



Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
Институт учета и финансов
Кафедра бухгалтерского учёта

МАТЕРИАЛЫ

**VIII МЕЖДУНАРОДНОЙ
НАУЧНОЙ ИНТЕРНЕТ-КОНФЕРЕНЦИИ
СТУДЕНТОВ, АСПИРАНТОВ И МОЛОДЫХ УЧЁНЫХ**

**ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В
УСЛОВИЯХ СОЦИАЛИЗАЦИИ БИЗНЕСА:
СОСТОЯНИЕ, ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ
РАЗВИТИЯ**

28 ноября 2024 г.

г. Донецк – 2024

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

М 34 Материалы VIII Междунар. научн. интернет-конф. студентов, аспирантов и молодых ученых «Теория и практика бухгалтерского учета в условиях социализации бизнеса: состояние, проблемы и перспективы развития», приуроченная к 300-летней годовщине РАН: 28 ноября 2024 г., г. Донецк / ФГБОУ ВО «Донец. нац. ун-т экономики и торговли им. М. Туган-Барановского». – Донецк: 2024. – 189 с.

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

Рукописи не рецензируются.

Редакционная коллегия:

Дрожжина С.В. – д. философ.н., профессор,
Крылова Л. В. – д.э.н., профессор,
Азарян Е.М. – д.э.н., профессор,
Петренко С.Н. – д.э.н., профессор,
Тымчина Л.И. – к.э.н., доцент.

Сборник содержит материалы VIII Международной научной интернет-конференции студентов, аспирантов и молодых ученых «Теория и практика бухгалтерского учета в условиях социализации бизнеса: состояние, проблемы и перспективы развития», приуроченная к 300-летней годовщине РАН освещающие развитие методики и организации бухгалтерского финансового и управленческого учета в условиях социализации бизнеса, актуальные вопросы формирования эффективной системы контроля в управлении предприятием, а также современные подходы к формированию инструментария для выявления и предупреждения мошенничества в учёте.

Сборник предназначен для научных и практических работников, занимающихся проблемами развития учета и контроля, а также будет полезен аспирантам, соискателям, студентам и молодым ученым.

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

Адрес ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»:
283001, г. Донецк, пр.Театральный, 28.

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

СОДЕРЖАНИЕ

СЕКЦИЯ 1.

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА В УСЛОВИЯХ СОЦИАЛИЗАЦИИ БИЗНЕСА	8
Авила Кабаеро Эрнесто Карлос. ОПЕРАЦИИ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	8
Аноприенко В.С. ПРОБЛЕМЫ АВТОМАТИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В БИЗНЕСЕ	10
Гордеева Т.С. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА	13
Гник С.В. НЕОБХОДИМОСТЬ ФОРМИРОВАНИЯ ИНТЕГРИРОВАННОЙ УЧЕТНО-ОТЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ	16
Гришко М.В. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ	18
Джансыз А.Н. ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ИНТЕРНЕТ-ТОРГОВЛЕ	20
Дмитриев К.Б. РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	23
Евченко С.И., Хохленко Т.А. ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ	25
Здержко В.С. ПРИМЕРЕНИЕ ЭЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБОРОТА ПРИ ОПЕРАЦИЯХ ПО БЕЗНАЛИЧНЫМ РАСЧЕТАМ НА ПРЕДПРИЯТИИ	28
Карпенко Д.В. ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ СОЦИАЛИЗАЦИИ БИЗНЕСА И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ	31
Клочкова Г.С. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ ТОВАРОВ	34
Ковальчук В.Н. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА РАСХОДОВ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ	36
Кушнир П. Д. АДАПТАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА К ВЫЗОВАМ СОЦИАЛИЗАЦИИ БИЗНЕСА: НОВЫЕ ПОДХОДЫ, ТЕХНОЛОГИИ И ЭТИЧЕСКИЕ СТАНДАРТЫ	39

Отрохова Ал. С. БУХГАЛТЕСКИЙ УЧЕТ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЙ	41
Отрохова Ал. С. ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ	44
Отрохова Ал. С. АНАЛИЗ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В ЧАСТИ ОБЛОЖЕНИЯ НАЛОГОМ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ, НАХОДЯЩИХСЯ НА УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	46
Отрохова Ан. С. ПРОБЛЕМЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ОБЩЕСТВАХ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОБВЕТСТВЕННОСТЬЮ	49
Отрохова Ан. С. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО ДЕЛА НА ЭТАПЕ СОЗДАНИЯ ООО	52
Отрохова Ан. С. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В СВЕТЕ НАЛОГОВОЙ РЕФОРМЫ	55
Пасечник Д.Л., Севостьянов С.А. РОЛЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В АГРОПРОМЫШЛЕННОМ КОМПЛЕКСЕ	58
Подгайная Е.В. РАЗВИТИЕ АУТСОРСИНГА БУХГАЛТЕРСКИХ УСЛУГ В ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКЕ В УСЛОВИЯХ ИНТЕГРАЦИИ С РОССИЙСКОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИСТЕМОЙ	60
Попова С.В. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ С ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ	63
Рудова А.А. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ	67
Толстуха А.А. ЦИФРОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ И ИСКУССТВЕННЫЙ ИНТЕЛЛЕКТ (ИИ) В РАЗВИТИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ СОЦИАЛИЗАЦИИ БИЗНЕСА	70
Хархалёва В.С. АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	72
Шевкаленко С.А. НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЖЕННОСТИ: ЗАРУБЕЖНАЯ И ОТЕЧЕСТВЕННАЯ ПРАКТИКА	74
Щербинина Ю.В. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАПАСОВ: НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ В РОССИЙСКОМ И АМЕРИКАНСКОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ	77
Ширина А. Ю. ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ ТРАНСФОРМАЦИИ	

РОССИЙСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ СОГЛАСНО МСФО	80
Эльгайтарова Н.Т., Чотчаева Р.М. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (IAS) 33 «ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ» СУЩНОСТИ И ПРИНЦИПЫ В СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКЕ	83
Якименко А.В. МЕТОДЫ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ: ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ	88
<u>СЕКЦИЯ 2.</u>	
РАЗВИТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА И КОНТРОЛЛИНГА В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ТРАНСФОРМАЦИЙ	91
Беликова Д.А. СУЩНОСТЬ МЕТОДА «ДИРЕКТ-КОСТИНГ»	91
Боташева Л.С., Джаубаева А.Б. ДИРЕКТ-КОСТИНГ-МЕТОД КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СОКРАЩЕННОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ	94
Гусева А.В. ПРОБЛЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА АДМИНИСТРАТИВНЫХ РАСХОДОВ	97
Долгоруков Е.Н. УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ЧАСТИ ИНФОРМАЦИИ О ЗАТРАТАХ И ИХ КЛАССИФИКАЦИИ	100
Королева В.С. КОНТРОЛЛИНГ КАК ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ	103
Ерёмина А.М. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ МЕХАНИЗМА УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ	106
Прибыткова М.Э. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ РАЗВИТИЯ КОНТРОЛЛИНГА НА ПРЕДПРИЯТИИ	109
Тымчина Е.В. РОЛЬ ПРОГНОСТИЧЕСКОЙ ФУНКЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	112
Умарова Н.С., Аймешева Ж.А. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В КАЗАХСТАНЕ	115
Цепляева Д.А. ПЛАНИРОВАНИЕ ЗАТРАТ НА ПРЕДПРИЯТИИ В ПЕРИОД КРИЗИСА	118
Чирилло Ф. СПЕЦИФИКА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ НА ТОРГОВО-ПРОИЗВОДСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ	121

Чирилло Ф. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ НА МИКРОПРЕДПРИЯТИЯХ	124
Юрковская Ю.А. СТРАТЕГИЧЕСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ: СУЩНОСТЬ, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ	127
<u>СЕКЦИЯ 3.</u>	
АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ ЭФФЕКТИВНОЙ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ	130
Алимова Л.С. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ АО «КРЫМХЛЕБ» И ПУТИ ЕЕ СНИЖЕНИЯ	130
Варданян М.Ю. ЦЕНТРАЛЬНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ В УСЛОВИЯХ БЫСТРОГО РАЗВИТИЯ ЦИФРОВИЗАЦИИ УЧЕТА	134
Голик В.Ю. СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА	136
Горяйнова А.С. ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ФОРМИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ	139
Джансыз А.Н. ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ЭЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБОРОТА	142
Дедиков А.С. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ КАК ИНСТРУМЕНТ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО КОНТРОЛЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ	144
Кузьменко В.В. НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ КОНТРОЛЯ ЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОБСЛУЖИВАЮЩИХ КООПЕРАТИВОВ	147
Пронюшкина Д.М. УЧЁТ И ОТЧЁТНОСТЬ: КАК ИЗБЕЖАТЬ ОШИБОК В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ	149
Ткаченко Н.Д. ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЯ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	152
Чирилло Ф. СПЕЦИФИКА МЕТОДОВ ОЦЕНКИ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ	155
Швецова А.А. РОЛЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО АНАЛИЗА В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ И ЕГО ВЗАИМОСВЯЗЬ С ФИНАНСОВЫМ АНАЛИЗОМ	158
Яковенко А.С. ИНТЕГРАЦИЯ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В СИСТЕМУ КОНТРОЛЯ: ПУТЬ К ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ	161

СЕКЦИЯ 4.

СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ ИНСТРУМЕНТАРИЯ ДЛЯ ВЫЯВЛЕНИЯ И ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ МОШЕННИЧЕСТВА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЁТЕ 163

Абазалиева Ф.Э. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ КАК ЭЛЕМЕНТ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ 163

Горяйнова В.С. МОШЕННИЧЕСТВО В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ: ПРОБЛЕМЫ И ВОЗМОЖНОСТИ ВЫЯВЛЕНИЯ 166

Колесникова Д.А. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СВЕРКИ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ СИСТЕМ УЧЕТА 169

Куриленко А.А. СТРАТЕГИИ ВЫЯВЛЕНИЯ МОШЕННИЧЕСТВА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ 171

Литвинов И.В. ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ МОШЕННИЧЕСТВУ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ В УСЛОВИЯХ ПРИМЕНЕНИЯ ИНФОРМАЦИОННО-КОММУНИКАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ 174

Марченко С.Р. ВЛИЯНИЕ БАЛАНСОВОЙ ПОЛИТИКИ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ 177

Поцелуйко Н.И. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ КАК ОБЪЕКТ МОШЕННИЧЕСТВА 180

Чомаев Р.Х. ОТДЕЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ МОШЕННИЧЕСТВА В СФЕРЕ ИТ-ТЕХНОЛОГИЙ 183

Шиклеев А.А. МЕТОДЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ МОШЕННИЧЕСТВУ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЁТЕ 186

СЕКЦИЯ 1.

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА В УСЛОВИЯХ СОЦИАЛИЗАЦИИ БИЗНЕСА

Авила Кабаеро Эрнесто Карлос
Научный руководитель: к.э.н., доцент Секирина Н.В.
ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», г. Донецк

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Введение. Производственную деятельность предприятий обеспечивают не материальные, трудовые и финансовые ресурсы, большая роль здесь принадлежит основным средствам. Любая организация не может осуществлять свою деятельность без наличия основных средств. Актуальность исследования выражается в том, что в современных условиях повышается роль учета и контроля за рациональным использованием всех ресурсов, в том числе и основных средств.

Цель работы – изучить сущность основных средств как объекта бухгалтерского учета.

Основная часть. Для осуществления производственно-хозяйственной деятельности, компаниям необходимы основные средства, также известные как средства труда. Они многократно участвуют в процессе производства и частично переносят свою стоимость на создаваемый продукт, при этом не изменяя своей вещественно-натуральной формы. Такой перенос стоимости на новый продукт обусловлен тем, что основные средства, не меняя своей материально-вещественной формы, подвержены износу под воздействием средств труда и окружающей среды.

Главным производственным потенциалом организации являются ее основные средства, которые входят в состав ее имущества. От качества управления имуществом зависят финансовые показатели хозяйственной деятельности организации. В соответствии с ФСБУ 06/2020 «Основные средства», актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если он одновременно отвечает следующим признакам:

1. имеет материально-вещественную форму;
2. предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение ее целей;

3. предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

4. способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) [1].

Единицей учета основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций или же комплекс конструктивно сочлененных предметов, имеющих общие приспособления, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Если активы организации характеризуются вышеуказанными признаками, но имеют стоимость ниже лимита, определенного организацией, то она может не применять этот Стандарт в их отношении, учитывая существенность информации о таких активах. В таком случае затраты на создание или приобретение таких активов будут признаны расходами за период, в котором они были понесены.

Также данный ФСБУ не распространяется на капитальные вложения и долгосрочные активы к продаже. Основные средства разнообразны по составу и группируются по определенным классификационным признакам. С начала 2017 года начала действовать новая редакция Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013–2014 (СНС 2008), который представляет собой перечень основных фондов, группирует их по видам. ОКОФ является нормативным документом в области стандартизации и разработан на основе гармонизации с Системой национальных счетов (СНС 2008).

В соответствии с новым классификатором, основные средства подразделяются по 7 видам, в каждом из которых имеются уточняющие группировки: жилые здания и помещения; здания (кроме жилых) и сооружения, расходы на улучшение земель; машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты; системы вооружений; культивируемые биологические ресурсы; расходы на передачу прав собственности на непроизведенные активы; объекты интеллектуальной собственности.

В бухгалтерском учете основные средства классифицируют:

- по видам (недвижимость, машины, оборудование и т. д.);
- по группам (совокупность основных средств одного типа, которые объединены на основании их сходного назначения и способа использования) [2].

По принадлежности основные средства подразделяются на собственные и арендованные. Первые принадлежат предприятию и числятся на его балансе; вторые получены от других предприятий и организаций во временное пользование за плату.

В зависимости от роли в производственном процессе основные средства бывают действующие и бездействующие (которые могут находиться в запасе или быть на консервации).

По своему предназначению, основные средства могут быть производственными или непроизводственными (используемыми в социально-культурной сфере). Производственные основные средства включают в себя здания, сооружения, станки, машины, транспортные средства, средства вычислительной техники, инструменты, а также производственный и хозяйственный инвентарь, которые используются для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг. Они расположены в производственных и функциональных подразделениях предприятия и закреплены за ними.

Производственные основные средства состоят из активной и пассивной частей. Активная часть включает машины, оборудование и транспортные средства, которые используются для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг. Пассивную часть составляют активы, создающие благоприятные условия для труда, такие как здания и сооружения. 8 Непроизводственные основные средства предназначены для удовлетворения социальных и бытовых нужд членов трудового коллектива предприятия. К ним относятся объекты бытового обслуживания, социального и культурного назначения, такие как жилые здания, бани, парикмахерские, прачечные, поликлиника, дом отдыха, лагерь труда и отдыха, места общественного питания, библиотека и другие.

Выводы. Таким образом, в данной статье были рассмотрены понятие основных средств и их признаки, а также их классификация.

Литература:

1. Резникова С. Ф., Каширина Ю. П. Учет основных средств // Территория науки. 2018. №2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-osnovnyh-sredstv>.
2. Бабакова Л. В. Учет основных средств организации, формирование методики контроля за их наличием и состоянием // Актуальные вопросы экономических наук. 2015. №43. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-osnovnyh-sredstv-organizatsii-formirovanie-metodiki-kontrolya-za-ih-nalichiem-i-sostoyaniem>.

Аноприенко В.С.

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

ПРОБЛЕМЫ АВТОМАТИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В БИЗНЕСЕ

Введение. При автоматизации своей работы бизнес сталкивается с рядом проблем. Например автоматизация Бухгалтерии. Автоматизация бухгалтерии — это невидимый помощник специалистов в рутинных задачах. Особенно она полезна, когда нужно сократить время работы с финансовыми операциями и отчетностью.

Цель работы состоит в рассмотрении основных проблем, возникающих при автоматизации работы бухгалтерской службы, а так же рассмотрение положительных моментов автоматизации.

Основная часть. Для владельца тонкости бухгалтерии могут быть непонятны и это нормально. Каждый предприниматель ставит перед собой другую цель при организации бизнеса. По мнению некоторых руководителей, для компании бухучет нужен только для одного — считать и платить налоги, выплачивать зарплату сотрудникам и при этом, чтобы не «прилетело» от налоговой. Это неверный подход. Так как бухгалтерский учет – это комплекс мероприятий связанный как с обеспечением сбора и обработки информации о деятельности предприятия в целом, так и выполнение контрольной функции направленной на обеспечение сохранности активов предприятия.

Какие же операции следует автоматизировать в первую очередь? Самый короткий ответ — рутинные, такие как: подсчеты по налоговым обязательствам и другим расходам компании, создание отчетов и анализ документации, хранение информации, заполнение необходимых форм.

Второй проблемой может стать негативное отношение штатных бухгалтеров к процессу автоматизации. Они могут опасаться, что в результате автоматизации их работа потеряет ценность, их заработная плата уменьшится, а, возможно, даже будут увольнения.

На самом деле, когда в бизнес внедряется автоматизированная система, работник может расширить свои компетенции. Без бухгалтера система не сможет работать: именно специалист решает, как правильно отображать рабочие процессы, а еще следит и контролирует, чтобы все работало как надо. К тому же, все это требует от бухгалтера знаний в области ИТ-технологий. В свою очередь, это может стать основанием для повышения его зарплаты.

В целом, обычно выделяют следующие проблемы и ошибки с которыми сталкиваются предприятия при внедрении автоматизации бухгалтерского учета:

1. Завышенные требования - попытка перенести каждый бухгалтерский процесс в цифровую форму может запутать и усложнить работу, а не улучшить ее.

2. Частые изменения правил отчетности и налогообложения могут привести к несовместимости программы с процессами, поэтому важно выбирать гибкую систему заранее.

3. Недостаточная подготовка персонала может вызвать срыв внедрения и дополнительный стресс, поэтому необходимо обеспечить обучение и разъяснение сотрудникам, почему нововведения важны.

4. Неправильный и несистематический перенос данных из прошлых периодов в новую систему может привести к дополнительной работе и ошибкам в информации.

5. Игнорирование своевременного обслуживания программы может привести к неактуальным нормативным требованиям и как следствие неправильному ведению учета.

6. Формальное внедрение автоматизации, при котором сотрудники продолжают использовать бумажную документацию и только потом переносят ее в программу, может быть неэффективным.

Следует также понимать, для каких компаний необходимо внедрение автоматизации в бухгалтерии? Эффективная бухгалтерия — основа для успешной деятельности любой компании. Компания, которая использует современные технологии в своих процессах, сможет значительно улучшить и облегчить работу сотрудникам.

На сегодняшний день даже микропредприятия уже не могут обойтись без самых базовых электронных инструментов, таких как Excel.

Для остальных компаний обязательна цифровая регистрация информации. Именно поэтому системы автоматизации бухгалтерского учета необходимы для всех компаний.

Почему стоит начать автоматизировать бухгалтерию? Основной плюс автоматизации — владельцы бизнеса могут наблюдать за финансами и налогами компании из любой точки мира, имея возможность контролировать все процессы в реальном времени. Обычные сотрудники также выигрывают от автоматизации, поскольку у них появляется возможность оперативно получать бухгалтерские отчеты и справки, а также снижается вероятность ошибок, то есть нивелируется человеческий фактор. Внедрение информационных систем для автоматизации бухгалтерских процессов позволяет решить ряд вопросов:

- систематизировать сбор информации о движении финансовых средств;
- быстро и без ошибок заполнять различные документы, включая накладные и платежные поручения;
- владеть аналитикой и иметь данные в форме структурированных таблиц, графиков и диаграмм;
- заводить регистры и книги учета;
- сократить бумажную документацию;
- обмениваться информацией между бухгалтерскими службами и другими структурными подразделениями компании моментально;
- упростить формат взаимодействия с государственными органами;
- иметь доступ ко всем изменениям в законодательстве;
- избегать необходимости увеличивать численность персонала.

Какие участки бухгалтерской работы поддаются автоматизации? Практически все, но в разной мере. Это зависит от уровня развития информационных технологий на момент внедрения и возможности (желания) руководства предприятия платить за автоматизацию.

Например автоматизация работы по первоначальному вводу и обработке информации, означает, что мы можем упростить и ускорить создание различных финансовых документов, таких как счета, накладные, квитанции, а также обработку банковских операций. Автоматизированные программы бухгалтерии предоставляют различные формы и бланки для создания документов, таких как акты, договоры и счета.

Если рассматривать автоматизацию работы с персоналом, то в этой области есть множество задач, которые можно автоматизировать. Например, создание электронных профилей для каждого сотрудника, ведение учета заработной платы и электронных журналов рабочего времени. Автоматизация упрощает процесс расчета отпусков, выплат по больничным и зарплат. Система автоматически выполняет все необходимые расчеты и ведет учет налогов, явку сотрудников.

Автоматизация бухгалтерии так же позволяет быстро создавать налоговые отчеты на основе уже введенных данных. Проверка отчетности также становится автоматической — вам просто нужно дополнить недостающую информацию.

Автоматизация бухгалтерии предоставляет возможности по автоматической проверке налогов и их сумм к уплате, учитывая прошлые переплаты или недоплаты (это помогает предотвратить ошибки); работу с календарь с напоминаниями о сроках подачи отчетов и уплаты налогов; сверку финансовых данных с данными в налоговой для контроля задолженностей;

Внедрение электронного документооборота позволяет упростить работу с документами. Используя эту систему можно хранить, подписывать и отправлять документы в электронном виде, избегая бумажной бюрократии и ускоряя процесс согласования. Это возможность, в последствии, полностью отказаться от бумажных документов.

Вывод. Автоматизация бухгалтерского учета — это неизбежный процесс, обусловленный множеством факторов. И чем раньше и осознаннее начать автоматизацию на предприятии, тем более безболезненно она пройдет несмотря на сложности и проблемы.

Литература:

1. Берестова В. И. Перспективы использования облачных технологий в электронном документообороте / В. И. Берестова // Делопроизводство. – 2015. – №3. – С. 39-44.

2. Дружиловская Э. С. Современные проблемы бухгалтерского учета с точки зрения аналитиков / Э. С. Дружиловская // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 10. – С. 54-64.

3. Куцык П. А. Преимущества и недостатки учетно-контрольных процедур при использовании технологий реального времени и облачных вычислений / П. А. Куцык // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 25. – С. 47-54

Гордеева Т.С.

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

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

г. Донецк

ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Введение. Учет расчетов с персоналом по оплате труда является одним из ключевых элементов бухгалтерского учета на любом предприятии.

Эффективная организация этого процесса не только обеспечивает соблюдение законодательных норм и правильность начислений и выплат, но и влияет на финансовые результаты компании, способствует повышению мотивации сотрудников и укреплению корпоративной культуры. В условиях динамично меняющейся экономики и ужесточения требований со стороны регулирующих органов, организация учета расчетов с персоналом становится особенно актуальной.

Цель работы состоит в рассмотрении проблемных аспектов, связанных с совершенствованием организации учета расчетов с персоналом по оплате труда, в частности с их нормативно-правовым регулированием.

Основная часть. Согласно трудовому кодексу РФ, оплата труда работников представляет собой вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности и количества работы, компенсационные выплаты и доплаты [3].

Учет расчетов с персоналом по оплате труда должен основываться на действующих законодательных и нормативных актах. В России основными документами, регулирующими оплату труда, являются Трудовой кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, закон о минимальном размере оплаты труда, регламенты по начислению и уплате страховых взносов, социальных отчислений, законы и иные нормативные правовые акты органов местного самоуправления и локальные нормативные акты, содержащие нормы трудового права. Так, Федеральным законом № 347-ФЗ вводится обязанность установления предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров и ежемесячной заработной платы сотрудников [4].

Соблюдение этих норм позволяет избежать юридических проблем и штрафов, поддерживать репутацию компании, предотвращает нарушения, которые могут привести к правовым последствиям.

Действующим законодательством предусмотрены разные виды ответственности за нарушение нормативных актов относительно оплаты труда работников:

1) материальную ответственность работодателя за задержку выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и других выплат, причитающихся работнику. В частности, работодатель обязан выплатить эти суммы с процентами (денежной компенсацией) в размере не ниже 1/300 действующей в это время ставки рефинансирования Банка России (ст. 236 ТК РФ);

2) административную ответственность работодателя за нарушение законодательства о труде и об охране труда, несоблюдение требований законодательства о МРОТ (ст. 5.27 Кодекса РФ об административных правонарушениях от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ (с изм. и доп. от 9.05.2005 г.);

3) уголовную ответственность работодателя за невыплату заработной платы, пособий и иных выплат (ст. 145.1 Уголовного кодекса РФ от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (с изм. и доп. от 28 декабря 2004 г.).

Объективно, учет труда и заработной платы по праву занимает одно из центральных мест по всей системе учета на предприятии. Поэтому его эффективная организация напрямую зависит от сформированной учетной политики, за которую отвечают руководитель и главный бухгалтер. Создавая учетную политику, обязательно учитывают, что отношения между работодателями и работниками регулируются Трудовым Кодексом и коллективным договором, к которому прилагаются правила внутреннего трудового распорядка, положение об оплате труда работников и материальном стимулировании, командировочных выплатах.

Что касается первичного отражения информации об оплате труда и его регламентации, то, следует указать, что все факты, связанные с расчетами с персоналом, должны быть оформлены документально, что также регулируется специальными нормативными актами. Прием на работу оформляют приказом (распоряжением) о приеме работника на работу по форме № Т-1, заключается трудовой договор. На всех работников предприятия оформляют личные карточки по форме № Т-2 [1]. Для учета количества отработанных дней и часов оформляют табель учета рабочего времени, на его основании рассчитывается заработная плата, составляется статистическая отчетность по труду.

При организации учета данного объекта исследования необходимо учитывать, что Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению предусмотрен отдельный синтетический счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» [2]. При этом субъектам хозяйствования следует разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий полный перечень синтетических, включая субсчета, и аналитических счетов, в том числе по операциям оплаты труда.

Выводы. На современном этапе трансформации экономики требуется дальнейшее совершенствование организации оплаты труда на предприятии, одним из направлений которого является реформирование нормативно-правовой базы, особенно что касается внутренней регламентации учета расчетов с персоналом. При этом поиск новых решений, в конечном итоге, может дать уже в ближайшем будущем рост заинтересованности работников к высокопроизводительному труду, приведет к совершенствованию систем оплаты труда и возможно к снятию проблемы социальной напряженности.

Литература:

1. Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» [Электронный ресурс] // Консультант Плюс. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_47274/a663959ad657eb0157616d7fdd02b4892383e116/?ysclid=m3boexzqu8646744911

2. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94-н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс] //Консультант Плюс. – URL: <http://www.consultant.ru/online/>

3. Трудовой Кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 №197-ФЗ (ред. от 20.12.2017) [Электронный ресурс] //Консультант Плюс. – URL: <http://www.consultant.ru/online/>

4. Федеральный закон от 03.07.2016 № 347-ФЗ «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.kremlin.ru/acts/bank/41065>

Гник С.В.

Руководитель: преподаватель высшей категории

Харламова А.В.

ГБОУ СПО ЛНР «Краснолучский горно-промышленный колледж»

г. Красный Луч

НЕОБХОДИМОСТЬ ФОРМИРОВАНИЯ ИНТЕГРИРОВАННОЙ УЧЕТНО-ОТЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ

Введение. Отчетная информация представляет собой богатый материал для аппарата управления для контроля за выполнением задач и прогнозов, анализа деятельности, формирования новых бизнес-планов, прогнозов и тому подобное. Внутренний менеджмент в процессе принятия управленческих решений использует отчетность для анализа хозяйственной деятельности для поиска резервов. Учетная информация является важным средством оперативного руководства работой предприятия. Отчетная информация необходима также владельцу для контроля и анализа хозяйственной деятельности, выявления недостатков в работе руководства. На основе отчетных данных формируется общегосударственная статистика. Отчетность используется при рассмотрении вопроса выдачи кредитных средств банковскими учреждениями и при страховании имущества предприятия.

Основная часть. Значительное внимание к отчетности объясняется тем, что любое предприятие в той или иной степени постоянно нуждается в дополнительных источниках финансирования. Найти их можно на рынке капиталов, привлекая потенциальных инвесторов и кредиторов путем объективного информирования их о своей хозяйственно-финансовой деятельности в основном посредством отчетности.

Сегодня отчетность стала элементом инфраструктуры рыночной экономики и средством коммуникации. В мировой практике существует правило «здравого смысла», проверенное многолетним опытом – заключать сделки между контрагентами лишь после детального изучения их финансовых отчетов. Нередко именно с отчетности начинается первое знакомство с деятельностью компании, поскольку она составляет основу информационного обеспечения анализа финансового состояния. На основании отчетности пользователи рассматривают альтернативные варианты размещения своих капиталов и принимают другие управленческие решения.

Отчетность предприятия - это своеобразная реклама деятельности предприятия, поскольку очень часто является первым и основным источником

информации о предприятии. Такая реклама самая дешевая, но самая действенная.

Важное значение отчетной учетной информации является причиной больших требований к ее подготовке и представлению. Так, интеграция нашей страны в мировое экономическое пространство требует подготовки отчетной информации по международным стандартам. Кроме того, это будет способствовать привлечению средств для дальнейшего развития экономики, поможет субъектам предпринимательства найти поставщиков, клиентов, рекламодателей и тому подобное. Такая отчетность обеспечит интеграцию в мировые фондовые рынки, поможет установить открытость и прозрачность рынка ценных бумаг, заложить основы честной конкуренции на этом рынке, а также гарантировать равные возможности для эмитентов, инвесторов и посредников и защитить их права.

Согласно Закону «О бухгалтерском учете» целью составления финансовой отчетности является предоставление пользователям для принятия решений полной, правдивой и беспристрастной информации о финансовом положении, результатах деятельности и движении денежных средств предприятия. Информация учетного характера достаточно бедна по содержанию и не может выполнить свою сервисную функцию - быть полезной для менеджмента по срокам, форме представления, достаточной, полученной на запрос пользователей и т. д. Поэтому изменение среды и условий функционирования предприятия требует изменений в подготовке отчетной учетной информации. Сегодня менеджеры нуждаются в: оперативной и разноплановой информации; информации, которая сочетала бы финансовые показатели с количественными и качественными; информации стратегического характера; готовых решений; альтернативных вариантов принятия решений и тому подобное.

В условиях рынка, глобализации и интеграции возникает большая необходимость в информации не только о внутренней, а также внешней среде, в которой функционирует предприятие. Образование разного рода объединений и групп компаний требует информации об их деятельности, как единой экономической единицы, несмотря на юридическую самостоятельность. Поэтому учет обязательно должен трансформироваться вследствие роста масштабов предприятия и организационных изменений в нем.

Формирование отчетной информации — это заключительный этап осуществления учета и начальный для анализа, принятия решений, планирования и прогнозирования. В международных стандартах указано, что бухгалтерский отчет не заканчивается на самом себе, а наоборот, выполняет роль информационной системы, которая оценивает, обрабатывает и передает финансовую информацию об определенном экономическом объекте тому, кому она необходима.

По мнению некоторых авторов: И. А. Макаренко, Р. А. Костырко и других в современных условиях хозяйствования все больше проявляются тенденции формирования интегрированной отчетности предприятия. Интегрированная отчетность представляет собой сочетание элементов финансовой и не финансовой отчетности, в которой наряду с экономическими результатами

деятельности находят отражение социальные и экологические аспекты. В индустриально развитых странах с рыночной экономикой формирование такой отчетности стало нормой.

Выводы. Формирование интегрированной отчетности предусматривает организацию интегрированной системы учета. Формирование новой концепции отчетности должно быть не основной целью, а практическим выражением необходимости формирования интегрированной учетно-отчетной информации. Подготовка такой информации должна формироваться на основании следующих принципов: стратегический фокус; связанность информации; ориентация на будущее; реактивность и ориентация на заинтересованных лиц; существенность и лаконичность; надежность и согласованность; полнота и сопоставимость. Интегрированная учетно-отчетная информация - это информация о предприятии, его бизнес-модели, характеристике деятельности, ресурсном потенциале, руководстве, возможностях и рисках, окружающей среде, стратегии развития и перспективах на будущее. Следует двигаться путем повышения информативности учетно-отчетных данных через формирование показателей о влиянии предприятия на общество, экономику и окружающую среду.

Литература:

1. Костырко Р. А. Интегрированная отчетность-инструмент социально ответственного бизнеса / Р. А. Костырко // Журнал экономических реформ. – 2014. – 1 (13). - С. 49-54.

Гришко М.В.

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

ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

Введение. Все предприятия в ходе своей финансово-хозяйственной деятельности осуществляют операции, связанные с получением денежных средств и реализацией продукции, услуг и услуг. В таком случае между предприятием покупателями или поставщиками возникают финансовые отношения, которые должны быть документально оформлены.

Цель работы — рассмотреть основные документы, которые используются предприятиями для отражения финансово-экономических отношений с контрагентами.

Основная часть. Расчеты с поставщиками и покупателями включают в себя целый комплекс документов, отражающих финансовые обязательства и расчеты между организацией и ее контрагентами.

Ключевым элементом всех финансово-экономических отношений, который определяет обязанности сторон, является договор, заключённый между поставщиком/подрядчиком и покупателем. Договором признается соглашение двух или нескольких лиц об установлении, изменении или прекращении гражданских прав и обязанностей.

Основанием для принятия покупателем товаров (работ, услуг), имущественных прав, представленных продавцом (в том числе комиссионером, агентом, реализующим товары (работы, услуги), имущественные права от своего имени) является счет-фактура.

Счет-фактура – документ, служащий основанием для принятия покупателем, выступающим в качестве налогового агента в соответствии с пунктом 8 статьи 161 НК РФ, исчисленных сумм налога к вычету в порядке, установленном статьей 169 НК РФ. Кодекс Российской Федерации.

Для уведомления покупателя или заказчика о необходимости оплаты товаров, работ, услуг выставляется счет на оплату. Счет — это документ, который продавец или исполнитель выставляет покупателю (заказчику), указывая в нем необходимые для расчетов сведения: наименование товара, его количество и сумму, реквизиты сторон сделки, ставку НДС. Оплата по такому счету воспринимается как согласие заказчика с условиями сделки.

В отличие от счета-фактуры правила применения счета на оплату законодательством не установлены. Счет-фактура имеет строго установленную форму, и на его основании применяется к вычету НДС. Счет на оплату составляется в свободной форме, и он никак не связан с НДС. Он представляет собой лишь оферту продавца оплатить товар, работу или услугу в сумме, о которой стороны договорились заранее.

Для удостоверения исполнения обязательств по договору между подрядчиком и заказчиком, предусматривающему выполнение определенных работ или оказание услуг, составляется акт выполненных работ (услуг). Передача результата работы подрядчиком и его приемка заказчиком оформляется актом, подписанным обеими сторонами. В этом документе указываются сведения о характере, объеме выполненной работы (оказанной услуги), стоимости работы (услуг) и другие существенные сведения, связанные с исполнением договора.

При перевозке грузов оформляется товарно-транспортная накладная (ТТН), в которой фиксируются все сведения о грузе и его перевозке. Документ заполняется при перемещении материальных ценностей между организациями. С его помощью участники процесса подтверждают наличие договора на перевозку груза, тем самым создавая правовые основания для его перемещения.

Для подтверждения недостачи материалов, полученных по договору поставки материалов, составляется акт приема-передачи материалов. Данный документ применяется для учета материальных ценностей, поступивших без расчетных документов, а также в случае выявления расхождений (количественных и качественных) с данными сопроводительных документов поставщика. В акте указываются сведения о товаре (грузе) - марка, количество, вес и т. д., дата и время прибытия груза в пункт назначения и поступления на

склад получателя, условия хранения, состояние упаковки на момент осмотра товара, количество недостающей продукции и другие данные. На основании данного акта поставщику или грузоотправителю предъявляется претензия.

Вывод. Все эти документы служат подтверждением сделок и обеспечивают прозрачность и контроль расчетов между сторонами. Правильное документирование расчетов с поставщиками и подрядчиками является важнейшим фактором обеспечения финансовой устойчивости и прозрачности любого предприятия.

Литература:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: проставление ГД РФ от 21.10.1994 г. — Режим доступа: <https://base.garant.ru/10164072/>
2. Налоговый кодекс Российской Федерации: проставление ГД РФ от 17.07.1998г. В ред. От 18.03.2023 — Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?Docbody=&nd=102054722>
3. Поминова О.В. Документальное оформление расчетов с поставщиками и подрядчиками // Экономика и социум. - 2017. - №11 (42). - С. 682-686.

Джансыз А.Н.

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

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ИНТЕРНЕТ-ТОРГОВЛЕ

Введение. С развитием цифровых технологий и увеличением популярности онлайн-покупок, бухгалтерский учет в интернет-торговле приобретает особую значимость. Компании, работающие в данной сфере, сталкиваются с уникальными вызовами и возможностями, которые требуют адаптации традиционных учетных методов. Она переживает стремительный рост, диктуя новые требования к бухгалтерскому учету. Отличия от традиционной торговли обусловлены особенностями онлайн-продаж, требуя гибких и эффективных подходов к документообороту, учету товаров и расходов.

Цель работы состоит в рассмотрении особенностей бухгалтерского учета в интернет-торговле

Основная часть. Интернет-торговля – она же онлайн-торговля – она же e-commerce – это продажа товаров или услуг через интернет. Объединяет все площадки и сервисы, где оплата происходит онлайн, в первую очередь — интернет-магазины, которые принимают электронные платежи. Она помогает крупному бизнесу масштабироваться, а малому и среднему — запускаться. Так

они экономят на логистике, аренде, сотрудниках и могут продавать товары по всей стране, а не только в своём городе. Доступ к электронной коммерции сегодня возможен с любого смарт-устройства.

Для бухгалтерского учета электронных платежей используется счет 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Электронные деньги». Также можно выделить другие субсчета по платежным системам или по видам электронных средств (не забудьте закрепить их перечень в учетной политике организации).

Проводки будут выглядеть таким образом:

1. Получение электронных денежных средств в качестве предоплаты по Интернету.

Дебет 55 субсчет «Электронные деньги» — Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

2. Получение денег с розничной продажи покупателю при оплате картой.

Дебет 55 субсчет «Электронные деньги» — Кредит 90 субсчет «Выручка».

3. Вывод денежных средств организации с электронного кошелька на расчетный счет.

Дебет 51 «Расчетный счет» — Кредит 55, субсчет «Электронные деньги».

Бухгалтерский учет должен быть интегрирован с аналитическими системами, что позволит отслеживать ключевые финансовые показатели, такие как стоимость привлечения клиента, средний чек и уровень повторных покупок. Это даст возможность принимать обоснованные решения для улучшения финансовых результатов.

Выделяют характерные особенности учета товаров:

1. Для интернет-магазинов складские операции часто разбросаны по разным локациям, а сам процесс обработки товара (прием, хранение, отгрузка) требует точного учета. Это подразумевает использование систем автоматизации складского учета, позволяющих отслеживать местоположение, статус и перемещение товаров по всем точкам хранения.

2. В интернет-торговле важен точный учет каждого заказа, включая его статус (обработка, отправка, получение), а также информацию о возможных возвратах или обменах товара. Системы управления заказами должны быть интегрированы с системой бухгалтерского учета, обеспечивая автоматическое отражение изменений в остатках товаров и связанных с ними финансовых операций.

3. Интернет-торговля предполагает обширный электронный документооборот (договоры, счета-фактуры, акты приема-передачи). Автоматизированная система документооборота существенно упрощает учет и хранение документов, обеспечивая их сохранность и быстрый доступ.

4. Появление цифровых товаров (лицензии, электронные книги, программное обеспечение) требует специфического подхода к их учету. Это касается, например, учета амортизации цифрового контента или способов учета использования лицензий.

Особенности учета расходов:

1. Интернет-магазины активно используют различные онлайн-маркетинговые инструменты (реклама в социальных сетях, контекстная

реклама). Учет таких расходов должен быть подробным и связанным с результатами (количеством заказов, конверсиями).

2. Интернет-торговля часто подразумевает расходы на доставку товара до клиента. Учет этих расходов должен учитывать различные варианты доставки и их стоимости. Важно корректное отнесение этих расходов к конкретным заказам.

3. Учет комиссий платежных систем, банковских переводов, онлайн-платежей становится неотъемлемой частью бухгалтерского учета в интернет-торговле.

4. Интернет-магазин требует наличия собственной IT-инфраструктуры (серверы, хостинг, программное обеспечение). Учет этих расходов необходим для корректной оценки затрат.

Особенности учета налогов:

1. Необходимо учитывать специфику налогообложения онлайн-продаж, которое часто отличается от традиционной розничной торговли. Например, особенности налогообложения выручки, полученной из других регионов или стран.

2. Интернет-магазины могут иметь право на возврат НДС, связанный с покупкой товаров для реализации.

3. Использование налоговых вычетов в связи с интернет-торговлей требует глубокого понимания налогового законодательства.

Ключевым фактором успешного бухгалтерского учета в интернет-торговле является применение современных технологий и автоматизированных систем. Интегрированные системы управления предприятием (ERP), специализированное программное обеспечение для интернет-магазинов и облачные решения способствуют эффективному учету всех аспектов деятельности, повышая точность, оперативность и прозрачность финансовой информации.

Вывод. Бухгалтерский учет в интернет-торговле требует глубокого понимания специфики этой области и постоянного мониторинга изменений в законодательстве и технологиях. Успешные компании, занимающиеся ею, используют современные инструменты и методы для оптимизации своих финансовых процессов, что позволяет им оставаться конкурентоспособными на быстро меняющемся рынке. Понимание и внедрение этих особенностей учета станет залогом грамотного управления финансами и достижения устойчивого роста бизнеса.

Литература:

1. Пятов М.Л. – Бухгалтерский учет и налогообложение операций предприятий по договорам купли-продажи, 2001г. [научная статья]. Электронный ресурс: <https://buh.ru/articles/bukhgalterskiy-uchet-i-nalogooblozhenie-operatsiy-predpriyatiy-po-dogovoram-kupli-prodazhi.html>

2. Крутин Ю.В. Электронная коммерция [учебное пособие] – Екатеринбург, 2018г. Режим доступа: https://elar.rsvpu.ru/bitstream/123456789/25986/1/Krutin_

3. Все об электронных деньгах: учет и налогообложение (Электронный ресурс). Режим доступа: <https://oborot.ru/articles/vse-ob-elektronnyh-dengah-uchet/>

Дмитриев К.Б.

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

РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Введение. В основе финансовой деятельности коммерческих организаций лежит постоянный кругооборот денежных средств, авансированных для производства и реализации продукции. Денежные ресурсы в каждом хозяйственном цикле должны возобновляться. Финансовые показатели компании, ее платежеспособность и инвестиционная привлекательность во многом зависят от состояния расчетов с поставщиками и потребителями продукции. Дебиторская задолженность считается наиболее важным источником формирования финансовых потоков платежей. Кредиторская задолженность является долговым обязательством предприятия и отражает суммы потенциальных выплат, требующих надлежащий контроль в бухгалтерском учете.

Цель работы - исследовать сущность расчетов с поставщиками как объекта бухгалтерского учета.

Основная часть. Ключевые показатели финансовой деятельности торговой организации выражаются в расчетах с покупателями и поставщиками, с зарубежными компаниями, а также с компаниями в сфере транспорта. Итоговые показатели производственной деятельности напрямую зависят от успешного установления деловых отношений. Практически все контрагенты, с которыми установлены договорные отношения делятся на: покупателей продукции и поставщиков услуг.

К поставщикам и подрядчикам можно отнести те организации, которые предоставляют различные услуги (в основном – это поставка товарно-материальных ценностей и сырья) и выполняют разные работы. Основными кредиторами для коммерческих компаний являются подрядные организации и поставщики. С ними постоянно производятся расчеты за горюче-смазочные материалы, различные поставленные материалы и товары и др. Для отражения в бухгалтерском учете вышеуказанных фактов хозяйственной жизни используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». На этом счете раскрывается вся учетная информация о расчетах за:

- 1) полученные материально-производственные запасы;
- 2) выполненные и принятые работы;
- 3) выполненные услуги (как правило, это – предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т.п.);
- 4) услуги, связанные с доставкой и переработкой материально выраженных ценностей, а также расчетные документы, на которые приняты и подлежат оплате в безналичной форме: — материально-производственные запасы, работы, услуги, по которым расчеты производятся в порядке плановых

платежей; — материально-производственные запасы, а также работы, услуги, на которые не поступали расчетные документы от подрядчиков или поставщиков (такие поставки называются неотфактурованные), и др.

На этапе учета расчетов с поставщиками и подрядчиками формируется основная часть доходов и финансовых поступлений предприятия, поэтому данный учет является одним из важнейших направлений для бухгалтерии. С помощью расчетов можно направлять и обеспечивать организации сырьем и т.д., и осуществлять реализацию готовой продукции. Расчеты с поставщиками и подрядчиками производятся по окончании отгрузки товарно-материальных ценностей, завершения работ и услуг или одновременно с ними с подтверждением от организации. В настоящий момент организации самостоятельно определяют форму для расчета за поставленную продукцию или выполненные услуги. Если расчеты с поставщиком выполняются после отгрузки им материальных ценностей, после оказания услуг, то поставщик становится кредитором данной организации, а у организации появляется кредиторская задолженность. Расчеты с поставщиками и подрядчиками за предоставленные ими материальные ценности, выполняемые работы и за оказываемые ими услуги в зависимости от условий могут производиться также и до получения от них материальных ценностей, выполнения работ и до оказания ими услуг. Такие платежи имеют название авансовые. В таком случае поставщик, которому перечислен аванс, становится дебитором организации, а у организации появляется задолженность, называемая дебиторской. Таким образом, счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» является активно-пассивным [1].

Вместе с развитием рыночных отношений в стране возникли различные формы расчетов между организациями. Специалисты подтверждают, что около 95% платежей в России производятся при помощи платежных поручений. Ими обеспечиваются авансовые платежи, частичные платежи или окончательные расчеты между организациями. Появление таких задолженностей как дебиторской и кредиторской, связано прежде всего с продажей товаров покупателям и заказчикам и покупкой у поставщиков ресурсов, а также работ и услуг. Дебиторской задолженностью принято считать финансовое обязательство отдельных лиц перед предприятием или организацией, которое наступает в результате определенных взаимоотношений или установленных законодательных актов. Вышеуказанная задолженность изымает средства из оборота организации, тем самым, негативно влияет на ее финансовые показатели. Вовремя взысканная и погашенная дебиторская задолженность – наиболее важная цель бухгалтерского учета каждого предприятия. По завершению сроков исковой давности дебиторская задолженность может быть списана в составе прочих расходов в убыток. В части расчетов с поставщиками к дебиторской задолженности следует относить перечисленные им авансы.

Кредиторской задолженностью принято считать финансовое обязательство организации перед определенными лицами, возникающих в зависимости от разных форм взаимоотношений или установленных законодательных актов. Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам товары, материалы, услуги, выполненные и неоплаченные в срок

работы, является наиболее распространенной. Вышеуказанная задолженность отвлекает денежные средства из оборота компании, тем самым, усугубляет ее финансовое положение. Вовремя взысканная и погашенная дебиторская задолженность – наиболее важная цель бухгалтерского отдела предприятия. По завершению сроков исковой давности дебиторская задолженность может быть списана как часть прочих доходов [2].

Понятие краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности определено методическими рекомендациями о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации. Задолженность, которая погашается в течении одного года, считают краткосрочной. Все остальная является долгосрочной дебиторской задолженностью. Срок задолженности начинается исчисляться с наступлением первого дня, месяца, следующего за месяцем, в котором был произведен учет.

Выводы. Ключевая роль и место бухгалтерского учета расчетов с поставщиками заключается в налаживании системы своевременного информирования управленцев о моменте наступления обязательств, как со стороны контрагентов, так и со стороны самой организации с целью принятия решений и оперативных мер.

Литература:

1. Муллинова Светлана Александровна Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками // Концепт. 2015. №7. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-raschetov-s-postavschikami-i-podryadchikami>

2. Уханова О.В. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и покупателями, пути решения // Образование, наука и современное общество: Актуальные вопросы экономики и кооперации: Материалы международной научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава и аспирантов: В 5-ти частях / Белгородский университет кооперации, экономики и права. – 2018. – С. 223–228.

Евченко С.И., Хохленко Т.А.

Руководитель: к.э.н., доцент Старченко А.Ю.

ФГБОУ ВО «Луганский государственный аграрный университет им. К.Е. Ворошилова», г. Луганск

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

Введение. Одним из важнейших аспектов функционирования предприятия является наличие основных средств. Основные средства являются одним из самых распространённых видов активов предприятия независимо от формы собственности, от отрасли деятельности и организационно-правовой формы.

Вопрос повышения эффективности использования основных средств экономического субъекта является на сегодняшний день одним из важнейших для предприятий. Так как в современных рыночных условиях одним из

основных вопросов является увеличение производительности использования основных фондов в части основных средств предприятия. Общее финансовое состояние экономического субъекта, его устойчивость в условиях рынка, конкурентоспособность производимой продукции, услуг во многом зависит от решения этих проблем.

Цель работы – обозначить пути решения одной из самых важных задач учёта – предоставление пользователем полной, достоверной и справедливой информации об основных средствах. Но информация, которая отражается в бухгалтерской отчетности в части основных средств, в некоторых случаях из-за не верной интерпретации законодательства в части учета и частых изменений, поэтому необходимо развивать и продолжать исследовать учёт основных средств.

Основная часть. Существует ряд проблем в части учета и анализа основных средств, оказывающих негативное влияние на эффективность деятельности экономического субъекта и снижая результативность использования основных средств.

Даже факт того, что учёт основных средств достаточно строго регулируется на законодательном уровне, возникает ряд проблем. Во-первых, это проблемы в части первичного учёта объектов основных средств и документальное оформление их движения, которые в основном заключаются в отсутствии необходимых унифицированных форм документов, ограничиваясь применением только типовых форм, которые в редких случаях отвечают требованиям законодательства, нежели унифицированные формы. Работа над информативностью первичных учтённых документов по объектам основных средств необходима не только в целях соответствия требованиям законодательства, но и для нужд управленческого учёта.

Во-вторых, это проблема в части оценки и переоценки объектов основных средств. Эти проблемы многоаспектные, с одной стороны - это проблемы прикладного и с другой – проблемы теоретического характера. Они затрагивают такие аспекты как – достоверное отражение операций на счетах учета и в финансовой отчётности, оказывая значительное влияние на оценку предприятия.

Также одним из самых проблемных аспектов учёта основных средств является порядок расчёта ликвидационной стоимости объекта основных средств. Причиной этого является сложность оценки будущей ликвидности актива, так как для каждого вида актива необходимо делать свой прогноз. Также фактически достаточно сложно учесть влияние в расчете конечной стоимости других важных факторов, что делает расчёты приблизительными и менее точными. Так, сумма, которая переносится на расходы через начисление амортизации, устанавливается на уровне первоначальной стоимости объектов учета. Во многих предприятиях необходимо усилить меры контроля за использованием и обеспечением сохранности объектов основных средств, а также усилить меры контроля за документальным оформлением операций учёта с ними.

В рыночных условиях на выбор методики начисления амортизации оказывают влияние такие факторы, как: возможность применения в условиях

конкретного предприятия, простота метода, также учитывается, как влияет на себестоимость производимой продукции и оказываемых услуг. Однозначного мнения относительно того, какой метод целесообразнее использовать не существует, поэтому при выборе метода необходимо исходить из следующих позиций. Во-первых, исходя из принципа осмотрительности, то есть этот принцип предполагает использование начисление амортизации по способу уменьшаемого остатка. Во-вторых, от ожидаемых путей получения выгод от использования основных средств.

Также при начислении амортизации важным аспектом является определение срока полезного использования объекта основных средств, который не искажает информацию в бухгалтерской отчетности об основных средствах. Поэтому достаточно целесообразно законодательное установление минимального предельного значения этого показателя для разных объектов основных средств и для устранения ошибки двойного учета отказаться от регулирования этого аспекта в налоговом учете [2].

При проведении анализа объекта основных средств очень важно использовать достоверные учётные данные. Как правило, результатом анализа являются показатели общего объема основных средств, их структура и динамика, а также показатели, отражающие величину стоимости, которая переносится на стоимость готовой продукции. Также при помощи анализа основных средств предприятия могут создать условия для сохранения и накопления денежных средств в целях дальнейшего улучшения внеоборотных активов предприятия.

При проведении анализа бывают некоторые проблемы. Одна из сложностей заключается в стоимостной оценке объектов основных средств, которые будут использоваться в ходе анализа. Так как в бухгалтерской отчетности основные средства отражают в нетто-оценке, то есть по остаточной стоимости, за минусом амортизации, а первоначальная стоимость отражается только в пояснениях к отчетности, что влечет за собой споры по какой стоимости включать объекты основных средств при анализе, по остаточной или первоначальной стоимости. Спор оправдан, так как различие между этими суммами достаточно большое, особенно при значительной доле амортизации [1].

Выводы. По результатам проведенного исследования, можно назвать следующие пути повышения эффективности использования основных средств:

Основываться на оптимальном выборе учётной информации по всем критериям, которая поможет решить главные задачи по учёту объектов основных средств;

Разработка рациональной системы документооборота поможет своевременно закрывать поставленные задачи, при этом используя минимальные трудовые, финансовые и материальные ресурсы предприятия;

Совершенствование методики исчисления амортизации основных средств следующими методами: во-первых, подобрать срок полезного использования основного средства, который не будет искажать информацию в бухгалтерской отчетности в части основных средств. Во-вторых, закрепить метод учета амортизации, при котором она будет начисляться не раз в год или квартал, а

ежемесячно, для отражения достоверной картины о состоянии основных средств.

Поэтому пути совершенствования, предложенные для нормативно-правовой базы учета, помогут улучшить проблемные участки.

Таким образом, все выше рассмотренные стороны анализа и учёта объектов основных средств тесно взаимосвязаны между собой и в случае халатного отношения к ним, могут создать новые более существенные проблемы, так и служить результатом ранее возникших спорных ситуаций.

Литература:

1. Матвеевцева А.В. Основные средства: проблемы оценки // В сборнике: Экономическая безопасность: правовые, экономические, экологические аспекты Сборник научных трудов Международной научно-практической конференции. В 2-х томах. 2017. С. 222 – 225 с.

2. Миславская Н. А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров [Электронный ресурс]: учебник / Н.А. Миславская, С. Н. Поленова. — Электрон. дан. — М. : Дашков и К, 2016. — 591 с.

3. Миндиярова Э.Э. - Проблемы учета и анализа основных средств и пути повышения эффективности их использования // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2020. - №2. – С. 52-55. // [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://vestind.ru/journals/accounting/releases/2-2020/articles?pdfView&page=10> (дата обращения 17.11.2024)

Здержко В.С.

Руководитель: ст.преп. Чечеткина М.А.

ФГБОУ ВО «Донецкий институт железнодорожного транспорта»

г. Донецк

ПРИМЕРЕНИЕ ЭЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБОРОТА ПРИ ОПЕРАЦИЯХ ПО БЕЗНАЛИЧНЫМ РАСЧЕТАМ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Введение. В условиях расширения масштабов компьютеризации с целью повышения эффективности процесса управления ключевым вопросом становится организация документооборота документов в электронной форме.

Цель. Обеспечение упорядочивания потоков бухгалтерской информации для обеспечения процесса управления на основе изучения потребностей управленческого персонала

Основная часть. В процессе хозяйственной деятельности предприятие приходится обрабатывать большое разнообразие бухгалтерской документации, из-за чего происходит ее ежегодные потери на уровне 10%.

В то же время проблемы разнообразия и избыточности информации обуславливают необходимость тщательного отбора информации, предоставляемой управленческому персоналу. Такой подход позволяет

ограничить информацию, которая предоставляется учетным персоналом, с соответствующим уровнем детализации с учетом запросов пользователей.

Следовательно, возникает необходимость в организации работы учетного персонала для подготовки целесообразной и полезной для управления информации, поскольку это позволит ее запрашивать соответствующими пользователями, и это должно быть заложено в систему документооборота предприятия. Соответственно, организация документооборота призвана обеспечить упорядочивание потоков бухгалтерской информации для ключевых ее потребителей. Система документооборота должна быть настроена таким образом, чтобы снизить риски предоставления избыточной информации или вообще не предоставление внутренней бухгалтерской отчетности требуемого качества. Документооборот представляет путь движения документа через стадии его обработки от момента составления или поступления на предприятие до момента передачи в архив после записи их в учетных регистрах. Таким образом, документооборот охватывает совокупность работ по созданию, проверки, обработки и хранения документов от момента их создания до передачи на хранение, то есть обеспечивает управление документами для дальнейшего отражения хозяйственных операций в учете.

Подход к организации документооборота на предприятии включает следующие этапы:

- разработка Положения о бухгалтерской службе;
- должностные инструкции для учетных работников и других работников, работа которых связана с исполнением учетных функций;
- составление графика;
- создание технологии обработки учетной информации;
- разработка номенклатуры дел и порядка текущего хранения документов;
- экспертизу документов и их подготовку к длительному хранению.

Анализируя рассмотренный подход к этапам организации документооборота, можно сделать вывод об игнорировании в таком процессе информационных запросов управления, а следовательно, упущении требований к номенклатуре, оформлению, обработке и хранению внутренней отчетности с учетом особенностей деятельности предприятия. Соответственно, процесс организации документооборота для обеспечения формирования представления внутренней бухгалтерской отчетности на предприятии включает следующие этапы:

- исследование информационных запросов на основе разработанной внутренней отчетности или разработка последней с учетом особенностей деятельности предприятия;
- определение объектов документирования на основе массива информации, которая формируется в пределах предприятия по результатам осуществления хозяйственных операций;
- разработка форм документов или выбор среди унифицированных форм для осуществления документирования;

- разработка положений по составлению, обработке и сохранности первичных документов, номенклатуры дел, графика документооборота, должностных инструкций персонала архивной службы.

Таким образом, первые три этапа организации документооборота способствуют согласованию процесса документирования с информационными запросами системы управления с налаживанием сотрудничества персонала по документированию и движению документов. Соответственно, последний этап закрепляет на уровне документов (приказов, положений, инструкций) обязанности персонала и схему взаимодействия работников по документированию. При этом учет информационных запросов управления является ключевым моментом для всех последующих этапов, поскольку система документооборота без соблюдения такого требования не будет иметь смысла и будет экономически невыгодной.

Для составления электронного документооборота главный бухгалтер как специалист должен обеспечить решение следующих вопросов:

1) упорядочить движение документации и ее согласованность с потребностями управления, разработать бланки документов с заполненными постоянными реквизитами;

2) установить оптимальное количество работников, через которых будут проходить документы;

3) определить максимальные сроки пребывания документов у каждого работника;

4) обеспечить движение и оперативность обработки документов для своевременного формирования информации для внутренней отчетности.

Указанные действия главного бухгалтера обеспечивают:

- снижение затрат времени на составление документов на основе использования бланков документов и средств компьютерной обработки данных;

- сокращение объемов документации, устранение вероятности появления избыточной информации;

- избежать составления бесполезных для управления документов;

- привлечение для документооборота персонала, не обязательно знакомого с бухгалтерским учетом (а планированием, производственными процессами, управлением, маркетингом и т.п.);

- контроль документов за счет их визирования, что позволяет избежать совершения неправомерных или нецелесообразных хозяйственных операций;

- использование достаточного количества экземпляров документации на основе распределения обязанностей между персоналом предприятия по документированию.

Вывод. Таким образом, документооборот предусматривает обеспечение минимального разрыва во времени с момента совершения хозяйственной операции до получения информации по внутренней отчетности. В частности, компьютеризация процессов документирования не только создает возможности для оперативного формирования информации с целью управления денежными

потоками, но и существенно упрощает работу учетного персонала за счет внедрения электронного документооборота.

Литература:

1 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс» – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/

2 Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред от 11.04.2018) «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»// Справочно-правовая система «Консультант плюс- URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/

3. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» № 62н от 16.04.2021// Справочно-правовая система «Консультант плюс- URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/

Карпенко Д.В.

Руководитель: к.э.н., профессор Рассулова Н.В.

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

ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ СОЦИАЛИЗАЦИИ БИЗНЕСА И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Введение. Формирование постиндустриального мира, в котором успех бизнеса в довольно значительной степени зависит от эффективности работы с информацией, привело к появлению цифровых технологий, которые быстро внедрились в большинство бизнес - процессов: от разработки дизайна товара до управления предприятием. Свой вклад внесла и глобализация, приведшая к появлению международных стандартов, которые активно внедряются во многих странах. Бухгалтерский учет также столкнулся с подобными процессами, начался период большой адаптации всей системы учета к новым реалиям. Без сомнений, адаптация к новому всегда сопряжена с рисками и затруднениями. Актуальность выбранной темы проста – изучение новых проблем ведения учета на предприятии и поиск путей их решения значительно повысит качество бухгалтерского учета на предприятии.

Цель работы: изучить основные актуальные проблемы, общие для всех сфер хозяйственной деятельности бухгалтерского учета и выяснить пути их решения.

Основная часть. В реалиях цифровизации процесса документооборота и международной интеграции стандартов бухгалтерского учета в законодательство РФ, ученые выделяют ряд проблем, сопряжённых с данными процессами. Так, среди основных недостатков автоматизации бухгалтерского учета можно выделить следующие [1,2]:

- необходимость повышения квалификации работников: так как роль уровня подготовки бухгалтера, осуществляющего ведение бухгалтерского

учета в автоматизированных системах, велика, необходимо прохождение курсов повышения квалификации;

- существует проблема сопоставимости информационных систем различных экономических субъектов;

- автоматизация не решает проблему продолжения работы по формализации учетных процессов: существование методологических и методических проблем, находящихся в теории и методике самого бухгалтерского учета, препятствует автоматизации бухгалтерского учета;

- программное обеспечение для ведения бухгалтерского учета в основном является платным, предприятию также требуется иметь хорошего IT-специалиста для настроек конфигурации программы и доработок;

- многие программы для ведения бухгалтерского учета не могут быть подстроены или адаптированы под конкретное предприятие даже при наличии опытного программиста;

- программы, предназначенные для формирования отчетов для целей налогообложения, могут давать сбои в период наибольшей сдачи отчетности, могут требовать установления дополнительных программ, или же могут не иметь календаря сдачи отчетности;

- автоматизация и цифровизация бухгалтерского учета сопряжены с рисками киберпреступности и мошенничества.

Учеными и экспертами также выделены проблемы, связанные с интеграцией законодательства РФ с международными стандартами бухгалтерского учета, в частности – с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Среди проблем были выделены [3]:

- трудности адаптации МСФО в экономических реалиях РФ;

- значительные различия местных стандартов бухгалтерского учета и положений МСФО;

- необходимость подготовки и переподготовки кадров;

- языковой барьер;

- рост затрат в связи с наймом более квалифицированных специалистов;

- отсутствие стремления руководства предприятий обеспечить пользователей бухгалтерской финансовой отчетности прозрачными и достоверными данными;

- муниципальные и государственные унитарные предприятия, а также представители малого бизнеса не заинтересованы в международной деятельности, поэтому для них переход на МСФО нецелесообразен.

Пути решения изложенных проблем могут быть следующие:

- государственная поддержка программ повышения квалификации, расширение профиля бухгалтеров за счет внедрения преподавания дисциплин информационно-телекоммуникационной направленности, объединение средств и возможностей нескольких предприятий для создания курсов по обучению бухгалтеров с уклоном на компьютерные технологии;

- полный переход к электронному документообороту, чтобы избежать ошибок при первичном вводе данных с материальных носителей на электронные;

- формирование единого стандарта информационных систем в целях бухгалтерского учета, чтобы избежать несопоставимости таких систем у различных хозяйствующих субъектов;

- полная автоматизация бухгалтерского учета, замена бухгалтеров системами ИИ, настроенных на самообучение по образцам и прецедентам бухгалтерской практики;

- вместо найма собственного IT-специалиста, предприятия могут воспользоваться услугами аутсорсинговых компаний в данной сфере и нанимать специалистов лишь тогда, когда возникнет необходимость в этом;

- внедрение облачных технологий, где могут храниться все отчеты предприятия перед гос. органами вплоть до момента «разрядки» серверов и появления возможности предоставить отчет в необходимые инстанции;

- использование различных электронных систем безопасности: аутентификацию, шифрование, создание резервных копий, повышение компьютерной грамотности пользователей (бухгалтеров);

- внедрение МСФО сперва в трансграничных регионах в качестве эксперимента, в случае успеха внедрение данных стандартов в регионах соседних к трансграничным регионам, затем – во всей стране;

- выборочное внедрение только тех стандартов МСФО, которые органически вписываются в региональные стандарты, затем – постепенное внедрение остальных стандартов;

- издание единого качественного перевода МСФО;

- поощрение предприятий крупного бизнеса к переходу на МСФО путем государственных льгот и субсидий, «передышкой» от аудита и контрольных мероприятий;

- предоставление свободы выбора для предприятий малого бизнеса, муниципальных и государственных унитарных предприятий в вопросе внедрения МСФО при государственном поощрении перехода к МСФО.

Вывод. В заключение следует отметить, что несмотря на наличие множества проблем и недостатков бухгалтерского учета в современную эпоху, данные недостатки и проблемы постепенно сглаживаются по мере научно-технического прогресса. В работе уделено внимание некоторым из множества проблем бухгалтерского учета в условиях цифровизации, автоматизации и глобализации, а также предложенные пути их решения.

Литература:

1. Муслимова М.М., Преимущества и недостатки автоматизации бухгалтерского учета // Журнал: «УЭПС: управление, экономика, политика, социология», 2022 – [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/preimuschestva-i-nedostatki-avtomatizatsii-buhgalterskogo-ucheta>, дата обращения: 10.11.2024

2. Морозкина С.С., Филатова О.А., Набок Д.И., Огаркова А.А., Перспективы и проблемы использования информационных технологий в автоматизации бухгалтерского учета// Журнал: «Вестник Академии знаний», 2021 - [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/perspektivy-i-problemy-ispolzovaniya>

обращения: 10.11.2024

Красноперова Н.И., Нардина С.А., Современные проблемы ведения бухгалтерского учета в России// Журнал: «Экономика и бизнес: теория и практика», 2022 - [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennyye-problemy-vedeniya-buhgalterskogo-ucheta-v-rossii>, дата обращения: 10.11.2024

Клочкова Г.С.

Научный руководитель: к.э.н., доцент Секирина Н.В.

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

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ ТОВАРОВ

Введение. Расчеты-важный инструмент регулирования экономических отношений между субъектами хозяйственной деятельности, а также неотъемлемый и необходимый элемент процесса расширенного воспроизводства, формирования, распределения (перераспределения) общественного продукта.

Появление расчетов, их последующее существование и модификация связаны с развитием товарного производства и обращения. Обеспечение непрерывности движения капитала на всех трех стадиях его преобразования – денежного на производительный, продуктивного на товарный, товарного на денежный – возможно благодаря соответствующей расчетно-платежной системе. По своей сути она должна сбалансировать товарно-денежные потоки и обеспечить стабильность удовлетворения долговых требований между участниками хозяйственного оборота.

Цель работы – исследование особенностей организации учета расчетов с покупателями товаров.

Основная часть. Расчетно-платежная система занимает важное место в экономике, является базовым элементом, без которого экономические отношения в обществе невозможны. Основная ее цель-обеспечение развития производства товаров и услуг.

Расчеты-это система взаимоотношений между юридическими и физическими лицами, возникающих в момент практического выполнения юридически оформленных финансовых обязательств при осуществлении товарных и нетоварных операций.

Задачи организации расчетных операций и их учета состоят в следующем:

- соблюдение выполнения договорных условий в части расчетов с контрагентами;

- обеспечение своевременного поступления и оформления первичных документов по расчетным операциям, их бухгалтерской обработки и отражения в учете и отчетности;
- разработка и соблюдение графика документооборота;
- строгое соблюдение расчетной дисциплины;
- недопущение образования дебиторской задолженности, а если она есть, принятие мер к скорейшему погашению долгов;
- обеспечение своевременного погашения кредиторской задолженности;
- установление строгого порядка по взысканию долгов для исключения образования безнадежной задолженности;
- подтверждение фактического состояния расчетов с контрагентами путем организации и проведения в установленные сроки инвентаризации;
- обеспечение достоверной оценки задолженности по расчетам в текущем учете и на дату составления финансовой отчетности;
- распределение обязанностей по отражению в учете информации о расчетах среди работников бухгалтерии;
- обеспечение использования современной компьютерной техники и программных средств для обработки данных по расчетам.

Важное значение в организации учета расчетов с покупателями их документированию. Бланки расчетных документов должны соответствовать форме, утвержденной законодательством. Поэтому в приказе об учетной политике в отношении них следует указывать только способ создания: ручной или машинный.

Что касается товарно-расчетных документов, то они могут иметь как стандартный вид в форме утвержденных бланков, так и бланки, модифицированные самим предприятием. В качестве дополнительных реквизитов можно рекомендовать размещение на бланках документов логотипа предприятия, фирменного знака, предупреждение об условиях проведения оплаты, возможности предоставления скидок, бонусов и так далее.

Применение таких особых отличий на бланках первичных документов будет способствовать закреплению имиджа предприятия, а также снижению возможностей злоупотреблений с документами, их замены и подделок.

В отношении товарно-расчетных документов в учетной политике необходимо указывать кроме способа создания (ручной, машинный или автоматизированный), еще и форму документов. Также среди документов, создаваемых самим предприятием в основном с контрольной целью, следует назвать специализированные реестры: выписанных и полученных документов.

В реестре выписанных документов (по видам: счета, платежные поручения, накладные и т.п.) указывается дата создания документа и номер присвоенного ему индивидуального кода. Такие реестры предотвращают злоупотребления по поводу бесконтрольной выписки документов и употребления их не в интересах предприятия. Вести реестры выписанных документов целесообразно в пределах месяца (для крупных и средних предприятий) и в пределах года или квартала (для малых предприятий). Таким

образом удобно отследить сквозную нумерацию документов в соответствующем периоде [1].

Сводные графики движения документов значительно отличаются от индивидуальных. В них планируют только важнейшие пути передвижения документов от оперативных работников к бухгалтерии, к передаче в архив. В этих графиках не отображают порядок составления документа. Сводные графики движения документов по расчетам с покупателями-это таблицы, где в подлежащем указано название всех первичных и сводных документов, учетных регистров и форм отчетности, а в сказуемом-службы, структурные подразделения, лица, которые будут работать над документом, сроки обработки (передачи), виды процессов обработки и т.п.

Применение компьютерной техники вносит значительные изменения в организацию и технологию бухгалтерского учета, обусловленные изменением способов обработки первичных учетных данных, высокой скоростью предоставления отчетной информации через рациональное упорядочение учетных данных, однократное их получение и многократную передачу и использование. Обзор имеющихся на российском рынке компьютерных программ свидетельствует, что в практической учетной работе предприятия используют программы, которые хотя и отличаются исполнением, способами настройки, интерфейсом, но построены по одной модели: унификация и представление данных отображается в системе счетов методом двойной записи, усложняется и дополняется специальными функциями, необходимыми для отражения специфики операций по разным участкам учета.

В этих условиях приобретают большое значение бухгалтерские счета, поскольку они являются первым и единственным инструментом, содержащим информацию об определенном факте финансово-хозяйственной деятельности предприятия. От того, насколько верной будет эта информация, будет зависеть возможность следующего ее использования, гибкость и мобильность всей автоматизированной информационной системы управления [2].

Каждое предприятие, формируя собственную автоматизированную информационную систему, свободно выбирать количество и названия счетов по желанию, необходимости и техническим возможностям. Ограничениями может быть только законодательно утвержденный план счетов и требование об обязательном утверждении рабочего плана счетов предприятия в приказе об учетной политике.

Выводы. Подводя итог, можно сделать вывод, что правильная организация учета расчетов с покупателями и заказчиками является неотъемлемой и важной частью всей системы бухгалтерского учета экономического субъекта. Правильная организация расчетных отношений с покупателями и заказчиками приводит к быстрому выполнению обязательств по продажам, своевременности осуществления расчетов, в связи с чем, происходит укрепление экономической связи с покупателем.

Литература:

1. Гринавцева Е. В., Федотова Л. В. Понятие и бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками // Ученые записки Тамбовского

отделения РoCMY. 2019. №15. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ponyatie-i-buhgalterskiy-uchet-raschetov-s-pokupatelyami-i-zakazchikami>.

2. Молодчихина Алла Сергеевна, Новиков Юрий Иванович Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками // Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. 2017. №3 (10). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskiy-uchet-raschetov-s-pokupatelyami>.

Ковальчук В.Н.

Научный руководитель: к.э.н., доцент Секирина Н.В.

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

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА РАСХОДОВ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Введение. Бухгалтерия производства считается одной из наиболее сложных. Это обусловлено спецификой сферы деятельности. Наличие производственного цикла предусматривает обязательный учет закупок, затрат на производство, незавершенного производства и реализации готовой продукции.

От бухгалтерии на предприятии требуется обеспечение учета, позволяющего формировать полную, достоверную информацию о себестоимости продукции. Затраты на производство учитываются по видам выпускаемой номенклатуры. Такая схема обеспечивает контроль рентабельности выпускаемой продукции.

Цель работы – исследование особенностей организации учета расходов на производство и калькулирование себестоимости готовой продукции.

Основная часть. Сектором особого внимания является разделение готового к реализации товара и незавершенного производства. К последнему относятся все виды продукции, не прошедшие хотя бы одну стадию производственного цикла (включая, например, фасовку или упаковку).

Учет штучного и массового производства несколько отличается. Но цели он преследует одинаковые. Качественный и профессиональный учет обеспечивает получение информации о фактическом выпуске продукции по ассортименту и данных о калькулировании затрат по видам номенклатуры.

Самым ответственным, сложным и специфическим участком учета является калькулирование затрат для определения себестоимости продукции. Калькуляция делится на планово-нормативную и фактическую. Первая предусматривает учет планируемых затрат по видам номенклатуры. В числе учетных статей присутствуют:

- расход основных материалов;
- расход вспомогательных материалов;
- нормы времени, нормы выработки (для осуществления зарплатных расчетов, причем с разделением на основное и вспомогательное производство);
- зарплатные и основные налоги;

- накладные расходы (планируемая норма прибыли, административные, общехозяйственные расходы, прочие налоги).

При фактической калькуляции в фокусе находятся те же статьи. Но в учете отражаются не плановые, а реальные показатели (данные).

Сводная калькуляция по выпуску продукции всех номенклатур оформляется в виде производственного отчета. Он формируется за каждый отчетный период (чаще всего – за месяц).

В учете производственного предприятия отражаются прямые, косвенные расходы. Состав тех и других должен быть закреплён в учетной политике компании. Чаще всего в производственном секторе к прямым расходам относят:

- стоимость материалов (основных, вспомогательных);
- зарплату, обязательные страховые взносы;
- амортизацию производственного оборудования и техники.

Расходы, которые не входят в указанный перечень, признаются косвенными.

Себестоимость готовой продукции в налоговом учете оценивается по стоимости прямых расходов. Последние не полностью относятся на выпуск продукции. В обязательном порядке учитывается незавершенное производство.

Любое производственное предприятие работает с целью получения прибыли. Особое значение при этом имеет получение объективной картины экономического состояния организации. Решить данную задачу позволяет грамотно организованный и отлаженный учет процесса производства. Фокусными секторами его являются основное производство, расходы на другие производственные процессы.

В учете предприятия в обязательном порядке должны отображаться:

- выплаты работникам при профзаболеваниях, несчастных случаях на производстве;
- расходы на обслуживающие производства, транспорт, выпуск запчастей, ремонт основных и вспомогательных средств;
- затраты, связанные с простоем производства;
- общехозяйственные расходы (на администрирование, управление процессами и т.п.);
- затраты на брак.

Учет отходов производства имеет особое значение, поскольку позволяет получать объективную информацию о размере сырьевых потерь.

Для учета основного производства, сопутствующих затрат применяются различные методики. Они закрепляются учетной политикой предприятия. Все расходы, принимаемые к учету, должны быть подтверждены документально. Расходы на основное производство формируются на 20 счете. Дебет служит для аккумулирования зарплат, социальных взносов, расходов на сырье, амортизации и прочих операций. Сальдо, образовавшееся после списания затрат с 20 счета, свидетельствует о наличии незавершенного производства.

Отходы материалов, сырья часто имеют место в производственном секторе. Если остатки от переработки ценности не представляют, не подлежат реализации либо повторному использованию, их следует относить к

технологическим потерям. Нормативы потерь разрабатываются каждым производственным предприятием. При этом учитывается специфика технологических процессов.

Для списания отходов производства используется бухгалтерская проводка Дт 20 – Кт 10. Если количество отходов выходит за рамки установленных норм, они списываются проводкой Дт 91 – Кт 20.

Сырье и материалы, которые подлежат повторному использованию, относятся к возвратным отходам. Последние учитываются на счете 10. Если сырье отпускается в производство, используется проводка Дт 20 – Кт 10. Поступление возвратных отходов на склад фиксируется в бухучете проводкой Дт 10 – Кт 20.

Тщательный учет возвратных отходов необходим для уменьшения суммы производственных расходов. Бухгалтерия у производителя любой продукции, пищевой и непищевой, массовой и штучной, требует от специалистов компетентности, профессионализма, понимания специфики сектора и знания актуального налогового законодательства. Сегодня, чтобы организовать грамотный учет, вовсе не обязательно нанимать большой штат бухгалтеров. Оптимизировать затраты и непродуктивные бизнес-процессы позволяет профильный аутсорсинг. Он востребован в производственном секторе, активно применяется мелкими, средними, крупными предприятиями.

Выводы. Таким образом, эффективность принятия управленческих решений в производственной сфере напрямую зависит от качества организации учета на данном участке.

Литература:

1. Рафеев Д. Р. Организация учета затрат на производство // Экономика и социум. 2021. №5-2 (84). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/organizatsiya-ucheta-zatrat-na-proizvodstvo-metody-opredeleniya-sebestoimosti-produktsii-rabot>

2. Довлетмурзаева М.А., Папалашев А.А. Бухгалтерский учет затрат на производство продукции // Журнал прикладных исследований. 2022. №11. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskiy-uchet-zatrat-na-proizvodstvo-produktsii-i-analiz-ee-sebestoimosti>.

Кушнир П. Д.

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

АДАПТАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА К ВЫЗОВАМ СОЦИАЛИЗАЦИИ БИЗНЕСА: НОВЫЕ ПОДХОДЫ, ТЕХНОЛОГИИ И ЭТИЧЕСКИЕ СТАНДАРТЫ

Введение. Адаптация бухгалтерского учета к вызовам социализации бизнеса становится все более актуальной темой в условиях современных экономических реалий. Социализация бизнеса подразумевает не только учет

финансовых результатов, но и внимание к социальным, экологическим и этическим аспектам деятельности компаний.

Цель работы заключается в рассмотрении вариантов адаптации бухгалтерского учета к вызовам социализации бизнеса, с акцентом на новые подходы, технологии и этические стандарты.

Основная часть. Рассматривая основные направления и подходы к адаптации бухгалтерского учета к вызовам социализации бизнеса, можно выделить несколько новых.

Одним из новых подходов к бухгалтерскому учету является учет устойчивого развития, то есть внедрение систем учета, которые учитывают экологические и социальные факторы. Это может включать разработку новых стандартов отчетности, таких как ESG (экологические, социальные и управленческие факторы).

Так же новым подходом можно считать интегрированную отчетность. Компании начинают использовать интегрированные отчеты, которые объединяют финансовую и нефинансовую информацию, что позволяет лучше понять влияние бизнеса на общество и окружающую среду.

Социальный бухгалтерский учет – еще один из новых подходов, который также хочется отметить. Введение методов учета, фокусирующихся на социальных аспектах бизнеса, таких как влияние на местные сообщества, условия труда и прочие факторы.

Для адаптации учета к социализации бизнеса, могут быть использованы различные технологические инновации. Одним из вариантов является использование блокчейн – технологий для повышения прозрачности и надежности бухгалтерского учета. Это может помочь в отслеживании цепочек поставок и обеспечении соблюдения этических стандартов.

Внедрение автоматизированных систем учета и искусственного интеллекта, еще одно технологическая инновации, для улучшения точности данных, снижения ошибок и повышения эффективности процессов.

Также возможно применение дополнительной аналитики для оценки социальных и экологических рисков, а также для прогнозирования влияния бизнес-решений на общество.

Так же стоит отметить необходимость соблюдения этических стандартов, как адаптацию бухгалтерского учета к вызовам социализации бизнеса.

Немаловажную роль играет разработка и внедрение программ КСО (Корпоративная социальная ответственность), которые учитывают интересы всех заинтересованных сторон (stakeholders) – клиентов, сотрудников, местных сообществ и окружающей среды.

Создание и соблюдение этических кодексов, которые направлены на обеспечение честности, прозрачности и ответственности в бухгалтерском учете.

Повышение уровня осведомленности бухгалтеров и финансовых специалистов о важности этических стандартов и социальных аспектов бизнеса через обучение и профессиональное развитие.

Выводы. Адаптация бухгалтерского учета к вызовам социализации бизнеса требует комплексного подхода, который включает новые методы учета,

использование современных технологий и соблюдение этических стандартов. Это не только способствует повышению эффективности бизнеса, но и укрепляет доверие со стороны общества, что в свою очередь может привести к устойчивому развитию компании в долгосрочной перспективе.

Литература:

1. Сидоренко, А. В. (2020). «Новые подходы к управлению корпоративной социальной ответственностью». «Вестник экономики и управления». [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://example.com/sidorenko2020>

2. Бабушкин, А. А., Романов, И. И. (2021). «Блокчейн в бухгалтерском учете: возможности и вызовы». «Финансовый аналитик». [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://example.com/babushkin_romanov2021

3. Федоров, Н. Н. (2019). «Цифровизация бухгалтерского учета: современное состояние и перспективы». «Бухгалтерский учет и аудит». [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://example.com/fedorov2019>

Отрохова Ал. С.

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЙ

Введение. В условиях цифровизации бухгалтерам приходится сталкиваться с новыми технологиями, изменениями в законодательстве и требованиями к отчетности, что требует постоянного обучения и адаптации к новым условиям.

Цифровизация сферы бухгалтерии предоставляет новые возможности для автоматизации процессов, ускорения работы, уменьшения человеческого фактора и повышения точности учета.

Цель работы – изучение сущности проблем ведения бухгалтерского учета в условиях цифровизации и предложение рекомендаций по их решению.

Основная часть. Традиционное ведение бухгалтерского учёта предполагает сложный кропотливый труд бухгалтеров, включает в себя множество рутинных операций, многократное повторение одних и тех же вычислительных действий, а также подготовку платёжных документов и отчётов. Применение информационных технологий позволяет вести бухгалтерию удобно, оперативно и практически без ошибок. Безусловно, компьютерная программа не заменит главного бухгалтера, но позволит сэкономить его время и силы, найти и устранить арифметические ошибки в учёте, оценить текущее финансовое положение предприятия и его перспективы [2, с. 52].

Цифровизация бухгалтерского учета влияет на следующие аспекты:

- технология получения нужной информации и ее хранение, а также передача нужных данных пользователям;
- методология систематизации информации, то есть предоставление основ ведения бухгалтерского учета.

Основные преимущества цифрового учета:

- денежный поток в реальном времени;
- снижение затрат;
- автоматизация и масштабируемость;
- безопасность и ловкость;
- бухгалтерский консалтинг [3, с. 304].

Сегодня бухгалтерский учет автоматизируется и переходит в онлайн. Мы используем всё больше программных продуктов, комплексных решений, развивается организация системы электронного документооборота. Сервисы позволяют в режиме одного окна оформлять типовые договоры, счета, первичные документы и тем самым оперативно обмениваться с контрагентами необходимыми пакетами документов.

Основопологающим фактором данных процессов стоит отметить трансформацию налоговой системы. Сегодня налоговые органы являются лидерами в области развития цифровой идентичности налогоплательщика. Налоговые администрации всё больше становятся похожими на лидирующие цифровые компании в работе с массивами данных. Благодаря переходу к работе с большими объёмами информации, постоянному взаимодействию с налогоплательщиками, повышению прозрачности деятельности налоговые администрации уже сегодня превращаются в цифровые бизнес-платформы [2, с. 49].

В открытых источниках появляется всё больше информации о компаниях и владельцах: их реквизиты, финансовое состояние, стоимость бизнеса и другие самые актуальные сведения. Сейчас с лёгкостью можно узнать о дисквалификации руководителей компании или о наличии действующих решений о приостановлении операций по счетам, что позволяет принимать взвешенные управленческие решения.

Доступность перечисленных сервисов обусловлена лишь её платностью. Сервисы ФНС представлены на бесплатной основе и тем самым прочно вжились в рабочие процессы, тогда как все остальные используются не всеми компаниями. Окупаемость подобных вложений зависит от объёмов обрабатываемой информации [1].

Для устранения увеличения проблем в учетных процессах в условиях стремившейся цифровизации в ведении бухгалтерского учета следуют определить применимость новых технологий автоматизации учета.

Автоматизация бухгалтерского учёта в крупных организациях требует более весомых капиталовложений, срок окупаемости которых в рамках нынешней экономики может составлять от полугода и более, но результат от которой позволяет увеличить количество информации, получаемой из бухгалтерского учёта, снизить число ошибок, повысить оперативность и

экономичность бухгалтерского учёта, привлекая на тот же объём обрабатываемой информации меньше трудовых ресурсов [1].

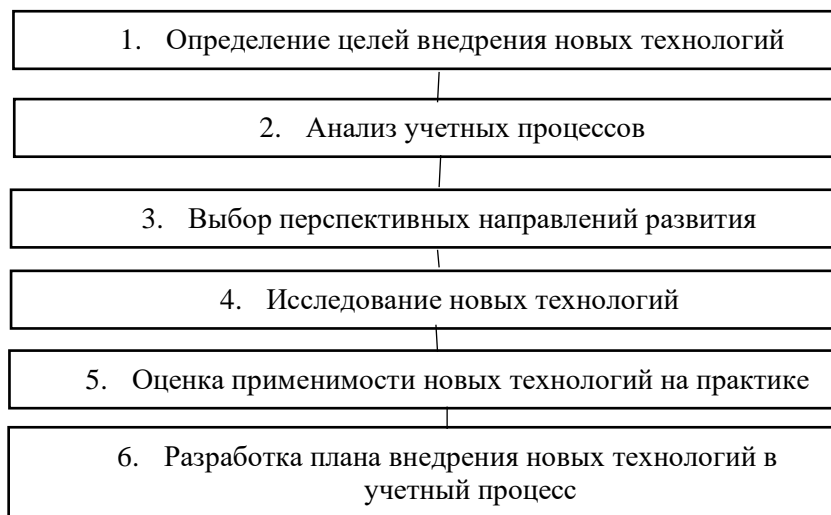


Рисунок 1 - Основные этапы процесса определения применимости новых технологий автоматизации учета [4]

Современные тенденции требуют применения цифровых технологий во всех сферах развития экономики. В том числе и бухгалтерском учете. Сфера бухгалтерского учета является одной из наиболее консервативных во все времена и требует особого подхода и разработок. Однако появляются новые технологии, способы обработки и передачи информации, новые программные обеспечения, которые порождают прогресс [3, с. 304].

Выводы. В целом, для решения проблем ведения бухгалтерского учета в условиях цифровизации требуется введение комплексного подхода, постоянного обновления знаний, соблюдения законодательства и внедрения современных технологий для повышения эффективности и качества работы.

Литература:

1. Бухгалтер в цифровую эпоху, 09.10.2019. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.4dk.ru/content/art/6794-d-bukhgalter-v-tsifrovuyu-epokhu-20191009?ysclid=m2t9fb81zx124263624> (дата обращения: 09.11.2024).

2. Измалкова И.В., Поленникова Г.И., Татаренко Л.Ю. ЦИФРОВИЗАЦИЯ ПРОЦЕССОВ УЧЕТА В КОНТЕКСТЕ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ: ПРОБЛЕМЫ И ВЛИЯНИЕ НА БИЗНЕС-ПРОЦЕССЫ // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2023. – № 6-1. – С. 47-54; [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://vael.ru/ru/article/view?id=2857> (дата обращения: 09.11.2024).

3. Малсюгенова З. В. Бухгалтерский учет и проблемы цифровизации на практике и теории / З.В. Малсюгенова, Ф.М. Узденова // Международный журнал: Естественно-гуманитарные исследования № 34(2), 2021. – С. 303-305.

4. Селезнева М.П., Кочеткова А.С., Антипина Ж.П. Влияние цифровизации на бухгалтерский учет // Экономические науки, 2019 -

Отрохова Ал. С.

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

ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ

Введение. Прибыль имеет большое значение для организации, поскольку она позволяет правильно оценить ее финансовые ресурсы, величину платежей в бюджет, возможности расширенного воспроизводства и материального стимулирования работников организации. Формирование информации о финансовых результатах организации для принятия результативных управленческих решений является одной из главных задач бухгалтерского учета.

Цель работы – предложить рекомендации по совершенствованию учета финансовых результатов и использования прибыли в организации.

Основная часть. Для систематизации однородных операций в организации нами рекомендуется ведение аналитического учета по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств (например, разделить прибыль, использованную в качестве финансового обеспечения производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и еще не использованную) с целью облегчения контроля за использованием чистой прибыли и проведения экономического анализа, повышение профессионального уровня работников организации и усиление контроля над составлением первичных документов [6].

Порядок формирования доходов и расходов в целях бухгалтерского учета установлен Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденными приказами Минфина России от 06.05.1999 № 32н и 33н, а порядок признания доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль определен ст. 248 и 252 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) [1, 2, 3].

При сравнении вышеприведенных документов четко видны расхождения, касающиеся порядка учета доходов и расходов организации. Так, например, доходы (расходы) организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности в целях бухгалтерского учета подразделяются на: Доходы (расходы) от обычных видов деятельности; Прочие доходы. В то время как в целях исчисления налога на прибыль доходы

(расходы) подразделяются на: Доходы (расходы) от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав; Внереализационные доходы (расходы).

В соответствии со ст. 252 НК РФ [1] определен закрытый перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, в то время как расходы подразделяются на: – расходы, связанные с производством и реализацией; – внереализационные расходы. В то же время необходимо иметь в виду, что часть расходов (например, представительские, рекламные) нормируется для исчисления налога на прибыль. Следовательно, на основании вышеизложенного можно сделать вывод, что вторая цель, которую преследует ПБУ 18/02 [4], – определить взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Главной задачей современного бухгалтерского учета является формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности предприятия (фирмы). Эта информация необходима для оперативного руководства и управления, а также инвесторам, поставщикам, покупателям, кредиторам, финансовым и банковским органам. Так как прибыль является основным обобщающим качественным показателем деятельности предприятия характеризует конечный финансовый результат, эффективность производства, особую важность приобретают вопросы учета и аудита прибыли.

Одной из основных задач работы этого подразделения является проведение регулярных проверок образования и распределения прибыли. Для решения основных задач системы внутреннего контроля необходимо организованное, техническое, технологическое, информационное обеспечение контрольной деятельности. В выручку от реализации необходимо включать продажную стоимость материальных ценностей, числившихся в составе оборотных средств и не подвергшихся дополнительной обработке на предприятии, а также других ценностей и услуг, которые теперь включаются в финансовые результаты как «прочая реализация». Счет прибылей и убытков необходимо вести так, чтобы он отражал информацию для составления развернутого отчета о формировании финансовых результатов. Действующий план счетов создает для этого необходимые условия, следует только несколько упорядочить методику отражения данных на счетах [5].

Необходимо также приблизить счет распределения чистой прибыли и нераспределенной прибыли к общепризнанной международной практике. Отражение в балансе нераспределенной прибыли отчетного года не имеет существенного информационного значения, так как источником приращения собственного имущества (чистых активов) является вся сумма нераспределенной прибыли. Информацию о нераспределенной прибыли за отчетный период можно получить из отчета об использовании чистой прибыли. Счет «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» следует структурно изменить. Вместо предусмотренных планом счетов на нем необходимо иметь два субсчета – «Нераспределенная прибыль», «Непокрытый убыток».

Выводы. Таким образом, можно сделать выводы, что основная задача, на решение которой направлена данная работа состоит в нахождении путей совершенствования учета и распределения прибыли: как грамотно и правильно отразить на счетах бухгалтерского учета. Создание учетных систем, предоставляющих более широкие возможности для анализа прибыли и принятия обоснованных управленческих решений, позволят наиболее четко контролировать финансовые работы предприятия.

Литература:

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

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

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

4. Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 N 4090) [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/

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

6. Экономическая теория: Учебник /Под общ. ред акад. В.И Видяпина. А.И. Добрынина, Г.П. Журавлевой, Л.С. Тарасевича. - М.: ИНФРА-М, 2003. - 714 с. - (Серия «Высшее образование»).

Отрохова Ал. С.

Руководитель: к.э.н., доцент Наумчук О.А.,

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

г. Донецк

АНАЛИЗ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В ЧАСТИ ОБЛОЖЕНИЯ НАЛОГОМ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ, НАХОДЯЩИХСЯ НА УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Введение. К числу основных налогов Российской Федерации относится налог на добавленную стоимость (НДС). Его суть заключается в том, что НДС изначально считают от всей цены товара, работы или услуги, а потом вычитают из него налог, предъявленный поставщиками [3, с. 61]. В условиях постоянных изменений в налоговом законодательстве необходимо проводить глубокий анализ новых нормативов и их влияния на финансовое состояние бизнеса. Изучение принятых изменений поможет бизнес-сообществу лучше понять

новые требования к уплате НДС и освоить механизмы эффективного управления финансами в новых условиях.

Цель статьи заключается в оценке ключевых аспектов последних законодательных изменений в части обложения налогом на добавленную стоимость, их возможные последствия для организаций, работающих по упрощенной системе налогообложения, а также предложим рекомендации по адаптации к новым требованиям.

Основная часть. Реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, а также передача имущественных прав облагаются НДС (пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ). В общем случае налоговая база по НДС – это стоимость товаров (с учетом акцизов для подакцизных товаров), работ, услуг (п. 1 ст. 154 НК РФ). Следовательно, сумма НДС исчисляется как процент от цены реализации и дополнительно предъявляется покупателю (п. 1 ст. 166 НК РФ, п. 1 ст. 168 НК РФ). Особенностью налоговой реформы является предоставление права экономическим субъектам на УСН с доходами свыше 60 млн рублей с 2025 года применять пониженные ставки НДС 5% и 7% [4].

Как и в случае ОСН, налоговую базу по НДС упрощенцы будут определять на наиболее раннюю из следующих дат (п. 1 ст. 167 НК РФ) [1]:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Сумму НДС отдельной строкой экономический субъект на УСН указывает в счетах-фактурах, расчетных и первичных документах, составляемых при реализации. При этом налогоплательщик, предварительно проанализировав структуру своих затрат, решает самостоятельно, какую именно ставку НДС применять.

Так, применение общих ставок НДС (с правом на вычет «входного» НДС) 20 %, 10 %, 0 % при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав может быть выгоднее, если покупателями (заказчиками) в основном являются организации и ИП, ведущие облагаемую НДС деятельность.

Напротив, использовать льготные ставки НДС (5 %, 7 %) без права на вычет «входного» НДС имеет смысл, если существенную долю затрат составляют затраты без НДС (оплата труда, покупки у организаций и ИП, не применяющих НДС). При этом в основном покупателями (заказчиками) являются физлица либо организации и ИП, освобожденные от НДС (ведущие деятельность, не облагаемую НДС). Предъявленную упрощенцем сумму НДС по ставке 5 % или 7 % может принять к вычету покупатель на ОСН или упрощенец, использующий общую ставку НДС [4].

В то же время следует учитывать, что применять льготную ставку НДС придется последовательно в течение 12 кварталов [2; пп. «в» п. 5 ст. 2]. Исключение – случаи утраты права на УСН или освобождение от НДС (доходы за прошлый год не превысили 60 млн руб.).

Для упрощенцев, выбравших общую ставку НДС, ограничений не установлено. Перейти на льготную ставку они вправе с начала очередного квартала. Ставка НДС 5 % применяется в следующих случаях:

1) если доходы за 2024 год превысили 60 млн руб., но оказались в пределах 250 млн руб. (ставка НДС 5 % применяется с 01.01.2025);

2) если упрощенец с 01.01.2025 освобожден от НДС (доходы за 2024 год составили менее 60 млн руб.), но в течение 2025 года доход превысил 60 млн руб. (ставка НДС 5 % применяется с месяца, следующего за месяцем превышения, до месяца (включительно), в котором доходы превысили 250 млн руб.) [2].

Ставка НДС 7 % используется с 01.01.2025, если доходы за 2024 год превысили 250 млн руб., но оказались менее 450 млн руб. В 2025 году применять ставку НДС 7 % следует с месяца, следующего за месяцем, в котором доходы превысили 250 млн руб., до месяца, в котором доходы превысили 450 млн руб. С 1-го числа месяца, в котором доходы превысили 450 млн руб., НДС следует исчислять по общей ставке 20 % или 10 % (НДС по ставке 7 % необходимо пересчитать) [4].

Ставки НДС 5 % и 7 % следует применять последовательно в течение 12 кварталов, начиная с периода, за который представлена декларация с этой ставкой. Досрочно добровольно отказаться от льготных ставок НДС нельзя. Сменить налоговую ставку можно, если доход упрощенца за год превысил 450 млн руб. или с нового года он получит освобождение от НДС.

Упрощенцы, которые выбрали льготную ставку НДС (5 % или 7 %), вправе использовать нулевую ставку НДС только в некоторых случаях. Например, при экспорте товаров, оказании услуг по международной перевозке товаров, а также при оказании транспортно-экспедиционных услуг при организации международной перевозки [2; пп. «в» п. 5 ст. 2].

Сумму НДС к уплате в бюджет экономический субъект-плательщик НДС рассчитывает по итогам каждого квартала. Она включает НДС, исчисленный по всем отгрузкам и (или) полученным авансам за весь квартал, а также восстановленный НДС. Общая исчисленная сумма налога отражается в итоговой строке (строках) книги продаж. В случае, когда у налогоплательщика есть суммы НДС к вычету, они уменьшают исчисленный НДС [1; ст. 173].

Выводы. Анализ законодательных изменений в части обложения налогом на добавленную стоимость деятельности организаций, находящихся на упрощенной системе налогообложения, является существенным для понимания последствий для данного сектора экономики. Одним из ключевых аспектов такого анализа является изучение важности внесения НДС в этот процесс. Поднятые изменения могут повлиять на обязательства по уплате этого налога и требования к составлению отчетности. А также на конкурентоспособность организаций и их финансовое положение. Такой анализ поможет принять обоснованные решения и адаптироваться к новым требованиям законодательства.

Литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ утв. Государственной Думой РФ. [Электронный ресурс] (Дата обращения 25.10.2024 г.) – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
2. Федеральный закон от 12 июля 2024 г. N 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" утв. Государственной думой РФ. [Электронный ресурс] (Дата обращения 25.10.2024 г.) – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_480697/
3. Муханов А. Т. Основное понятие налога на добавленную стоимость, его особенности и характеристика / А.Т. Муханов, Г.М. Батырова // Международный научный журнал «ВЕСТНИК НАУКИ» № 1 (58) Т. 4, 2023 г. – С. 60 – 63.
4. Письмо ФНС России от 17.10.2024 № СД-4-3/11815@ "Методические рекомендации для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, которые с 1 января 2025 года признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость". [Электронный ресурс] (Дата обращения 25.10.2024 г.) – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_488385/

Отрохова Ан. С.

Руководитель: к.э.н., профессор Рассулова Н.В.

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

ПРОБЛЕМЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ОБЩЕСТВАХ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

Введение. Общество с ограниченной ответственностью (далее-ООО) является одной из самых популярных форм организации бизнеса в Российской Федерации и во многих других странах. Это связано с тем, что ООО сочетает в себе преимущества как акционерных обществ, так и индивидуального предпринимательства. Ведение бухгалтерского учета в таком обществе имеет свои особенности, которые необходимо учитывать для эффективного управления финансами и соблюдения законодательства.

Цель работы – рассмотреть особенности ведения бухгалтерского учета, включая вопросы налогообложения, а также определить основные проблемы ведения бухгалтерского учета в ООО.

Основная часть. Бухгалтерский учет является одной из ключевых функций управления любой организации. Он обеспечивает необходимую информацию для принятия управленческих решений, отражает финансовое состояние и результаты деятельности предприятия. Однако ведение бухгалтерского дела сталкивается с рядом особенностей и проблем, которые необходимо учитывать на всех уровнях управления.

В настоящее время ведение бухгалтерского учета в ООО является обязанностью всех компаний согласно ст. 2 закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [6].

Ведение бухгалтерского учета в обществах с ограниченной ответственностью – это непрерывное и правильное отражение информации о деятельности организации в специальных бухгалтерских документах.

Важным внутренним документом, регулирующим бухгалтерский учет организации, является учетная политика. Ее необходимо составить и утвердить в течении 90 дней с даты регистрации ООО. В учетной политике указывают совокупность способов ведения бухгалтерского учета в конкретной организации. При выборе правил ведения бухгалтерского учета необходимо руководствоваться федеральными стандартами. Разработанная учетная политика действует год, но организация может ее менять чаще, но при изменениях способов учета, условий деятельности или законодательства [4, с. 272].

Обязательным элементом для создания ООО является уставный капитал, который делится на доли между участниками, что подразумевает необходимость учета этих долей в бухгалтерии. Важно, чтобы уставный капитал был полностью внесен, и все изменения (например, увеличение или уменьшение) должны быть отражены в учете [1, с. 522].

Рассмотрим ключевые проблемы ведения бухгалтерского учета в обществах с ограниченной ответственностью (табл. 1).

Таблица 1

Основные проблемы ведения бухгалтерского учета в ООО

№	Проблема	Содержание проблемы
1	Недостаток квалифицированных кадров	Нехватка подготовленных специалистов в области бухгалтерского учета приводит к ошибкам в отчетности и возможным финансовым потерям.
2	Ошибки в расчетах и отчетности	Неправильная классификация операций или ошибки в расчетах налогов могут привести к штрафам и санкциям со стороны налоговых органов.
3	Изменения в законодательстве	Частые изменения в налоговом и бухгалтерском законодательстве требуют постоянного обновления знаний и адаптации учетной политики, что является серьезной нагрузкой для бухгалтеров.
4	Управление денежными потоками	Поскольку ООО часто работают на условиях предоплаты или отсрочки, управление денежными потоками становится актуальной проблемой, требующей тщательного контроля.

№	Проблема	Содержание проблемы
5	Проблемы с внутренним контролем	Отсутствие эффективных внутренних процедур контроля может привести к финансовым потерям из-за мошенничества или неэффективного использования ресурсов [3, с. 358].

Исходя из данных табл. 1 следует отметить, что для успешного ведения бизнеса необходимо уделять внимание квалификации кадров, соблюдать налоговое законодательство, а также развивать внутренние процедуры контроля. По мере роста знаний и опыта в данной области компании смогут минимизировать риски и повысить свою финансовую устойчивость [2, с. 400].

Также важной частью в ведении бухгалтерского учета ООО является организация документооборота. Только на основании подтвержденной первичной документации формируют бухгалтерские регистры и бухгалтерскую отчетность. Первичная учетная документация должна быть достоверной и своевременной. Не только бухгалтерские, но и налоговые регистры формируют на основании первичных документов. На ООО возложена обязанность по хранению документов в определенные сроки, не менее 5 лет.

Общество с ограниченной ответственностью могут выбирать режим налогообложения: общий или упрощенный. Это решение значительно влияет на бухгалтерский учет. ООО, применяющие упрощенную систему налогообложения, в качестве бухгалтерских регистров вправе применять книгу учета доходов и расходов, ведомости, позволяющие обобщать информацию. Для ООО на упрощенной системе налогообложения (УСН) в бухгалтерском учете разрешили не применять регистры, предназначенные для основной системы налогообложения. С применением УСН упрощается и ведение бухгалтерского учета [5, с. 310].

Успешная организация бухгалтерского учета возможно лишь при комплексном подходе, включающем использование современных технологий, адекватное реагирование на изменения в законодательных нормативах и постоянное повышение квалификации персонала.

Выводы. Таким образом, ведение бухгалтерского учета в обществах с ограниченной ответственностью требует понимания специфики деятельности данной организационной формы. Правильное оформление уставного капитала, выбор режима налогообложения, учет договорных отношений и организация внутреннего контроля — все это играет ключевую роль в успешной финансовой деятельности ООО. Эффективное управление бухгалтерским учетом не только обеспечивает соблюдение законодательства, но и способствует устойчивому развитию бизнеса.

Литература:

1. Алисенов А. С. Бухгалтерский финансовый учет. — М.: Юрайт, 2023. — 522 с.
2. Бондина Н. Н. Бухгалтерский финансовый учет (продвинутый уровень). — М.: Лань, 2023. — 400 с.
3. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / И.М. Дмитриева, И.В. Захаров, О.Н. Калачева. Любнрцы: Юрайт, 2016 - 358 с.

4. Игнатова, Е.А. Комментарий к Федеральному закону «Об обществах с ограниченной ответственностью»/Е.А. Игнатова. - Москва: Гостехиздат, 2018. - 272 с.

5. Сысоева Г. Ф., Малецкая И. П., Абдалова Е. Б. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности. — М.: Юрайт, 2023. — 310 с.

6. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ ред. от 23.05.2016). [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (Дата обращения: 28.10.2024).

Отрохова Ан. С.

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

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

г. Донецк

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО ДЕЛА НА ЭТАПЕ СОЗДАНИЯ ООО

Введение. Общество с ограниченной ответственностью (ООО) является одной из самых распространенных организационно-правовых форм юридического лица, которое возникло как переходная форма между полным товариществом и АО. При этом ООО заимствовало признаки предшествующих Товариществ и Обществ. Экономической основой деятельности общества является включение в гражданский оборот капитала небольшой группы лиц или части капитала одного лица, при ограничении предпринимательского риска участников и при возможности лично осуществлять и контролировать деятельность общества.

Цель работы – проанализировать ключевые этапы бухгалтерского учета, необходимые для создания общества с ограниченной ответственностью (ООО), а также выявить важные аспекты, которые необходимо учитывать для обеспечения эффективного финансового управления и соблюдения законодательства.

Основная часть. Бухгалтерский учет является одной из ключевых функций управления любой организации. Он обеспечивает необходимую информацию для принятия управленческих решений, отражает финансовое состояние и результаты деятельности предприятия.

В настоящее время ведение бухгалтерского учета в ООО является обязанностью всех компаний согласно ст. 2 закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [6].

Ведение бухгалтерского учета в обществах с ограниченной ответственностью – это непрерывное и правильное отражение информации о деятельности организации в специальных бухгалтерских документах.

Создание ООО подразумевает под собой решение учредителей (учредителя) об его учреждении с последующей государственной регистрацией в качестве юридического лица, после которой учредитель (учредители)

получают свидетельство, позволяющее заниматься коммерческой деятельностью [1, с. 522].

Число участников общества с ограниченной ответственностью не должно превышать пятидесяти человек, в соответствии с Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 N 14-ФЗ [7].

В противном случае оно подлежит преобразованию в акционерное общество или в производственный кооператив в течение года, а по истечении этого срока — ликвидации в судебном порядке, если число его участников не уменьшится до установленного Законом предела.

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью составляется из стоимости вкладов его участников. Размер уставного капитала общества должен быть не менее 100 минимальных размеров оплаты труда. Уставный капитал общества оплачивается в следующем порядке: 50% уставного капитала должно быть оплачено до регистрации, 50% в течение года с момента регистрации. Учредители общества несут солидарную ответственность по обязательствам, связанным с учреждением общества и возникшим до его государственной регистрации [3, с. 358].

ООО имеет правовой статус хозяйственного общества и является предпринимательским обществом. Общество приобретает права юридического лица со дня его государственной регистрации. Юридическое лицо считается созданным со дня его государственной регистрации.

Создание общества с ограниченной ответственностью включает в себя несколько ключевых этапов (табл. 1).

Таблица 1

Основные этапы создания ООО

№	Этап	Содержание этапа
1	Разработка учредительных документов	Основанием для создания ООО является решение единоличного учредителя либо общего собрания, которое оформляется в виде протокола. Если общество создаётся одним лицом, то в решении о его создании должны быть указаны размер уставного фонда, сроки оплаты уставного капитала, а также номинальная стоимость доли участника. Если ООО создаётся на основании решения нескольких учредителей, помимо принятия решения ими должен быть подписан учредительный договор [2, с. 400].
2	Утверждение устава	Устав — документ, на основании которого ООО осуществляет свою деятельность в качестве юридического лица. Устав общества должен содержать в соответствии с ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»: <ul style="list-style-type: none">• полное и сокращенное фирменное наименование общества;• сведения о месте нахождения общества;• сведения о составе и компетенции органов общества.• сведения о размере уставного капитала общества;• сведения о размере и номинальной стоимости доли каждого участника;• права и обязанности участников общества;• сведения о порядке и последствиях выхода участника общества из ООО;• сведения о порядке хранения документов общества и о порядке предоставления обществом информации участникам общества и другим лицам;• иные сведения, предусмотренные настоящим Федеральным законом.
3	Государственная регистрация	ООО считается созданным с момента его государственной регистрации, то есть внесения сведений о нём в Единый государственный реестр

		юридических лиц. Чтобы зарегистрировать вновь созданное ООО, учредители должны представить в инспекцию Федеральной налоговой службы заявление о государственной регистрации, решение учредителей о создании юридического лица, договор об учреждении, устав, утверждённый общим собранием или единоличным учредителем, и документ об оплате государственной пошлины.
4	Начало деятельности ООО	После регистрации нужно открыть расчётный счёт, нанять сотрудников, получить электронную цифровую подпись руководителя и запустить работу организации [4, с. 272].

Исходя из данных табл. 1 следует отметить, что важнейшим этапом учреждения ООО является его государственная регистрация. Под государственной регистрацией юридических лиц понимается акт уполномоченного федерального органа исполнительной власти, осуществляемый посредством внесения в государственный реестр сведений о создании, реорганизации и ликвидации юридических лиц, а также иных сведений, предусмотренных действующей на момент регистрации редакцией закона [5, с. 310].

Таким образом, общество с ограниченной ответственностью необходимо рассматривать как полноценный субъект гражданских правоотношений, отвечающий особым требованиям, как со стороны государства, так и общества.

Выводы. Этапы бухгалтерского дела при создании общества с ограниченной ответственностью играют ключевую роль в обеспечении легитимности и успешности бизнеса. Правильная организация бухгалтерского учета с самого начала позволяет избежать многих проблем в будущем и способствует стабильному развитию компании.

Литература:

1. Алисенов А. С. Бухгалтерский финансовый учет. — М.: Юрайт, 2023. — 522 с.
2. Бондина Н. Н. Бухгалтерский финансовый учет (продвинутый уровень). — М.: Лань, 2023. — 400 с.
3. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / И.М. Дмитриева, И.В. Захаров, О.Н. Калачева. Любнрцы: Юрайт, 2016 - 358 с.
4. Игнатова, Е.А. Комментарий к Федеральному закону «Об обществах с ограниченной ответственностью»/Е.А. Игнатова. - Москва: Гостехиздат, 2018. - 272 с.
5. Сысоева Г. Ф., Малецкая И. П., Абдалова Е. Б. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности. — М.: Юрайт, 2023. — 310 с.
6. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ ред. от 23.05.2016). [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (Дата обращения: 31.10.2024).
7. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 N 14-ФЗ [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/ (Дата обращения: 31.10.2024).

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

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В СВЕТЕ НАЛОГОВОЙ РЕФОРМЫ

Введение. Налогообложение торговых организаций — важный аспект экономики, который влияет на финансовую стабильность бизнеса и его конкурентоспособность. Наряду с крупными корпорациями в торговых организациях, которые в большинстве случаев являются субъектами малого и среднего бизнеса, с 1 января 2025 г. произойдет ряд изменений в системе налогообложения согласно Федеральными законами: от 12.07.2024 № 176-ФЗ и от 08.08.2024 № 259-ФЗ. При этом изменения коснутся как налогоплательщиков, находящихся на общей системе налогообложения (ОСН), та и на упрощенной системе (УСН).

Цель работы заключается в исследовании особенностей налогообложения деятельности торговых организаций в свете налоговой реформы.

Основная часть. Организации торговой сферы органически связаны с функционированием деятельности государства. Это связано с тем, что главным источником доходов бюджета государства является национальный доход, созданный торговыми организациями в сфере материального воспроизводства.

Налоговая система играет ключевую роль в функционировании экономики любой страны, обеспечивая финансирование государственных расходов и стимулируя развитие бизнеса. В последнее время в России и других государствах наблюдается активное изменение налогового законодательства, которое направлено на упрощение процедур налогообложения, уменьшение налоговой нагрузки и оптимизацию сборов. Одной из наиболее актуальных областей, испытывающих влияние данных реформ, является налогообложение торговых организаций [1].

Систематизируем основные изменения в порядке налогообложения деятельности организаций торговли в свете налоговой реформы (табл. 1).

Таблица 1

Изменения в порядке налогообложения деятельности торговых
организаций по видам налогов

№	Наименование налога	Изменения, вызванные налоговой реформой
1	Налог на добавленную стоимость	Обязанность уплаты НДС при доходе за прошлый год свыше 60 млн руб. Следовательно, с 2025 года налогоплательщики на упрощенной системе налогообложения должны исчислять, уплачивать и отчитываться по НДС по аналогии с общим режимом.
2	Налог на прибыль	Основное изменение в части налога на прибыль — это повышение ставки. Ставка по налогу на прибыль составит 25%

№	Наименование налога	Изменения, вызванные налоговой реформой
		(п. 50 ст. 2 Закона № 176-ФЗ). Как и прежде, часть налога уплачивается в федеральный бюджет, а часть — в региональный. В период с 2025 по 2030 годы в федеральный бюджет нужно будет уплачивать 8%, а оставшиеся 17% — в региональный. С 2031 года пропорция изменится и составит 7% и 18% соответственно.
3	Налог на имущество	Изменение, затронувшее налог на имущество организаций с 2025 года — это увеличение до 2,5% предельной ставки для недвижимости, кадастровая стоимость которого превышает 300 млн рублей (п. 1.3 ст. 380 будущей редакции НК РФ). Ранее такая недвижимость не могла облагаться по ставке более чем 2%. Утверждаться новые ставки в пределах тех, что заданы Налоговым кодексом, будут на уровне регионов [2].
4	Упрощенная система налогообложения (УСН)	<p>1. Сейчас упрощенцы не являются плательщиками НДС (за некоторым исключением), но со следующего года такой привилегии у них не будет. При этом есть выбор: Платить НДС по обычным ставкам (0%, 10% или 20%) и принимать к вычету «входящий» налог. Применять пониженные ставки, но без права на вычет «входящего» НДС: 5% — при годовом доходе до 250 млн руб. в год; 7% — при доходе от 250 до 450 млн руб.</p> <p>2. Отменяются повышенные ставки по «упрощенному» налогу. С 2025 года не будут применяться повышенные ставки 8% для УСН «доходы» и 20% для УСН «доходы минус расходы».</p> <p>3. Увеличиваются базовые лимиты для перехода на УСН и работы на спецрежиме.</p>
5	Акцизы	<p>Вводят акцизы на никотиновое сырье, на никотинсодержащие нагреваемые бестабачные смеси. При производстве никотинсодержащей продукции, продаже смесей и жидкостей для электронных сигарет можно будет получить сырьевой вычет. Акциз вводят на фармсубстанцию этилового спирта и лекарств, содержащих спирт, не включенных в правительственный перечень. Акцизная ставка составит 0% при продаже фармсубстанции аптекам и медучреждениям, а также нулевой она будет для аптек, которые изготавливают лекарства по рецептам.</p> <p>Размер нового акциза на природный газ для производства аммиака по специальной формуле будет определяться за каждые 1000 куб. м.</p>
6	Транспортный налог	Особых новшеств по транспортному налогу с 2025 года на федеральном уровне не ожидается. Самое основное из них — это установление порядка перерасчета налога для физических лиц, закрепленное законом № 259-ФЗ в п. 8 ст. 362 НК РФ [4].
7	Налог на земельные участки	Предельные ставки, касающиеся дорогих участков земли повысятся в 5 раз. Если кадастровая стоимость участка не больше 300 млн. руб. налог будет платиться по ставке 0,3%. Если показатель выше, то налог будет уплачиваться по стандартной ставке из НПА муниципального образования. Ставка 0,3% не будет применяться к участкам, которые куплены для ИЖС и одновременно с этим используются в предпринимательстве. По таким участкам максимальная ставка по налогу будет также 1,5% [5].

Исходя из табл. 1 следует отметить, что торговые организации должны внимательно следить за изменениями в налоговом законодательстве, чтобы своевременно и правильно исполнять свои налоговые обязательства. В результате реформы могут изменяться ставки основных налогов, таких как налог на прибыль, НДС и акцизы. Уменьшение ставок может стимулировать рост и развитие торговых организаций, тогда как увеличение может привести к повышению цен и снижению конкурентоспособности [3; 6].

Выводы. Налоговое обложение деятельности торговых организаций в свете налоговой реформы представляет собой важную и актуальную тему, так как изменения в налоговом законодательстве могут существенно повлиять на финансовые результаты бизнеса, его конкурентоспособность и устойчивость на рынке. В целом, особенности налогообложения торговых организаций в условиях налоговой реформы требуют комплексного анализа и проработки стратегий, которые помогут адаптироваться к изменяющимся условиям и сохранить конкурентные преимущества на рынке.

Литература:

1. Нагаева С. Р., Ганиева А. К. Выбор системы налогообложения для предприятий оптовой торговли // Вестник науки. 2023. №12 (69). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vybor-sistemy-nalogooblozheniya-dlya-predpriyatiy-optovoy-torgovli>
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №2 117-ФЗ (ред. от 29.05.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.06.2019).
3. Савченко А.А. Налогообложение торговли: современное состояние, проблемы и перспективы // Налоги и налогообложение. 2022. №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogooblozhenie-torgovli-sovremennoe-sostoyanie-problemy-i-perspektivy>
4. Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах". URL: <http://www.kremlin.ru/acts/bank/51021>
5. Федеральный закон от 12.07.2024 N 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации". URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=481350>
6. Ходякова А К., Воликов О А. Налогообложение: специальные налоговые режимы // Экономика и бизнес: теория и практика. 2024. №3-2 (109). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogooblozhenie-spetsialnye-nalogovye-rezhimy>

Пасечник Д.Л., Севостьянов С.А.
Руководитель: к.э.н., доцент Старченко А.Ю.
ФГБОУ ВО «Луганский государственный аграрный университет им. К.Е.
Ворошилова», г. Луганск

РОЛЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В АГРОПРОМЫШЛЕННОМ КОМПЛЕКСЕ

Введение. Сельское хозяйство – важная сфера экономической деятельности. Для повышения эффективности производственных ресурсов необходимо правильно устанавливать цели бухгалтерского учета. Специфичность учета в сельском хозяйстве и определяет особенности бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях

Цель работы – изучить влияние бухгалтерского учета и его роль в формировании показателей деятельности агропромышленных предприятий.

Основная часть. Развитие современной экономики Российской Федерации невозможно без эффективного модернизирования сельского хозяйства, являющегося важной частью агропромышленного комплекса. Сельское хозяйство – это важная сфера экономической деятельности, которая играет стратегическую роль в национальной экономике, в целях обеспечения производства продуктов питания и сырья для промышленности, в объемах, необходимых для обеспечения продовольственной безопасности страны.

Для повышения эффективности использования земли, производства товаров, материалов, финансовых и трудовых ресурсов; реализация мер по укреплению учета затрат, сокращение затрат, повышение рентабельности производства сельскохозяйственной продукции и улучшения ситуации в финансово-экономической домохозяйств возможно только, если целью учета является оперативное получение и обработка входящей информации.

Основным источником информации об экономической деятельности сельскохозяйственных предприятий являются данные, содержащиеся в бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве призван дать необходимую информацию о производственном процессе, для содействия обеспечения сохранности собственности, росту рентабельности, повышению эффективности и улучшению качества работы. Все вышесказанное, можно выделить в две основные функции бухгалтерского учета: информирование о положении дел и контроль.

Основной целью бухгалтерского учета является дифференциация расходов по производственным циклам, которые не совпадают с календарным годом, и выделение в качестве особых объектов учета затрат прошлых лет под урожай текущего года или затрат текущего года под урожай будущих лет. Неравномерность объемов сельскохозяйственных работ оказывает влияние на бухгалтерский учет. В период основных сельскохозяйственных работ трудоемкость учета возрастает, а в период сезонного снижения объема работ — сокращается. Из-за биологических особенностей сельскохозяйственных растений и животных от одной культуры или вида животных получают

несколько видов продукции (зерно, зерновые отходы и солома при выращивании зерновых культур, молоко и приплод животных при разведении крупного рогатого скота и т. д.). Таким образом, для расчета стоимости, возникает необходимость разграничения затрат на производство между видами продукции, применения экономически обоснованных методов их распределения.

Сельское хозяйство как отрасль экономики, характеризуется несколькими аспектами, которые определяются в основном действием природных факторов.

Специфичность сельскохозяйственного учета заключается в том, что процесс производства связан с природой, землей и живыми организмами – животными и растениями, которые используются в качестве предметов труда. Значительную часть производственного цикла составляет целенаправленное влияния на живые организмы – приобретения ими необходимых человеку полезных свойств и качеств. Из-за перерывов, вызванных климатическими условиями, производственный цикл в сельском хозяйстве намного больше, чем в других отраслях. Таким образом, производство мяса крупного рогатого скота занимает несколько лет, выращивание плодовых насаждений - многие годы, производство продукции растениеводства длится в течение года.

Специфика отрасли и определяет особенности бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях, которые являются следующим образом.

1. Обеспечение точного учета земельных угодий и вложений, поскольку земля является основным и незаменимым средством производства.

2. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве должен обеспечить учет поголовья животных и происходящих в нем изменений (прирост живой массы, приплод и т.п.), а также производственные процессы, протекающие в растениеводстве и животноводстве при всей их специфичности и неповторимости.

Применение научно обоснованных систем земледелия позволяет не только предотвратить снижение плодородия почвы, а, наоборот, значительно его увеличить. Специфичность земли, является то, что оба субъекта (на ранних стадиях процесса производства) и средств труда. Из-за большого роль земли как средства производства должен оперативное и полное, чтобы организовать учет затрат обработки, удобрений, известки, орошения и других мер для увеличения производства, эффектов, для предотвращения почв от эрозии и других нежелательных явлений, для продолжения поиска путей повышения эффективности производства и труда.

3. Сельскохозяйственное производство является пространственно рассредоточенным. Здесь используют сельскохозяйственную технику. Эта особенность влияет на организацию производственных единиц и требует учета затрат и доходов не только по культурам и видам животных, но и по самостоятельным единицам учета (отделения, фермы, цеха, бригады, и т. д.).

Выводы. Организация бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях является такой же, как и в промышленности, строительстве, торговле, и должна соответствовать система бухгалтерского учета действующей в России. В условиях кризиса многократно повышается роль достоверной экономической информации. Большая ее часть аккумулируется бухгалтерским учетом.

Указанные различия в какой-то мере определяют особенности сельскохозяйственного учета, его отличия от учета в других отраслях народного хозяйства. Однако при всем своеобразии учета в сельском хозяйстве ему присущи общие черты, характерные для учета в любой отрасли народного хозяйства: он строится по единому Типовому плану счетов, в нем применяются формы и методы организации учетных работ. Все это дает основание считать сельскохозяйственный учет составной частью единого бухгалтерского учета в отраслях народного хозяйства.

Литература:

1. Хоружий Л.И. Управленческий учет в сельском хозяйстве: Учебник / Л.И.Хоружий, О.И.Костина. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013 . – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://znanium.ru/catalog/document?id=395795> (дата обращения 11.11.2024).

2. Проняева Л.И., Федотенкова О.А.: Статья // Особенности организации бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах - «Международный бухгалтерский учет», 2015, № 3. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-organizatsii-buhgalterskogo-ucheta-i-primeneniya-sistem-nalogooblozheniya-v-krestyanskih-fermerskih-hozyaystvah/viewer> (дата обращения 11.11.2024).

3. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник/Кондраков Н. П., 5-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 584 с. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [https://www.vball5.ru/pub/editor/libr/002/Кондраков%20Н.П.%20Бухгалтерский%20\(финансовый,%20управленческий\)%20учет.pdf](https://www.vball5.ru/pub/editor/libr/002/Кондраков%20Н.П.%20Бухгалтерский%20(финансовый,%20управленческий)%20учет.pdf) (дата обращения 11.11.2024).

4. Копытина, В.А. Роль бухгалтерского учета в агропромышленном комплексе / В.А. Копытина, Н.В. Кулиш. — Текст : электронный // NovaInfo, 2017. — № 58 — С. 301-304 — URL: <https://novainfo.ru/article/10437> (дата обращения: 11.11.2024).

Подгайная Е.В.

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

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

г. Донецк

РАЗВИТИЕ АУТСОРСИНГА БУХГАЛТЕРСКИХ УСЛУГ В ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКЕ В УСЛОВИЯХ ИНТЕГРАЦИИ С РОССИЙСКОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИСТЕМОЙ

Введение. В процессе интеграции Донецкой Народной Республики в состав Российской Федерации наблюдается недостаток квалифицированных специалистов для ведения бухгалтерского учета в соответствии с российскими стандартами. Вынужденная адаптация к новым регуляторным требованиям

влечет за собой дополнительную нагрузку на бухгалтерию каждого предприятия. В связи с этим целесообразным является использование бухгалтерских услуг аутсорсинговых компаний как способа оптимизации финансовой деятельности предприятия и минимизации рисков, связанных с неправильной трактовкой нормативно-правовой документации и нарушения законодательных требований.

Как установлено Письмом Минфина России № ПЗ-15/2022 от 30 сентября 2022 года [1], с 1 января 2023 года все экономические субъекты на территории ДНР обязаны вести бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и нормативными правовыми актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету. Следовательно, поскольку интеграция ДНР с российской экономической системой требует от субъектов предпринимательства соответствия установленным стандартам, аутсорсинг бухгалтерских услуг выступает инструментом для упрощения этого процесса.

В отличие от ранее проведенных исследований в области аутсорсинга бухгалтерских услуг, данная работа сосредоточена на специфике применения аутсорсинга в условиях переходного законодательства ДНР.

Целью работы является оценка целесообразности и перспективности использования аутсорсинга бухгалтерских услуг в условиях адаптации ДНР к российским нормативным требованиям.

Основная часть. Среди особенностей осуществления хозяйственной деятельности в новых регионах РФ можно выделить вопросы перерегистрации бизнеса, применения российского плана счетов и адаптации к новым налоговым требованиям, а также необходимость приведения учетной политики в соответствие с российскими стандартами. Более того, стоит отметить непрерывное обновление законодательной и нормативно-правовой базы, которое достаточно трудно отслеживать без привлечения помощи сторонних специалистов. Совокупность данных факторов делает использование аутсорсинга бухгалтерских услуг оптимальным решением для предприятий.

По определению, под аутсорсингом целесообразно понимать передачу от одного субъекта хозяйствования другому ряда функций управления или бизнес-процессов на основании заключенного договора с целью оптимизации результатов деятельности [2, с. 466]. Исходя из определения, аутсорсинг бухгалтерских услуг – это передача специализированной внешней организации полномочий по ведению бухгалтерского учета, расчета и сдачи налоговой и финансовой отчетности, а также других сопутствующих функций, связанных с управлением бухгалтерскими процессами. Данный подход позволяет предприятиям оптимизировать свои операционные и финансовые процессы за счет привлечения квалифицированных специалистов, обладающих актуальными знаниями законодательства и необходимыми практическими навыками.

Особенность развития рынка аутсорсинговых услуг в Донецкой Народной Республике обусловлена специфическими условиями новых регионов Российской Федерации. Так как на данный момент экономика ДНР адаптируется к российской экономической системе, имеется ряд ее

отличительных особенностей в сравнении с остальными субъектами РФ, что имеет отражение в таблице 1.

Таблица 1

Сравнительная характеристика условий развития аутсорсинга бухгалтерских услуг новых регионов и остальных субъектов РФ

Сравнительный критерий	Новые регионы РФ	Остальные субъекты РФ
1	2	3
Правовая и регуляторная среда	Регионы находятся в процессе интеграции с российской правовой системой.	Законодательство стабильно и предсказуемо.
Уровень развития рынка	Рынок находится на стадии становления. Ограниченное количество компаний предлагает такие услуги, и спрос на них только формируется.	Рынок более зрелый и конкурентный.
Доступность квалифицированных кадров	Ограниченный доступ к профессиональному обучению и сертификации.	Широкий спектр образовательных программ и профессиональных сообществ.
Технологическая инфраструктура	Доступны не все современные программные решения и интернет-сервисы.	Развитая ИТ-инфраструктура и доступ к разнообразным программным продуктам.
Экономическая ситуация	Экономическая нестабильность, ограниченные инвестиции.	Более стабильная экономическая среда. Введение санкций также оказывает влияние на экономику, но в меньшей степени.

Согласно данным агентства NeoAnalytics, в 2023 году объем рынка аутсорсинга бухгалтерских услуг в России увеличился на 15,9% и приблизился к 400 млрд рублей [3]. В Донецкой Народной Республике в настоящее время рынок аутсорсинга бухгалтерских услуг развивается в ответ на потребности предприятий, поэтому доля рынка, приходящаяся на регион, остается незначительной и достоверно не определенной. Однако на сегодняшний день наблюдается активный рост и распространение компаний, оказывающих аутсорсинговые услуги, среди которых наиболее известные приведены в таблице 2.

Таблица 2

Аутсорсинговые компании, оказывающие услуги по бухгалтерскому учету в Донецкой Народной Республике

Название	Перечень предлагаемых услуг
1	2
Tax Consult	Предлагает комплексное бухгалтерское обслуживание для малого и среднего бизнеса. Услуги включают ведение бухгалтерии, сдачу отчетности, консультации по налоговым вопросам и сопровождение внешнеэкономической деятельности.
Юридическая компания «Правоград»	Предоставляет услуги бухгалтерского учета и отчетности, включая ведение бухгалтерии, расчет заработной платы, подготовку и сдачу отчетности в контролирующие органы.
«Космин Групп»	Предлагает профессиональные услуги по ведению бухгалтерского учета, восстановлению учета, кадровому учету и прочему профессиональному бухгалтерскому обслуживанию.
«ЦентрКонсалт»	Предоставляет услуги по расчету заработной платы сотрудников, ведение 1С бухгалтерии, подготовку и сдачу отчетов в СФР и ФНС.

Таким образом, аутсорсинговые компании играют важную роль в процессе адаптации предприятий Донецкой Народной Республики к российским стандартам бухгалтерского учета. Они предоставляют предпринимателям и организациям доступ к профессиональным услугам, минимизируя риски, связанные с ошибками в учете и налоговой отчетности, и помогают сократить затраты на содержание отдела бухгалтерии внутри предприятий.

Выводы. Особенности интеграционного процесса новых регионов формируют уникальную среду для развития рынка аутсорсинга бухгалтерских услуг. В условиях экономической нестабильности, ограниченного доступа к квалифицированным кадрам и необходимости соответствия новым регуляторным стандартам предприятия вынуждены искать более эффективные способы ведения бухгалтерии. Это обусловило рост спроса на аутсорсинговые услуги, которые предоставляют необходимую гибкость и профессионализм для выполнения бухгалтерских задач в условиях быстро меняющегося законодательства. Несмотря на текущую малую долю рынка, можно отметить возрастающую активность в данной сфере, что способствует постепенному формированию конкурентного рынка аутсорсинга в регионе.

Литература:

1. Письмо Минфина России № ПЗ-15/2022 от 30 сентября 2022 года [Электронный ресурс]. – Режим доступа: СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_434752/.

2. Тымчина Л.И., Бессарабов В.О. Теоретические основы аутсорсинговых услуг в современных условиях // Научные исследования современных проблем развития России: Цифровая трансформация экономики: сборник научных трудов по итогам международной научно-практической конференции молодых ученых СПбГЭУ: в 3 ч., Санкт-Петербург, 17 февраля 2022 года. – Санкт-Петербург: СПбГЭУ, 2022. – С. 464-468.

3. Маркетинг в эпоху цифровой трансформации [Электронный ресурс] // РБК.Маркетинг. – URL: <https://marketing.rbc.ru/articles/15086/>.

Попова С.В.

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

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ С ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ

Введение. Положение на финансовом мировом рынке подразумевает такие условия формирования и становления ранее не известных экономических отношений. В современных обстоятельствах макроэкономической неустойчивости на первый план выходит сохранение организациями финансовой устойчивости и стабильного финансового положения. Состояние и эффективное использование активов непосредственно оказывает влияние на конечные результаты хозяйственной деятельности организации. Денежные

средства представляют собой одно из наиболее важных финансовых активов организации. Оптимальное использование денежных средств само по себе способно приносить предприятию дополнительный доход, следовательно, необходимо задуматься о рациональном вложении временно свободных денежных средств, для получения прибыли [1, с.156-157].

Цель работы – исследовать особенности организации учета операций с денежными средствами.

Основная часть. Денежное обращение отображает отношения между участниками процесса производства, распределения, потребления, следовательно, имеет свои специфические рычаги влияния на ход и результаты производственно-хозяйственной деятельности предприятия. В организациях систематический учет и контроль движения денежных средств помогает обеспечить их устойчивость и платежеспособность в текущем и будущем периодах. Абсолютная величина этих показателей и динамика их изменения в течение года характеризует эффективность работы организации. Тем не менее, в условиях неплатежей первостепенную роль приобретает движение денежных средств, поступивших организации от различных видов деятельности и их правильное распределение. В учебном пособии Р.Е.Грачевой В.В. представлено определение: «Денежные средства - совокупность средств предприятия, представленная денежным (наличным или безналичным) оборотом» [1, с. 197].

Один из известных экономистов И.А. Бланк формулирует состояние денежных средств. Он говорил, что наличный оборот способен быть представлен кассой организации, а безналичная форма - счетами в банках, платежными поручениями, аккредитивами и так далее. Следовательно, деньги - это форма выражения стоимости, в случае финансовых взаимоотношений - распределяемой стоимости. Фонды денежных средств - обособленная доля денежных средств организации, которая обладает узкоцелевым назначением (амортизационный фонд, ремонтный фонд, фонд потребления и так далее). Фондовая форма образования и использования средств регламентируется организацией, относительно стабильна, проще контролируется. Нефондовая форма денежных средств - средства в расчетах, по платежам бюджетнокредитной системе.

Сущность и роль денег как экономической категории проявляются в их функциях:

1. Средство платежа и обращения. Деньги в данной функции необходимы, присутствовать реально. Товарное обращение включает реализацию товара, то есть преобразование его в деньги, и превращение наличных денежных средств в товары.

2. Мера стоимости. Как всеобщий эквивалент деньги измеряют стоимость абсолютно всех товаров. Однако не деньги делают товары соизмеримыми, а общественно необходимый труд, затраченный на изготовление товаров, формирует условия для их уравнивания. Стоимость продукта, выраженная в деньгах, именуется ценой. Она определяется общественно необходимыми затратами труда на изготовление и реализацию.

3. Средство накопления. Деньги должны обладать способностью сохранять свою стоимость хотя бы на определенный промежуток времени и обязательно быть реальными.

4. Мировые деньги, которые участвуют в процессе межгосударственного обращения, торговли, кредита, осуществляют функцию обслуживания мирового хозяйства. В данном качестве деньги выступают в расчетах по международным балансам.

Выполнение деньгами данных функций значит, что денежная масса способна функционировать в национальном, международном денежном обращении и в сфере накопления. Управление денежными потоками включает ключевые тенденции деятельности организации, включая управление внеоборотными и оборотными активами, собственным и заемным капиталом. [2, с. 53-55]. Разделение всей деятельности организации на три самостоятельные (независимые) сферы очень важно в российской практике, поскольку хороший (то есть близкий к 0) совокупный поток способен быть получен за счет элиминирования или компенсации отрицательного денежного потока по основной деятельности притоком средств от реализации активов (инвестиционная деятельность) либо привлечением кредитов банка (финансовая деятельность).

В данном случае размер совокупного потока скрывает реальную убыточность организации [3, с. 119-120].

Учет денежных средств в организации регулируется нормативным законодательством и действующей учетной политикой. Формирование учетной политики предприятия для целей бухгалтерского учета в соответствии с п. 3 ст. 5 Закона «О бухгалтерском учете» и п. 5 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности должно осуществляться исходя из своей структуры, отраслевой принадлежности и иных особенностей деятельности. При этом хозяйствующие субъекты относительно свободны в формировании элементов и положений учетной политики, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами Минфина Российской Федерации и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета [3]. Таким образом, критерием качества и достоверности учета денежных средств в организациях является соответствие законодательной базе бухгалтерского учета, налоговому регулированию учетного процесса в Российской Федерации.

Выполнение всех общепризнанных норм и положений действующего законодательства является гарантией бесперебойной работы и соблюдения позиций на рынке. Принятая учетная политика устанавливает особенности ведения учета денежных средств на каждой конкретной организации в соответствии с особенностями деятельности и выбранными методами ведения бухгалтерского и налогового учета. Учет движения денежных средств в организации за отчетный период, а также планирование денежных потоков на перспективу является важнейшим участком учетно-аналитической работы.

Основной целью бухгалтерского учета движения денежных средств – контроль за правильностью и эффективностью использования денежных

средств организации и кредитов, а также сохранность денежных средств и документов в кассе предприятия. В рыночной экономике в современных условиях бухгалтерия должна рационально использовать денежные средства, так как они сами по себе способны самостоятельно приносить доход. Из этого следует, что организации должны вкладывать свободные денежные средства для получения дополнительного дохода, например, в облигации сторонних организаций, инвестиционные фонды, депозиты в банках. Из цели вытекают такие задачи учета денежных средств [3, с. 535-536]:

- Своевременное и полное отражение денежных средств в бухгалтерском учете;
- Правильное документальное оформление и заполнение операций с денежными средствами;
- Обеспечение сохранности денежных средств в кассе организации;
- Наиболее рациональное использование вложения временно свободных денежных средств. Таким образом, по результатам исследования можно прийти к следующим выводам.

Для осуществления деятельности компании нужны денежные средства, часть которых находится в виде наличных денег в кассе, а часть на расчетных и специальных счетах в банке. Деньги в условиях рыночной экономики являются средством реализации экономических взаимосвязей между субъектами экономики во всех фазах воспроизводства процесса. Чем выше степень разделения общественного труда, тем выше степень развития кредитно-денежных отношений и выше степень ее влияния на экономику в целом.

Выводы. Бухгалтерский учет денежных средств имеет важное значение для правильной организации денежного обращения организации, для расчета платежеспособности и ликвидности. Денежные средства в бухгалтерском учете являются основной категорией денежного капитала. Их приумножение, правильное использование, контроль за сохранностью - важная задача бухгалтерского учета.

Литература:

1. Грачева Р.Е. Отчет о движении денежных средств: косвенный метод//Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения.2023- №8- С.11- 31.
2. Гуржий Н.А.Организация бухгалтерского учета денежных средств, анализ денежных потоков организации//Актуальные вопросы экономических наук. 2023- №43- С.117-122.
3. Дружиловская Т.Ю. Новые требования к составлению отчета о движении денежных средств в российских и международных стандартах//Международный бухгалтерский учет. 2022- №1-С.12.

Рудова А.А.

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

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ

Введение. Актуальность ведения расчетов за продукцию, товары и услуги с покупателями и заказчиками в настоящее время является важной задачей в бухгалтерском учете. Связано это непосредственно с постоянным совершающимся кругооборотом хозяйственных средств, который поддерживает непрерывное возобновление разного рода расчетов. Именно ведение расчетов за товары, материалы, оказанные услуги и прочее является наиболее распространенным видом в деятельности практически каждой организации. Ежедневно все экономические субъекты - предприятия и организации при рыночной экономике, в ходе своей финансово-хозяйственной деятельности сталкиваются с разного рода расчетами. Актуальность выбранной темы определяются полнотой, достоверностью, своевременностью расчетов, в результате чего можно оценить показатели качества работы экономического субъекта. Именно правильное построение и управление процессом учета расчетов на предприятии имеет важное значение в работе.

Цель работы – рассмотрение основных особенностей организации учета расчетов с покупателями и заказчиками.

Основная часть. Отражение операций по расчетам с покупателями и заказчиками в бухгалтерском учете является неотъемлемой и одной из главных задач бухгалтера, который обязан учитывать законодательство и все нюансы работы организации. Сложность также заключается в частой повторяемости данных операций, в большом разнообразии форм расчетов, в значительном количестве контрагентов организации (покупатели и заказчики), а также непостоянности их состава.

Предприятия, оказывающие различные услуги, выполняющие какие-либо работы, либо осуществляющие продажу товаров ведут расчеты с покупателями и заказчиками.

Покупатель - юридическое или физическое лицо, приобретающее товары, работы или услуги за определенную плату у другого лица.

Заказчик - юридическое или физическое лицо, обратившееся с заказом к другому лицу - изготовителю товаров, работ и услуг, заинтересованное в надлежащем исполнении данного заказа и обязующееся оплатить стоимость заказа.

Расчеты с покупателями и заказчиками включают в себя: отражение операций на счетах бухгалтерского учета, оформление первичных документов, перечисление денежных средств и другие операции. Операции взаиморасчетов с покупателями и заказчиками отражаются в учете на основании первичных документов. К первичным документам относятся, например: счета на оплату,

накладные на отпуск материальных запасов, акты выполненных работ, услуг и другие документы, подтверждающие обоснованность взаиморасчетов. В случае получения авансов в счет будущих поставок товаров, выполнения работ или услуг от покупателей и заказчиков у предприятия возникает обязательство перед покупателем, которое отражается на счете учета 66 «Краткосрочные авансы полученные».

После отгрузки товаров, формируется проводка по дебету счета 66 «Краткосрочные авансы полученные» и кредиту счета 66 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков», т.е. будет выполнено обязательство предприятия перед покупателем. Если же период отгрузки товаров, работ, услуг не совпадает с периодом поступления оплаты от покупателей и заказчиков, то у предприятия возникает дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность – это задолженность по платежам (юридических лиц) или индивидуальных предпринимателей (физических лиц) за поставленные товары, оказанные услуги или выполненные работы перед другим лицом.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков возникает в случае:

- если покупателю был отгружен товар, но оплата покупателем не была произведена;
- если были выполнены работы, услуги, но оплата заказчиком не была произведена.

На предприятии может быть создан резерв для покрытия расходов по сомнительным или безнадежным обязательствам покупателей и заказчиков. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается на следующих счетах учета: 66 - «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков»; 67 - «Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков» [1].

Списание дебиторской задолженности происходит в период оплаты покупателем за ранее реализованные товары. При этом необходимо учитывать наличие аванса от покупателя и в каком размере был перечислен аванс. С учетом ранее перечисленного аванса (при его наличии) происходит частичное либо полное погашение дебиторской задолженности. При поставке товара, продавец представляет покупателю счёт-фактуру и накладную. Если речь идёт об услугах, то акт выполненных работ. Также следует отметить, что аналитический учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется в разрезе каждого счета, который был предъявлен покупателю, а если учитывать расчет по плановым платежам, то учет будет вестись по каждому покупателю и заказчику.

Аналитический учет должен обеспечивать получение необходимых данных по:

- покупателям и заказчикам по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- покупателям и заказчикам по не оплаченным в срок расчетным документам;

- авансам полученным;
- векселям, срок поступления денежных средств по которым не наступил;
- векселям, дисконтированным (учтенным) в банках; - векселям, по которым денежные средства не поступили в срок.

В бухгалтерском учёте предусмотрен счёт 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками». При отгрузке товара без оплаты, этот счёт дебетуется в корреспонденции с соответствующими счетами. По мере того, как происходит отгрузка товара или оказание услуги, формируются расчётные документы. В них отражается сумма будущей выручки с НДС. Таким образом, проводка по такой операции будет выглядеть так: Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт 90 субсчет «Выручка» - отражена выручка от реализации оказания услуг 12 Если оплата товара или услуги происходит авансом, то счёт 62 кредитуется в корреспонденции с соответствующими счетами. Например, получен аванс с расчётного счёта покупателя: Дебет счетов 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 52 «Валютные счета» и др. - Кредит счета 62, субсчет «Авансы полученные» – получен аванс от покупателя. Вот так выглядит организация расчетов с покупателями в бухгалтерском учёте [2].

Главными задачами бухгалтерии при расчете с клиентами являются:

- постоянное и верное документирование операций по передвижению денег и расчетов;
- контролирование использования денег при расчетах только по определенному (целевому) предназначению;
- контролирование соблюдения форм расчетов, которые установлены и указаны в договорах с клиентами и заказчиками; - постоянная проверка расчетов с дебиторами для недопущения просроченного долга.

Структура законодательного регулирования разных форм и методов расчетов с клиентами в России очень сложная и вносит в себя нормативно-правовые акты разного рода уровней и юридической силы. На первую ступень системы законодательного регулирования уплаты обязаны быть отнесены законы принятые на федеральном уровне, сюда следует отнести кодексы и федеральные законы. Законодательной основой для проведения расчетов безналичными средствами служит ГК РФ, а вот уже обязательства по налогам участников таких расчетов определяются в соответствии с указаниями НК (Налогового кодекса) РФ. Определенные виды отношений по расчетам урегулированы определенными федеральными законами. Документы, с помощью которых идет оформление хозяйственных операций с деньгами, обязательно подписываются руководителем и главным бухгалтером организации или же уполномоченными лицами – все это прописано в Федеральном Законе «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ. В случае отсутствия подписи главного бухгалтера финансовые и кредитные обязательства предприятия, денежные и расчетные документы будут недействительными и не принимаются к исполнению.

Выводы. Результаты проведенных исследований показывают значимость ведения учета расчетов с поставщиками и заказчиками и доказывают необходимость качественной организации этого процесса.

Литература:

1. Сытник, О. Е. Учет расчетов с покупателями и заказчиками / О. Е. Сытник, Е. В. Ерюкина. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2022. — № 34 (429). — С. 35-37. — URL: <https://moluch.ru/archive/429/94604>
2. Молодчихина Алла Сергеевна, Новиков Юрий Иванович Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками // Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. 2017. №3 (10). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskiy-uchet-raschetov-s-pokupatelyami-i-zakazchikami> (дата обращения: 26.11.2024). -uchet-raschetov

Толстуха А.А.

*Руководитель: преподаватель-методист Панова М.А.
ГОУ СПО ЛНР «Краснолущкий горно-промышленный колледж»
г.Красный Луч*

ЦИФРОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ И ИСКУССТВЕННЫЙ ИНТЕЛЛЕКТ (ИИ) В РАЗВИТИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ СОЦИАЛИЗАЦИИ БИЗНЕСА

Ключевые слова: искусственный интеллект (ИИ), цифровые технологии, облачные технологии, бухгалтерский учет, бизнес.

Социализация бизнеса — это комплекс политико-экономических, психологических, внутрикорпоративных аспектов. В рамках маркетингового подхода социализация бизнеса предполагает не только соблюдение социальных норм и правил, но и формирование стандартов жизнеобеспечения.

В цифровом контексте под социализацией бизнеса понимают продукты и сервисы, которые делают возможным социальные взаимодействия в цифровой сфере, позволяя людям общаться и взаимодействовать виртуально.

Одной из проблем бухгалтерского учета является то, что предприниматель вместо того, чтобы заниматься развитием бизнеса, часто ведет бухгалтерский учет сам, и допускает ошибки уже при регистрации. Такое ведение бухгалтерского учета почти всегда малоэффективно. Сегодня бухгалтерский учет тесно связан с цифровыми технологиями и ИИ.

Связь бухгалтера с искусственным интеллектом (ИИ) и цифровыми технологиями заключается в том, что ИИ помогает автоматизировать многие рутинные задачи бухгалтерского учёта. Например, расчёты, категоризацию расходов и доходов, формирование отчётов. Это позволяет уменьшить количество ошибок, связанных с человеческим фактором, и сократить время, необходимое для выполнения задач.

Цифровые технологии и искусственный интеллект (ИИ) играют важную роль в развитии бухгалтерского учета, трансформируя его практики и методы. Современные бухгалтерские программы используют алгоритмы машинного обучения, которые помогают автоматизировать трудоемкие процессы, такие как обработка счетов и составление бухгалтерских отчетов. Это не только

снижает вероятность ошибок, но и освобождает время бухгалтеров, позволяя им сосредоточиться на более аналитических задачах.

Кроме того, облачные технологии обеспечивают доступ к финансовым данным в реальном времени, что упрощает совместную работу и принятие управленческих решений. Биг Дата (большие данные) становится важным инструментом для анализа финансовых тенденций и прогнозирования. ИИ способен обрабатывать огромные объемы информации, выявляя закономерности и аномалии, что помогает определить потенциальные риски и возможности для бизнеса.

Внедрение цифровых технологий в бухгалтерский учет приводит к повышению прозрачности и эффективности управления финансами. Будущие бухгалтеры должны обладать не только классическими знаниями, но и навыками работы с новейшими технологиями, что делает образовательные программы более актуальными и современными.

Использование искусственного интеллекта в бухгалтерском учете открывает новые горизонты для анализа и оптимизации процессов. Системы ИИ способны предсказывать финансовые результаты на основе исторических данных, что позволяет управленцам принимать наиболее обоснованные решения. Например, распознавание образов позволяет безошибочно определять мошеннические операции на ранних стадиях, делая минимальными риски для компаний.

Кроме того, технологии блокчейн (реестр для хранения и передачи цифровых активов) начинают встраиваться в бухгалтерские системы, обеспечивая высокий уровень безопасности и неизменности данных. Это не только снижает вероятность мошенничества, но и упрощает аудит, так как вся информация доступна в реальном времени и не подлежит изменениям. В результате аудиторы могут сосредоточиться на аналитической работе, а не на рутинных проверках.

Таким образом, роль бухгалтеров меняется: они становятся не просто исполнителями, а стратегическими партнерами в принятии финансовых решений. Адаптация к новым технологиям требует постоянного обучения и профессионального роста, что создает новые вызовы и возможности для специалистов в области бухгалтерского учета. В будущем успешные бухгалтеры будут теми, кто способен интегрировать знания в области финансов и технологий. Однако крайне важно помнить, что искусственный интеллект должен быть внедрен, учитывая специфику каждой компании, и не должен заменять человеческий фактор, а скорее должен дополнять его.

Литература:

1. Ахмедов Г.И. Применение искусственного интеллекта в бухгалтерском учете. Азербайджанский Государственный Экономический Университет, Баку, email: goshgar.ahmadov@gmail.com

Хархалёва В.С.
Научный руководитель: к. э. н., доцент Джаферова С.Э.
ГБОУВО РК «Крымский инженерно-педагогический университет им.
Февзи Якубова»,
г. Симферополь

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

С развитием общества во всех его сферах, а именно в экономической сфере, принципы ведения бухгалтерского учета претерпевают изменения и также развиваются. Современные условия требуют нового подхода к ведению бухгалтерского учета на предприятиях.

Цель: рассмотреть и описать наиболее значимые проблемы в современной бухгалтерской практике

Актуальность: в настоящее время бухгалтерский учет сталкивается с большим количеством проблем и необходимо изучить их, чтобы способствовать решению.

Основная часть. На сегодняшний день существует ряд проблем, связанный с применением на практике требований ведения бухгалтерского учета. Количество проблем, связанных с бухгалтерским учетом в РФ, является достаточно большим.

Среди них можно выделить:

- Частые изменения в законодательстве
- Отсутствие цифровизации
- Нехватка квалифицированных кадров
- Рассмотрим проблему отсутствия цифровизации и автоматизации учета.

Автоматизация бухгалтерского учета-ведение учета с применением компьютеров и компьютерных программ.

Бухгалтерский учет имеет особенности, от которых зависит использование тех или иных программных средств и возможностей вычислительной техники. К таким особенностям относятся следующие:

- система бухгалтерского учета охватывает весь воспроизводственный процесс организации, поэтому совокупность учитываемых явлений, факторов и процессов разнообразна, а учетные информационные массивы содержат большое количество элементов. Это предполагает значительный объем постоянных и переменных данных, следовательно, используемые ЭВМ должны обладать большой памятью; алгоритмы обработки информации включают в себя как несложные арифметические действия, так и сложные логические операции;

- между учетными объектами существуют сложные связи. Это означает, что совершаемые хозяйственные операции имеют много измерений, каждое из которых должно своевременно отражаться в учете и быть доступным одновременно для разных структурных подразделений организации, значит,

ЭВМ должны обладать системой поддержки и возможностью управления большими динамическими массивами;

- система бухгалтерского учета призвана регистрировать все явления и факторы, которые вызывают изменения средств организации и их источников при условии, что информация возникает в разных местах. Используемые для этого технические средства должны обладать конкретными, а не универсальными возможностями; их нужно размещать в местах возникновения и регистрации информации.

Автоматизация учетного процесса не только обеспечивает ряд общих преимуществ, но и частично изменяет саму методику бухгалтерского учета. В частности, это проявляется в следующем:

- при внедрении системы автоматизированного документирования, в рамках которой первичный документ создается на машинном носителе (а при необходимости его копия создается на бумажном носителе), появляется возможность одновременно с разработкой документа формировать типовые бухгалтерские проводки, что значительно сокращает учетный процесс и позволяет своевременно создавать необходимые отчеты;

- повышается аналитичность расчетов благодаря возможности добавления к отдельным бухгалтерским счетам дополнительных признаков аналитики, в результате чего на этих счетах кроме учетных данных могут отражаться плановые или нормативные показатели;

- ускоряется процесс калькулирования за счет увеличения скорости выполнения арифметических расчетов, повышается аналитичность информации калькуляционных листов в силу одновременного привлечения большого круга статей;

- быстрее происходит процесс формирования бухгалтерской отчетности, следовательно, сокращается отчетный период (баланс при необходимости можно по запросу составлять ежедневно, еженедельно), а также повышается достоверность и аналитичность отчетности.

Ещё одним, как преимуществом, так и проблемой является использование цифровых технологий.

Положительными сторонами применения современных технологий в бухгалтерском учете является:

- Автоматизация процессов: Современные программные решения и учетные системы позволяют автоматизировать множество рутинных задач, что снижает вероятность ошибок и повышает эффективность работы бухгалтеров.
- Скорость и точность: Технологии обеспечивают быстрое и точное осуществление учета и анализа деятельности компании, что в свою очередь улучшает качество финансовой отчетности.
- Удобство доступа к данным: благодаря облачным технологиям и онлайн-сервисам бухгалтера могут получить нужную информацию в любое время и из любой точки.

- Улучшение аналитики и прогностических возможностей: Современные инструменты помогают проводить углубленный анализ данных, создавать прогнозы и предсказывать развитие бизнеса на основании цифровой информации.

Однако внедрение современных технологий связано с значительными финансовыми вложениями и необходимостью обучения сотрудников, что может стать проблемой для небольших компаний. Переход на онлайн-системы и облачные технологии также может увеличить уязвимость и риск кибератак. Кроме того, стремительное развитие технологий требует от бухгалтеров постоянного обновления навыков и знаний для эффективного использования новых инструментов.

Выводы. Каждая из перечисленных проблем требует решения для избегания ошибок при ведении бухгалтерского учета. Внедрение новых технологий повышает эффективность и точность учета, но требует инвестиций, переподготовки кадров и обеспечения кибербезопасности.

Литература:

1. Мизиковский, И.Е. Бухгалтерский учет, анализ и аудит в кредитной сфере при цифровизации экономики: учебное пособие / И.Е. Мизиковский — Нижний Новгород: Нижегородский госуниверситет, 2023. – 284 с.
2. Тюленева, Т. А. Информационные технологии в профессиональной деятельности: учебное пособие / Т. А. Тюленева — Кемерово: Министерство науки и высшего образования РФ, Кузбасский государственный технический университет имени Т. Ф. Горбачева, 2023. – 234 с.
3. Юсуфов, А.М. Основы управленческого учета: учебное пособие / А.М. Юсуфов, А.М. Мусаева — Махачкала: ИП «Магомедалиев С.А.», 2022. – 211с.

Шевкаленко С.А.

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

ФГБОУ ВО «Донецкий институт железнодорожного транспорта»

г. Донецк

НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЖЕННОСТИ: ЗАРУБЕЖНАЯ И ОТЕЧЕСТВЕННАЯ ПРАКТИКА

Введение. Деятельность любого предприятия должна в обязательном порядке подчиняться требованиям действующего законодательства. Правовая основа осуществления любого процесса предполагает наличие законодательства, которое определяет возможность реализации права

деятельности определенных субъектов этого процесса. Это относится в полной мере к учетному процессу

Цель. Характеристика нормативно-правового регулирования дебиторской задолженности в зарубежной практике.

Основная часть. Трансформация экономико-правовой среды и рыночные преобразования в Донецкой Народной Республике сопровождаются созданием соответствующего нормативно-правового обеспечения учета в государстве.

Нормативные акты обеспечивают подготовку полной, правдивой и непредвзятой учетно-экономической информации для заинтересованных пользователей: инвесторов, работников предприятий, кредиторов, контрагентов, государства и общественности

Согласно Закону "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности ", национальные стандарты бухгалтерского учета не должны противоречить международным. МСФО не предусматривают единого стандарта, регулирующего учет дебиторской задолженности. Вопросы учета дебиторской задолженности регулируются несколькими международными стандартами, среди которых: МСФО 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО 32 "Финансовые инструменты: раскрытие и представление", МСФО 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка». Рассмотрим характеристику международных стандартов (таблица1).

Таблица 1- Характеристика МСФО, отображающих учет дебиторской задолженности

Признак	МСФО
Первичное признание активом	МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»: <ul style="list-style-type: none"> - когда предприятие становится стороной контракта и вследствие этого имеет юридическое право получать денежные средства Признается активом одновременно с признанием дохода от реализации продукции, товаров, работ и услуг
Доход признается	МСФО 18 «Доход»: <ul style="list-style-type: none"> - предприятие передало покупателю существенные риски и вознаграждения, связанные с собственностью на продукцию (товар); - предприятие больше не берет участие в управлении в той степени, которая, как правило, связана с правом
	<ul style="list-style-type: none"> собственности, и не контролирует проданную продукцию (товары); - сумма дохода может быть достоверно оценена; - существует вероятность поступления экономических выгод, связанных с операцией, на предприятие; - расходы, которые были или будут понесены в связи с операцией, могут быть достоверно оценены
Оценка	Текущая дебиторская задолженность – по справедливой стоимости, к которой добавляются расходы на операцию. Дебиторская задолженность после первичного признания оценивается по амортизационной себестоимости. При этом должна осуществляться проверка на уменьшение полезности
Отображение в балансе	Актив баланса в виде сальдо по счетам «Счета до получения», скорректированных на сумму безнадежных долгов в разделе «Оборотные активы»

Прекращение признания	Если: - предприятие утратило контроль над активом; - преимущественно все риски и вознаграждения были переданы; - заканчивается срок права на денежные потоки от актива
-----------------------	---

По Российскому законодательству специального нормативного документа (ПБУ) для дебиторской задолженности также нет. Бухгалтер ориентируется на общие нормативно-правовые акты в сфере бухгалтерского учета:

- ПБУ 4/99: отражение кредиторской и дебиторской задолженности в балансе и их движения;
- ПБУ 9/99: соотношение выручки и дебиторской задолженности;
- ПБУ 10/99: соотношение расходов и кредиторской задолженности;
- ПБУ 15/2008: учет обязательств по кредиту.

Создание резерва сомнительных долгов в соответствии с национальным законодательством отличается от международных стандартов. Так, много предприятий не проводят регулярную оценку возможности взыскания дебиторской задолженности. Отличие между размерами резервов, рассчитанными в соответствии с международными и отечественными стандартами учета, возникает в результате того, что М(С)БУ дают свободу относительно признания безнадежности задолженности. Так, в соответствии с международными стандартами учета на предприятии могут создавать специальные резервы относительно конкретной суммы дебиторской задолженности (или дебитора), а также общий резерв относительно всех категорий дебиторской задолженности.

Проанализировав национальные и международные стандарты учета, можно сказать, что основными отличиями учета дебиторской задолженности являются отражение реализации продукции (работ, услуг) и дебиторской задолженности в полной сумме, оценка дебиторской задолженности в соответствии с достоверностью ее взыскания и раскрытия информации об операциях между взаимосвязанными сторонами.

В соответствии с международными стандартами продавец, который осуществляет продажу в кредит, с полной определенностью может считать, что некоторую часть дебиторской задолженности в конечном итоге будет невозможно взыскать. В случаях, когда ожидается, что дебиторскую задолженность невозможно будет взыскать полностью, в учете создается резерв на покрытие безнадежной дебиторской задолженности.

Вывод. В отличие от российских стандартов бухучёта (РСБУ), которые строго регламентируют способы ведения и оформления финансовой отчётности, в МСФО описаны лишь принципы её составления. Там нет предписаний по составлению первичных документов, отчётности, проводок, регистров, планов счетов, ряда других документов. Таким образом, в учете расчетов с дебиторами по МСФО и стандартам бухгалтерского учета есть ряд основных отличий: вопросы, касающиеся определения и методов оценки, проведения инвентаризации, формирования актов сверок с контрагентами,

создания резерва по сомнительным долгам, требований по раскрытию информации в бухгалтерской отчетности. В целом, бухгалтерский учет дебиторской задолженности является неотъемлемой частью информации, учетной политики предприятия, организации учетного процесса.

Литература:

1. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс» – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/ // СПС «Консультант Плюс 2021»
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» [Электронный ресурс]: URL http://www.minfin.ru/common/upload/library/no_date/2012/IAS_01.pdf (дата обращения: 20.01.2017).
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» [Электронный ресурс]: URL http://www.minfin.ru/common/UPLOAD/library/2013/06/prilozhenie_1__RU_IFRS_09_GVT_2011.pdf (дата обращения: 20.01.2017).

Щербинина Ю.В.

*Руководитель: к.э.н, доцент Решетникова Т.П.
ФГБОУ ВО «Донецкий институт железнодорожного транспорта»
г. Донецк*

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАПАСОВ: НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ В РОССИЙСКОМ И АМЕРИКАНСКОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Введение. Правовая основа осуществления любого процесса предполагает наличие законодательства, которое определяет возможность реализации права деятельности определенных субъектов этого процесса. Это относится в полной мере и к учетному процессу производственных запасов

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

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

Соблюдение законодательно-нормативных актов позволяет достичь обеспечения достоверности и полного объема раскрытия информации в учете и отчетности предприятия.

Национальные стандарты по учету были разработаны на основе международных с учетом национальных особенностей экономики. Они имеют ряд общих моментов с Международными стандартами финансовой отчетности 2 «Запасы», в частности, условий признания запасов и основных понятий, связанных с ними; рекомендации по использованию методов оценки запасов; раскрытия информации о запасах в формах финансовой отчетности. При изучении данной темы были исследованы отдельные моменты по порядку отражения запасов в российских и американских стандартах. рассмотрим некоторые из них.

1. Отличие правил признания запасов в US GAAP и российском учете представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Критерии признания активов в качестве запасов

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

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

Во-вторых, согласно п. 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»³ основные средства стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике, но не более 20 000 руб. за единицу, также можно учитывать как запас. В US GAAP такого правила нет. Для целей трансформации в российском учете лучше отражать такие активы на отдельных субсчетах. Похожая ситуация и с запасами, не принадлежащими организации, но находящимися в ее распоряжении (например, полученные по договорам комиссии или консигнации). Они также не включаются в состав запасов в US GAAP, поэтому в российском учете их лучше отражать отдельно.

2. Отражение в учете покупки запасов, запасов, отпускаемых в собственное производство и их оценки. В РСБУ запасы, приобретенные за плату, учитываются по фактической себестоимости. В нее входят проценты по заемным средствам, привлеченные для их приобретения, но не включаются общехозяйственные и иные расходы, непосредственно не связанные с приобретением запасов (п. 6 ПБУ 5/01).

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

Российские стандарты бухгалтерского учета и US GAAP расходятся также в вопросах, связанных с включением в состав фактических затрат процентов по кредитам, взятым на приобретение запасов. В соответствии с п. 6 ПБУ 5/01 в состав фактических затрат включаются проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит), и проценты по заемным средствам, которые были начислены до принятия запасов к бухгалтерскому учету. В US GAAP разрешается также включать в состав фактической себестоимости запасов те затраты по процентам, которые были понесены после принятия запасов к учету, но до момента доведения указанных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию или реализации.

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

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

US GAAP допускают использование всех вышеуказанных методов, а также метода ЛИФО. Кроме того, допускается применение иных методов, например учет по продажным ценам за минусом затрат на их реализацию (п. 16 раздела 4 ARB 43). Указанный метод может использоваться для учета запасов, котирующихся на активном рынке, в частности для учета драгоценных металлов с фиксированной денежной оценкой, расходы на продажу которых незначительны (п. 9 раздела 4 ARB 43). А вот российские правила бухгалтерского учета разрешают использовать этот метод только предприятиям розничной торговли (п. 13 ПБУ 5/01).

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

Литература:

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

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

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

4 О структуре и порядке принятия нормативных документов по бухгалтерскому учету в США. Статья «Система учета США» («МСФО: практика применения», 2006, № 4, с. 43).

5 Статья «Расходы в US GAAP» («МСФО: практика применения», 2006, № 6, с. 28); «Расходы в US GAAP» («МСФО: практика применения», 2007, № 1, с. 42).

Ширина А. Ю.

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

ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ ТРАНСФОРМАЦИИ РОССИЙСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ СОГЛАСНО МСФО

Введение. Переход на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) – важный этап в развитии национальных компаний, который позволит им создать условия для соответствия международным рынкам капитала.

Переход Российской Федерации к новым экономическим отношениям обусловил преобразование российской системы бухгалтерского учета (РСБУ) в соответствие с международными стандартами для обеспечения соотносимости данных, как российских, так и зарубежных хозяйствующих субъектов.

Согласно Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», вступившему в силу с 1 января 2013 г., одним из принципов регулирования российского бухгалтерского учета и отчетности юридического лица является применение международных стандартов финансовой отчетности как основы разработки федеральных стандартов [3].

Целью статьи является раскрытие проблемных аспектов трансформации российской отчетности согласно мсфо и поиск путей усовершенствования.

Основная часть. Международные стандарты позволяют достоверно и объективно отразить финансовое состояние компаний. Поэтому необходимо исследовать и систематизировать отличия основных положений МСФО и РСБУ для использования в российской практике бухгалтерского учета.

В международных стандартах для стран с гиперинфляцией указано, что отчетность компаний предоставляется с учетом стоимости валюты. Сравнение и анализ изменений возможны лишь в том случае, если отчетность предыдущих периодов будет проиндексирована для приведения к нынешнему курсу. Этих требований, к сожалению, нет в Российских стандартах. По этой причине практически невозможно сопоставить отчетность по РСБУ и МСФО.

Отличия российских и международных стандартов также заметны в не сопоставлении валютных курсов. Российские стандарты отражают перевод валютных операций по официальному курсу. В МСФО же не прописано

указаний в отношении данного вопроса. Таким образом, компаниям приходится вести расчеты, ориентируясь на средний курс [2].

Необходимо заметить, что регламентированная отчетность по российскому законодательству и по МСФО тоже имеет существенные различия (таблица 1).

Таблица 1

Сравнительный анализ состава регламентированной отчетности по РСБУ и МСФО

Отчётность РСБУ	Отчётность МСФО
Бухгалтерский баланс	Отчёт о финансовом состоянии (Бухгалтерский баланс)
Отчёт о прибылях и убытках	Отчёт о совокупных доходах (о финансовых результатах)
Отчёт об изменениях капитала	Отчёт об изменениях в собственном капитале
Отчёт о движении денежных средств	Отчёт о движении денежных средств
Приложения к бухгалтерскому балансу	Примечания
Отчёт о целевом использовании полученных средств	Отчёт о финансовом состоянии на определённую дату
Пояснительная оценка	
Аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчётности, если она подлежит обязательному аудиту	

Сегодня существуют следующие методы приведения данных бухгалтерского учета к требованиям международных стандартов:

- параллельный учет;
- трансляция проводок;
- трансформация отчетности.

Проанализируем преимущества и недостатки вышеперечисленных методов трансформации данных бухгалтерского учета.

Параллельный учет предполагает, что учет по обоим стандартам проводится одновременно. Этот метод наиболее сложный, поскольку, из-за различий в подходах, каждую операцию нужно отобразить с обеих сторон. Рассмотрим преимущества и недостатки параллельного учёта в таблице 2.

Таблица 2

Результаты сравнения достоинств и недостатков метода параллельного учета

Достоинства	Недостатки
Независимость от регистров РСБУ	Дублирование российского учета
Возможность работать с большими объемами данных	Высокие трудозатраты
Возможность видеть все проводки	Необходимость внедрения информационных систем
	Разработка регламента документооборота

Метод Трансляции проводок копирует и преобразовывает проводки РСБУ в соответствии с международными стандартами. Такой способ может быть использован в системе «1С: Комплексная автоматизация».

Рассмотрим достоинства и недостатки метода трансляций проводок в таблице 3.

Таблица 3

Результаты сравнения достоинств и недостатков метода трансляции проводок

Достоинства	Недостатки
Делегирование функций бухгалтерам	Дорогостоящее и долгое внедрение
Минимальные трудозатраты и риск ошибок	Необходимость внедрения информационных систем
Возможность работать с большими объемами данных	Необходимость обучения и внутренних положений бухгалтерской отчётности
Возможность видеть все проводки	

Трансформация отчетности конвертирует итоговую отчетную информацию согласно нормам МСФО, но в этом случае требуются ручные корректировки в международном учете, поскольку, большая часть операций отображаются по МСФО и РСБУ совершенно по-разному, и не всегда трансформация может корректно закрыть эти различия. Преимущества и недостатки метода трансформации отчётности рассмотрим в таблице 4.

Таблица 4

Сравнение достоинств и недостатков метода трансформации отчетности

Достоинства	Недостатки
Быстрота внедрения	Необходимость ожидания закрытия регистров
Возможность работы в Excel	Невозможность «провалиться» до проводки
Простота обучения	Возможность сбоев и ошибок
Экономическая выгода	Невозможность работать с большими объемами данных

Выводы. Главным отличием в составлении отчетности является изначальное несоответствие целей данных стандартов:

- МСФО направлено на отражение финансового положения организации;
- РСБУ нацелено на отражение имущественного положения организации.

Нужно различать эти понятия, ведь имущество может существовать вне бухгалтерского учета, в то время как активы – нет. То же относится и к признанию убытков по операциям, связанным с выбытием какого-либо имущества: нельзя отождествлять это с результатами финансовой деятельности.

С каждым годом наблюдается сближение российских и международных стандартов. Начиная с 2018 года все организации ведут отчётность только следуя нормам МСФО [1].

Реформирование российской системы бухгалтерской отчетности происходит постепенно, но уже сегодня можно сказать, что международные стандарты надёжно закрепляются на практике национальными компаниями, и определённо подлежат более глубокому изучению в будущем.

Литература:

1. Волков М. А., Козлова Е. А. Влияние различий МСФО и РСБУ на анализ финансовой отчетности. Сборник международного научного студенческого конгресса. 2013

2. Различия в стандартах ведения РСБУ и МСФО [Электронный ресурс] // EFSOL: [сайт консалтинговой компании]. – Режим доступа: <http://efsol.ru/articles/differences-in-accounting-ifrs-and-ras.html>

3. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] // Гарант: [сайт информ.-правовой компании]. – Режим доступа: <http://ivo.garant.ru/SESSION/PILOT/main.htm>

Эльгайтарова Н.Т.,

к.э.н., доцент, кафедры «Бухгалтерский учет» Институт экономики и управления, ФГБОУ ВО «СевКавГА», г. Черкесск,

Чотчаева Р.М.,

студентка, ФГБОУ ВО «СевКавГА», г. Черкесск

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (IAS) 33 «ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ» СУЩНОСТИ И ПРИНЦИПЫ В СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКЕ

Аннотация.

В условиях глобализации и интеграции мировых рынков, финансовая отчетность становится одним из ключевых инструментов, обеспечивающих прозрачность и сопоставимость информации о финансовом состоянии и результатах деятельности компаний.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) играют важную роль в данной области, способствуя унификации подходов к ведению бухгалтерского учета и подготовке финансовой отчетности. Одним из наиболее значимых стандартов системы МСФО является МСФО 33 «Прибыль на акцию», который устанавливает правила расчета и представления информации о прибыли на акцию, а также направлен на улучшение информированности пользователей финансовой отчетности о результатах деятельности компании.

МСФО 33 был разработан с целью обеспечения сопоставимости и прозрачности финансовой информации, что особенно важно для инвесторов, кредиторов и других заинтересованных сторон, принимающих решения на основе финансовых отчетов. В современном экономическом контексте, где компании часто действуют на международной арене, наличие единого

стандарта, регулирующего порядок расчета прибыли на акцию, позволяет избежать путаницы и недопонимания, связанных с различиями в национальных системах учета. Таким образом, МСФО 33 способствует формированию доверия к финансовой отчетности и повышению ее качества.

Ключевые слова: МСФО 33 «Прибыль на акцию», глобализация, экономика, стандарт, управленческий учет, транснациональных компаний.

Введение

Актуальность исследования «Международные стандарты финансовой отчетности 33 сущности и принципы в современной экономике» обусловлена возрастающей значимостью прозрачности и сопоставимости финансовой информации в условиях глобализации и интеграции рынков.

В условиях динамично меняющейся экономической среды, где компании функционируют на международной арене, применение МСФО 33 становится ключевым для обеспечения доверия инвесторов и других заинтересованных сторон. Исследование роли, сущностей и принципов, связанных с МСФО 33, позволяет глубже понять, как эти стандарты влияют на управленческие решения и стратегическое планирование организаций. Кроме того, анализ отличий МСФО 33 от других международных стандартов и его перспектив развития способствует формированию более эффективных механизмов финансового учета и отчетности, что является важным для устойчивого экономического роста и развития бизнеса в современных условиях [3].

В работе «Международные стандарты финансовой отчетности 33 сущности и принципы в современной экономике» объектом исследования являются международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), в частности, стандарт МСФО 33, который регулирует учет, и представление информации о прибыли на акцию. Предметом исследования выступают сущности и принципы, связанные с применением МСФО 33, а также их влияние на финансовую отчетность и управленческое принятие решений в современных условиях.

Анализируются ключевые аспекты, такие как роль стандарта, в экономике, его отличия от других международных стандартов и перспективы его развития, что позволяет глубже понять значимость МСФО 33 для финансовой прозрачности и эффективного управления в организациях.

Целью исследования в работе «Международные стандарты финансовой отчетности 33 сущности и принципы в современной экономике» является анализ и систематизация ключевых аспектов МСФО 33, а также оценка его роли в контексте современных экономических реалий.

Задачи исследования включают выявление сущностей, подпадающих под действие данного стандарта, анализ его принципов и их влияние на финансовую отчетность, а также сравнение с другими международными стандартами. Кроме того, работа ставит перед собой задачу изучить, как МСФО 33 влияет на управленческие решения и рассмотреть перспективы его дальнейшего развития, что позволит глубже понять значение стандарта в условиях глобализации и интеграции финансовых рынков [4].

МСФО 33, или Международный стандарт финансовой отчетности 33 «Прибыль на акцию», представляет собой один из ключевых стандартов, регулирующих представление информации о прибыли на акцию в финансовой отчетности компаний. Его основная цель заключается в обеспечении сопоставимости информации о прибыли на акцию между различными компаниями и периодами, что, в свою очередь, способствует более информированному принятию инвестиционных решений пользователями финансовой отчетности. Важность данного стандарта в современной экономике нельзя переоценить, поскольку он играет значительную роль в формировании прозрачности и доверия к финансовым данным, что является основополагающим для функционирования финансовых рынков [1].

История развития МСФО 33 начинается с формирования концепции международных стандартов финансовой отчетности в 1970-х годах. В это время возникла необходимость в унификации бухгалтерских принципов, поскольку компании, работающие на международных рынках, сталкивались с различиями в национальных правилах учета. В 1973 году была основана Международная комиссия по бухгалтерским стандартам (IASB), которая стала предшественником Совета по международным стандартам финансовой отчетности (IASB). В рамках этой комиссии началась работа над созданием стандартов, которые бы отражали потребности пользователей финансовой отчетности, таких как инвесторы, кредиторы и другие заинтересованные стороны [2].

МСФО 33 был принят в 1997 году и стал результатом многолетних исследований и обсуждений в области бухгалтерского учета. Стандарт был разработан с учетом необходимости предоставления пользователям отчетности информации о прибыли на акцию, что является важным показателем для оценки финансового состояния компании. Прибыль на акцию позволяет инвесторам сравнивать финансовые результаты различных компаний, а также отслеживать динамику их показателей в течение времени. Это особенно актуально в условиях глобализации экономики, когда инвесторы все чаще рассматривают международные компании как потенциальные объекты для вложения средств [3].

С момента своего введения МСФО 33 претерпел несколько изменений и доработок, направленных на улучшение его применимости и понимания. Одним из ключевых аспектов стандарта является его требование о том, чтобы компании предоставляли информацию о базовой и разводненной прибыли на акцию. Базовая прибыль на акцию рассчитывается на основе чистой прибыли, деленной на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении. Разводненная прибыль на акцию учитывает потенциальные акции, которые могут быть конвертированы в обыкновенные акции, таким образом, она предоставляет более полное представление о возможном влиянии на прибыль акционеров в будущем [5].

Важность МСФО 33 в современной экономике также заключается в его влиянии на корпоративное управление и стратегическое планирование. Компании, следуя требованиям стандарта, вынуждены более тщательно

анализировать свою финансовую деятельность и оценивать влияние различных факторов на прибыль на акцию. Это приводит к более обоснованным решениям в области распределения прибыли, инвестиций и финансирования.

В условиях высокой конкуренции на рынке компании стремятся оптимизировать свои показатели прибыли на акцию, что может способствовать улучшению их финансовых результатов и повышению стоимости акций.

Кроме того, МСФО 33 способствует повышению уровня прозрачности и доверия к финансовой отчетности. Инвесторы и другие заинтересованные стороны получают доступ к сопоставимой информации о прибыли на акцию, что позволяет им более эффективно оценивать риски и возможности, связанные с инвестициями. Это, в свою очередь, способствует более стабильному и предсказуемому функционированию финансовых рынков, что является важным аспектом для устойчивого экономического роста.

В условиях кризисов и нестабильности на мировых рынках роль МСФО 33 становится еще более актуальной. Финансовые отчеты, соответствующие международным стандартам, помогают инвесторам принимать более обоснованные решения, а также способствуют восстановлению доверия к финансовым институтам. Важность стандарта также проявляется в контексте глобальных тенденций, таких как рост числа транснациональных компаний и увеличение объемов международной торговли. В таких условиях необходимость в унифицированной и прозрачной финансовой отчетности становится критически важной для обеспечения эффективного функционирования глобальной экономики [1].

Таким образом, МСФО 33 играет ключевую роль в современной экономике, обеспечивая стандартизацию и прозрачность информации о прибыли на акцию. Его история развития отражает эволюцию подходов к бухгалтерскому учету и финансовой отчетности, а также необходимость в адаптации к изменяющимся условиям рынка. Важность данного стандарта продолжает расти в условиях глобализации и интеграции финансовых рынков, что подчеркивает его значимость для инвесторов, компаний и экономической системы в целом.

Одним из ключевых аспектов, рассмотренных в работе, является отличие МСФО 33 от других международных стандартов. В отличие от некоторых других стандартов, МСФО 33 акцентирует внимание на расчетах прибыльности на акцию, что позволяет инвесторам оценивать доходность своих вложений. Это делает стандарт особенно важным для публичных компаний, чьи акции торгуются на фондовых рынках. МСФО 33 также отличается от других стандартов более строгими требованиями к раскрытию информации, что способствует повышению уровня прозрачности и доверия со стороны инвесторов [4].

Влияние МСФО 33 на управленческое принятие решений также является важным аспектом, который следует подчеркнуть. Стандарт предоставляет управленцам инструменты для анализа финансовых показателей, что позволяет им более эффективно планировать и принимать решения.

Например, понимание прибыльности на акцию помогает руководству компаний оценивать последствия своих решений для акционеров и, соответственно, для стоимости компании. Это может включать в себя такие аспекты, как распределение прибыли, реинвестирование средств, а также стратегии роста и развития. Более того, наличие четких и понятных финансовых отчетов способствует улучшению коммуникации между управленцами и акционерами, что также является важным для долгосрочного успеха компании [2].

Перспективы развития МСФО 33 в современной экономике также заслуживают внимания. В условиях быстро меняющейся экономической среды и появления новых финансовых инструментов, таких как криптовалюты и новые формы инвестиций, МСФО 33 может потребовать адаптации и обновления. Важно, чтобы стандарт оставался актуальным и соответствовал современным требованиям пользователей финансовой отчетности. Это может потребовать введения новых принципов или уточнения существующих, чтобы учесть изменения в экономической среде и потребности пользователей [5].

Заключение

Роль МСФО 33 в современной экономике нельзя переоценить. Он обеспечивает единые принципы и правила для составления отчетности, что позволяет пользователям, включая инвесторов, кредиторов и другие заинтересованные стороны, получать сопоставимую и надежную информацию о финансовом состоянии компаний.

В условиях глобализации экономики и увеличения числа транснациональных корпораций, единообразие в финансовой отчетности становится особенно актуальным. МСФО 33 помогает устранить различия в подходах к учету и отчетности, что способствует более глубокому пониманию финансовых результатов и рисков, связанных с различными инвестициями.

Сущности, подпадающие под действие МСФО 33, охватывают широкий спектр организаций, включая как крупные публичные компании, так и малые и средние предприятия. Это делает стандарт универсальным инструментом для формирования отчетности в различных секторах экономики.

Важно отметить, что МСФО 33 не только регулирует принципы учета, но и определяет подходы к раскрытию информации, что является ключевым аспектом для повышения прозрачности и доверия со стороны пользователей финансовой отчетности.

Принципы финансовой отчетности по МСФО 33 включают такие важные аспекты, как честность, последовательность, сопоставимость и предостережение. Эти принципы служат основой для подготовки отчетности, что позволяет обеспечить ее надежность и достоверность. Честность подразумевает, что финансовые отчеты должны представлять правдивую картину финансового положения компании, без искажений и манипуляций.

Последовательность в применении учетных методов и принципов позволяет обеспечить сопоставимость данных за разные отчетные периоды, что является важным для анализа динамики финансовых показателей. Сопоставимость, в свою очередь, дает возможность сравнивать финансовые

результаты различных компаний, что особенно актуально для инвесторов и аналитиков. Принцип предостережения предполагает, что компании должны учитывать возможные риски и неопределенности, что также способствует более взвешенным управленческим решениям.

Литература:

1. Зуева И. А. Международные стандарты финансовой отчетности и их использование при формировании консолидированной финансовой отчетности в России, 2021, № 6, 183-192 с.
2. Кащеев Р., Базоев С. Управление акционерной стоимостью, 2022, 49-55 с.
3. Ковалев В. В. и др. Корпоративные финансы и учет: понятия, алгоритмы, показатели. 3-е издание. Учебное пособие. – «Прспект», 2022, 20-28 с.
4. Колесник П. В. Сравнительный анализ принципов подготовки финансовой отчетности по международным и российским стандартам // Учет и статистика, 2022, № 3 (19), 30-35 с.
5. Кондратюк Е. А. и др. Оценка влияния международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) на инвестиционную привлекательность компании, 2020, 150-155 с.

Якименко А.В.

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

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

г. Донецк

МЕТОДЫ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ: ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ

Введение. В процессе использования основные средства изнашиваются, т.е. теряют первоначальные технико-эксплуатационные характеристики. При этом стоимость объектов переносится частями на созданную с их участием продукцию (работы, услуги). Процесс переноса стоимости изношенной части основных средств на стоимость нового продукта называется амортизацией.

Цель работы состоит в рассмотрении существующих альтернативных методов начисления амортизации основных средств и факторов, оказывающих влияние на выбор их.

Основная часть. Амортизация — это систематическое распределение амортизируемой стоимости основных средств в течение срока их полезного использования (эксплуатации) [1].

Непосредственное влияние на величину амортизационных отчислений в каждом отчетном периоде, что, в свою очередь, влияет на прибыльность компании оказывает выбранный метод начисления амортизации.

Методы начисления амортизации основных средств представляют собой различные стратегии для определения затрат, связанных с использованием и поддержанием основных средств на протяжении их эксплуатационного срока. Каждый из методов обладает уникальными преимуществами и недостатками, и выбор конкретного подхода зависит от множества факторов, включая тип и характеристики основных средств, их срок службы, налоговые нормы и другие обстоятельства.

При выборе метода исчисления амортизации необходимо руководствоваться таким факторами, как срок использования, производительность, степень износа.

Согласно стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» существует 3 метода начисления амортизации основных средств:

1. Линейный метод. Этот метод наиболее распространен в целях начисления амортизации основных средств. Метод, который используется в данном случае, основан на равномерном распределении стоимости основного актива на протяжении всего его полезного срока.

Согласно пункту 34 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», линейный метод начисления амортизации рассчитывается таким образом, чтобы стоимость основного средства погашалась равномерно в течение всего срока его полезного использования. Для этого сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разницы между балансовой и ликвидационной стоимостью основного средства к остаточному сроку его полезного использования.

Основная идея линейного метода заключается в начислении одинаковой суммы амортизации каждый год в течение всего срока использования основного средства. Также для применения данного метода необходимо, чтобы стоимость основного средства была равномерно распределена на весь срок его эксплуатации.

1. Метод уменьшаемого остатка. Метод уменьшаемого остатка является одним из методов начисления амортизации и основывается на идее, что стоимость основного средства сокращается нелинейно с течением времени.

Начисление амортизации способом уменьшаемого остатка производится таким образом, чтобы суммы амортизации объекта основных средств за одинаковые периоды уменьшались по мере истечения срока полезного использования этого объекта. При этом организация самостоятельно определяет формулу расчета суммы амортизации за отчетный период, обеспечивающую систематическое уменьшение этой суммы в следующих периодах. [2]

Метод уменьшаемого остатка обычно используется для амортизации основных средств, которые теряют свою стоимость быстрее в начале эксплуатации, а затем она уменьшается со временем. Это обусловлено тем, что метод уменьшаемого остатка предусматривает начисление амортизации на основе остаточной стоимости, которая уменьшается с течением времени.

2. Метод пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении). Метод начисления амортизации пропорционально количеству продукции является одним из способов распределения стоимости основных средств на произведенную продукцию.

Суть данного метода заключается в пропорциональном распределении затрат на основные средства, такие как оборудование, в зависимости от объема производимой на этом оборудовании продукции. Таким образом, чем больше продукции производится с использованием конкретного оборудования, тем выше амортизационные расходы, относящиеся к каждой единице продукции.

Начисление амортизации способом пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении) производится таким образом, чтобы распределить подлежащую амортизации стоимость объекта основных средств на весь срок полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как произведение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств на отношение показателя количества продукции (объема работ в натуральном выражении) в отчетном периоде к оставшемуся сроку полезного использования объекта основных средств [2].

Выводы. Таким образом, методы начисления амортизации основных средств являются важной частью бухгалтерского учета. Они позволяют распределить стоимость основных средств на период их использования и соответствующим образом учитывать амортизационные отчисления в бухгалтерском учете предприятия.

Каждый из этих методов имеет свои преимущества и недостатки и может быть более или менее подходящим для конкретных видов основных средств. А при выборе метода начисления амортизации необходимо учитывать специфику предприятия и состав его основных средств, а также требования бухгалтерского учета.

Литература:

1. Бухгалтерский финансовый учет (Часть 1): учеб. пособие для обуч. направления подготовки 38.03.01 Экономика, профили: Бухгалтерский учет и правовое обеспечение бизнеса, Учет и аудит ОП ВПО «Бакалавриат» очн. и заоч. форм обуч. / С.Н. Петренко, О.А. Наумчук, Н.В. Секирина, М.С. Федоренко, М-во образования и науки ДНР, ГО ВПО «Донец. нац. ун-т экономики и торговли им. М. Туган-Барановского», каф. бух. учета. – Донецк: ГО ВПО «ДонНУЭТ», 2021. – 439 с.

2. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н (ред. от 30.05.2022) "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399)

СЕКЦИЯ 2.

РАЗВИТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА И КОНТРОЛЛИНГА В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ТРАНСФОРМАЦИЙ

Беликова Д.А.

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

СУЩНОСТЬ МЕТОДА «ДИРЕКТ-КОСТИНГ»

Введение. С целью расчета себестоимости продукции (работ, услуг) применяются различные методы калькулирования расходов. Весь мировой опыт свидетельствует об эффективности использования маржинального метода учета — системы "директ-костинг". Актуальность исследования заключается в том, что в наше время целесообразно основное внимание переносить с трудоемких расчетов по распределению не прямых расходов и определению точной фактической себестоимости на прогнозные расчеты себестоимости, составления обоснованных нормативных калькуляций, организацию контроля над их исполнением в процессе производства.

Цель работы – систематизация информации о сущности метода калькулирования директ-костинг, выявление его основных преимуществ и недостатков.

Основная часть. Система "директ-костинг", основная идея которой была выдвинута немецкими учеными еще в конце XIX в., впервые стала применяться в компаниях и фирмах США в середине XX в. Ее наименование означает учет прямых расходов. На первых этапах практического применения этой системы в себестоимость, исчисляемую по переменным расходам, включались только прямые расходы. Так, по мнению В.Э. Керимова [1], сущность метода заключается в подразделении расходов производства в зависимости от изменения его объема на расходы, являющиеся постоянными, и переменные - изменяющиеся пропорционально объему производства. В себестоимость продукции включаются только переменные расходы. Постоянные же расходы собираются на отдельном счете и закрываются непосредственно на счета финансовых результатов. Вследствие этого общая сумма переменных расходов совпадала с суммой прямых, что и нашло свое отражение в названии системы и свидетельствует о том, что оно появилось не случайно. В дальнейшем себестоимость, определяемая по системе «директ-костинг», стала учитываться не только в части прямых переменных расходов, но и в части переменных косвенных расходов. Так, данный термин, по мнению английских ученых Ч.П. Хорнгрена и Дж. Фостера, "неудачен", так как на запасы распределяются не

только прямо относимые расходы материалов и труда, но и переменные общепроизводственные расходы. Поэтому часто эту систему называют еще и "веризэйбл-костинг" - калькуляция себестоимости продукции по переменным расходам.

Николаева С.А. [2] считает, что "директ-костинг" - это система учета себестоимости, базирующаяся на разделении общих расходов предприятия на постоянные, т.е. не зависящие от количества продукции, произведенной за единицу времени, и переменные, т.е. изменяющиеся расходы, прямо связанные с количеством продукции, произведенной за единицу времени. Только последняя группа расходов – прямые расходы и переменные косвенные расходы – вовлекается в исчисление себестоимости изделий. Постоянные расходы учитываются на счете финансовых результатов.

По нашему мнению, определение Николаевой С.А. является более точным, поскольку в полной мере отражает сущность метода.

Основными преимуществами системы "директ-костинг" являются:

1. Метод используется в управленческом учете для оперативного прогнозирования, осуществления контроля, экономического анализа и принятия управленческих решений о дальнейшем планировании деятельности. [3 - 4].

2. Метод является достаточно эффективным при внутрихозяйственном расчете с использованием внутрихозяйственных трансфертных цен [5].

3. Упрощение и точность исчисления себестоимости услуг (продукции, работ); отсутствие сложных расчетов при распределении постоянных расходов; упрощение нормирования, планирования, учета и контроля статей расходов [3 - 5].

4. Возможность определения оптимальной программы выпуска и реализации продукции (работ, услуг); возможность проведения сравнительного анализа рентабельности разных видов продукции (работ услуг) [5].

5. Возможность определения порога рентабельности, запаса мощности предприятия и нижней границы цены продукции (работ, услуг) или заказа.

6. Система "директ-костинг" важна в качестве базы принятия стратегических средне- и краткосрочных решений и может быть основанием корпоративной стратегии организации только в виде агрегированных сводок, планов и отчетов. В разработке долгосрочной стратегии "директ-костинг" учитывается наряду с другими факторами деятельности предприятия.

Недостатками системы являются:

1. Система не рекомендуется для составления финансовой отчетности и налогообложения. Ведение учета себестоимости по сокращенной номенклатуре статей не отвечает требованиям отечественного учета, одной из главных задач которого до последнего времени являлось составление точных калькуляций [3-5].

2. При использовании демпинга возникает опасность, что постоянные расходы не будут покрыты маржинальным доходом, то есть предприятие попадает в зону убыточности; на практике возникают трудности при распределении расходов на постоянные и переменные.

3. Ведение учета в разрезе только производственной себестоимости. Противники директ-костинга считают, что постоянные расходы также участвуют в производстве данного продукта и, следовательно, должны быть включены в его себестоимость. Директ-костинг не дает ответа на вопрос, сколько стоит произведенный продукт, какова его полная себестоимость. Поэтому требуется дополнительное распределение условно постоянных расходов, когда необходимо знать полную себестоимость готовой продукции или незавершенного производства.

4. Создает тенденцию для того, чтобы игнорировать необходимость воссоздания постоянных расходов через цены изделия.

Выводы. Российским предприятиям с целью совершенствования учета расходов предлагаем применять систему учета расходов и калькулирования себестоимости по методу "директ-костинг", так как, это соответствует требованиям рыночной экономики в мировой практике. Рассмотрев данный метод, можно сделать вывод, что он является изученным на достаточно высоком уровне, однако, по нашему мнению, его не спешат внедрять в отечественную систему учета, так как его цели во многом не совпадают с целями учета по методу "директ-костинг". Проанализировав основные преимущества и недостатки, можно утверждать, что его использование позволит оперативно анализировать взаимосвязь между объемом производства продукции, расходами и доходами от реализации, а также прогнозировать себестоимость или отдельные виды расходов.

Литература:

1. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / В.Э. Керимов. — 10-е изд., перераб. — Москва: ИТК "Дашков и К", 2019.— 399 с. — (Учебные издания для бакалавров). — ISBN 978-5-394-02539-6. — URL: <https://rucont.ru/efd/688918>

2. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости продукции: [научно-методическое пособие] – М.: Аналитика-Пресс, 2000.

3. Кондратов Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: [учеб.] /Н.П.Кондратов – М.: Изд-во Проспект, 2017. – С. 512

4. Алборов Р.А., Ливенская Г.Н. А 45 Управленческий учет затрат по центрам ответственности в производственных организациях: монография. – Ижевск: Изд-во «Удмуртский университет», 2013. – 108

5. Шапорева, Е. С. Модели и методы формирования себестоимости: учеб.-метод. пособие по курсовой работе для бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль программы «Прикладная экономика» / Е. С. Шапорева. – Калининград: Изд-во ФГБОУ ВО "КГТУ", 2022. – 46 с.

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

ДИРЕКТ-КОСТИНГ-МЕТОД КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СОКРАЩЕННОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Введение. Одним из факторов, влияющих на эффективность деятельности хозяйствующих субъектов, остается величина затрат и определяемая ею себестоимость выпускаемой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг. В связи с этим, в любых экономических условиях постоянно существовала потребность в информации о затратах со стороны различных пользователей, что предопределяет необходимость постоянного развития хозяйствующими субъектами своих учетных систем, путем совершенствования применяемых подходов, методов, методик и инструментов сбора, обработки и систематизации информации о затратах.

Цель – рассмотреть отдельные аспекты калькулирования сокращенной себестоимости продукции с использованием метода «Директ-костинг».

Основная часть. Английское выражение «Direct Costs» означает в переводе «прямые затраты». Это прямо отображает смысл применения этой системы для исчисления «чистой» себестоимости продукции.

Применение метода директ-костинга основано на сознательном отделении постоянных расходов от переменных издержек, а также прямых затрат от косвенных. Термин «директ-костинг» может применяться:

- в узком смысле – как специфический метод калькуляции себестоимости производимых товаров;
- в широком смысле – как способ организации управленческого учета.

По мнению Ивашкевича В.Б.: «Директ-костинг – это система учета затрат на производство и продаж, базирующаяся на разделении общих издержек предприятия на постоянные, т.е. зависящие от количества продукции, произведенной и (или) проданной на данный период времени, и переменные, т.е. изменяющиеся расходы, прямо связанные с количеством продукции, произведенной за это время. Только последняя группа издержек – прямые затраты и переменные косвенные расходы – вовлекаются в исчисление себестоимости изделий» [2, с.314]

Директ-костинг (Direct costs), как самостоятельный метод учета затрат, впервые появился в США в годы Великой депрессии. Одним из основных

проявлений циклического кризиса конъюнктуры были падение объемов продаж и рост производственных запасов. В соответствии с применяемым в то время методом абзорпшен-костинг, основная часть затрат по оказывалась отнесенной на запасы, а меньшая – на реализацию. Предприятия вынуждены были показывать прибыль и платить налог на прибыль даже при небольших продажах, что было весьма обременительно в годы общего спада экономики. В 1936 году американским экономистом Д. Харрисом была введена новая система распределения затрат между реализованной продукцией и остатками готовой продукции на складе, получившая название «директ-костинг». Этот метод при значительных остатках готовой продукции позволял снизить налогооблагаемую прибыль [1].

По утверждению Кондракова Н.П.: «Применительно к России сущность метода директ-костинг заключается в том, что сокращенная или неполная производственная себестоимость продукции исчисляется только по переменным и условно-переменным затратам» [3, с.381].

Основная цель применения директ-костинга – «очистить» себестоимость от постоянных затрат, уменьшив ее и определив таким образом маржинальный доход. В себестоимость продукции будут включены только переменные затраты, отражающие ее количественную характеристику. При этом постоянные затраты не распространяются на себестоимость, а сразу отводятся на общий финансовый результат.

Как известно, в бухгалтерском учете переменные затраты учитываются на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обсуживающие производства и хозяйства». Условно-переменные расходы в течение месяца учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и по окончании месяца списываются на счета учета прямых переменных затрат (20,23,29). Условно-постоянные расходы в течение отчетного периода учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», затем списываются на счет 90 «Продажи». На наш взгляд, использование данных собирательно-распределительных счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 25 «Общехозяйственные расходы» для калькулирования себестоимости продукции по методу директ-костинг дает не совсем достоверные результаты. Потому необходимо обеспечить отдельный учет условно-переменных и условно-постоянных расходов.

В научной литературе выделяют две разновидности директ-костинга: классический директ-костинг как метод калькулирования себестоимости по прямым (основным) переменным затратам и развитой директ-костинг (иначе называемый вэрибл-костинг) как калькулирование себестоимости по прямым переменным и прямым постоянным затратам. При этом указывается, что в модели развитого директ-костинга сохраняются все преимущества простого директ-костинга, поскольку основой такой системы также является определение маржинальной прибыли изделий. Основное отличие данной системы от предыдущей заключается в том, что здесь учитывается специфический характер прямых постоянных затрат. Таким образом, в

развитом директ-костинге в себестоимость включаются не только переменные, но и часть постоянных затрат.

Процесс учета затрат по методу директ-костинг можно разделить на два этапа. На первом этапе устанавливается зависимость объема производства готовой продукции от прямых (переменных) затрат и отражается рентабельность производства отдельных видов продукции. На втором этапе постоянные расходы, обобщенные на одном счете, сопоставляются с доходом, полученным от реализации каждого вида продукции.

Директ-костинг как метод калькулирования сокращенной себестоимости продукции используется для расчета рентабельности отдельных видов продукции и всего производства. Она помогает предприятиям:

- установить минимальную цену для продукции;
- сравнивать прибыльность разных продуктов;
- оптимизировать производство и продажи;
- решать, производить или закупать товары и услуги;
- определять финансовую устойчивость и точку безубыточности.

Можно выделить следующие основные преимуществами директ-костинга:

- простоту и объективность калькуляции себестоимости продукции;
- возможность сравнения себестоимости без влияния изменений в структуре хозяйствующего субъекта;
- отображение изменений прибыли в зависимости от переменных расходов.

Использование системы «директ-костинг» предоставляет следующие возможности:

- позволяет отслеживать изменения затрат в зависимости от объема производства и принимать своевременные управленческие решения;
- исключает распределение постоянных затрат по видам изделий, что позволяет выявлять изделия с наибольшей прибылью;
- помогает определять оптимальные цены и объемы продаж для повышения эффективности;
- обеспечивает возможность быстрого реагирования производства на меняющиеся рыночные условия, позволяя корректировать объемы и цены для сохранения конкурентоспособности.

Несмотря на свою адаптивность к меняющимся рыночным условиям, система директ-костинга имеет ряд недостатков, которые усложняют управление учетом:

- разделение затрат на постоянные и переменные может быть затруднительным, поскольку редко встречаются исключительно постоянные или переменные расходы;
- директ-костинг не обеспечивает полную себестоимость продукции, так как не учитывает постоянные расходы, участвующие в производстве. Это требует дополнительного распределения условно-постоянных расходов для определения полной себестоимости;

- цены на продукцию должны покрывать все расходы организации, что может привести к искажениям;
- отсутствие расчета полной себестоимости, требуемого законом, снижает достоверность учета;
- оценка запасов незавершенного производства и готовой продукции по переменным расходам искажает общую прибыль за период;
- результаты финансового и управленческого учета не совпадают, что может подорвать доверие к руководству со стороны контролирующих органов и привести к негативным последствиям;
- себестоимость запасов незавершенной и готовой продукции оказывается заниженной.

Выводы. Таким образом, хотя директ-костинг рассматривается как метод учета затрат или калькулирования сокращенной себестоимости продукции, более точным определением является система управленческого учета, поскольку она охватывает учет, калькулирование и использование данных для принятия решений и контроля.

Литература:

1. Горина М.С., Кондратьева Е.М. Экономическая и правовая сущность демпинга как формы недобросовестной конкуренции. // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. – Лобачевского. – 2013. – № 6–1. – С. 321–328.
2. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. – М.: Магистр. -2020.
3. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник / Н.П. Кондраков. – 5 изд, перераб. и доп. - Москва: ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2023.

Гусева А.В.

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

ПРОБЛЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА АДМИНИСТРАТИВНЫХ РАСХОДОВ

Введение. На сегодняшний день важным условием успешного функционирования предприятий России является эффективное ведение в них управленческого учета. И для того, чтобы предотвратить кризисные явления, и обеспечить прибыльность предприятия, не сдавая своих позиций, необходим процесс рационального управления их административными расходами.

В Положении по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации» нет определения административных расходов [1]. В бухгалтерском финансовом учете учитываются они в составе общехозяйственных расходов. Сейчас в научной литературе административные расходы мало исследуются. А предложения современных ученых сводятся к рекомендациям относительно включения их в себестоимость продукции.

Цель работы – определение сущности административных расходов управленческого учета, а также выявление, обоснование и анализ их проблем.

Авторы отмечают, что общехозяйственные расходы имеют отношение к процессу основного производства, ради которого создается предприятие. Покрытие административных расходов "валовыми" прибылью искажает экономическую сущность.

П.В. Иванюта подчеркивает, что при формировании полной себестоимости, необходимым условием является распределение административных расходов, которые он предлагает распределять между подразделениями пропорционально производственным затратам [3].

Также о необходимости распределения административных расходов для управленческих целей указывает ряд отечественных и зарубежных ученых.

Следовательно, данная проблема требует дальнейших исследований в направлении учета и распределения административных расходов.

На наш взгляд, административные расходы – это общехозяйственные расходы, которые направляются на обслуживание и управление предприятием. Они хоть и не берут участия в процессе создания продукции, но необходимы для нормального функционирования предприятия. А постоянный рост удельного веса административных расходов в общей сумме расходов предприятий обуславливает необходимость разработки новых усовершенствованных методик их учета и контроля для дальнейшего совершенствования процесса управления финансово – хозяйственной деятельности предприятий, ведь рынок постоянно требует адекватного и эффективного управления предприятием.

Следующей проблемой является снижение административных расходов. Действительно, чтобы снизить затраты и повысить доход, отечественные товаропроизводители пытаются снизить выплаты на административный персонал. На самом деле, это очень важно и это не простая задача.

Руководитель, пытаясь снизить административные расходы, часто прибегает к решению об уменьшении работников предприятия. Однако такое решение может привести к большой нагрузке на действующий персонал, уменьшение моральных стимулов, уменьшение объемов конечного продукта, повышение напряжения среди работников.

Также можно снизить административные расходы без решения об уменьшении количества административных работников. Но такое решение нужно принимать только в крайнем случае. Иначе работники не поймут руководителя.

Экономический рост, улучшение использования производственных мощностей, а не поэтапное реформирование экономики и переход к рыночным

условиям хозяйствования обуславливают рост доли административных расходов в общем объеме расходов производства.

Очень часто прибегают к уменьшению доли административных расходов, чтобы снизить себестоимость единицы продукции. Ведь уменьшение материальных ресурсов для снижения затрат предприятия – это не всегда обоснованный и желаемый поворот в деятельности предприятия. Поэтому не единственным вариантом остается уменьшения административных расходов.

Но речь идет не об экономии административных расходов, а о создании оптимального уровня затрат для каждого предприятия.

Уменьшение административных расходов влечет за собой целый ряд негативных последствий для предприятия: уменьшение заинтересованности работников, в ходе уменьшения их производительности, ухудшается общая работа административного персонала, ухудшение материального обеспечения и уровня автоматизации, снижается коммуникационная система предприятия.

Планирование административных расходов целесообразно проводить по каждому центру ответственности, учитывая их постоянный характер и наличие переменной части в отдельных статьях.

Ведение учета затрат по центрам ответственности и общая смета административных расходов за определенный период времени служат исходной информацией для материального поощрения работников подразделений за экономию и рациональное использование административных расходов и обеспечивают информацией руководство по применению санкций к виновникам в превышении плановых сумм административных расходов. Поэтому при принятии решения об уменьшении расходов на административные нужды следует быть осторожным и необходимо проследить реакцию на предприятии, чтобы удачно оперировать ситуацией.

Также административные расходы необходимо правильно распределять. Например Ч. Хорнгрен, Г.А., другие ученые отмечают, что многие компании часть общехозяйственных расходов относят на подразделения и предлагают базы распределения для отдельных видов административных расходов. В частности, объект продажи – для распределения расходов на оплату труда управленческого персонала, количество работников – для расходов на содержание отдела кадров, время предоставления услуг – для расходов на содержание юридического отдела.

Выводы. Подводя итоги, следует отметить, что, поскольку от величины административных расходов напрямую зависят результаты хозяйственно-финансовой деятельности каждого предприятия, вопросы учета таких расходов всегда были, есть и будут актуальными. На наш взгляд на предприятии должно присутствовать наличие менеджмента, который способен результативно проводить процесс управления расходами. Также необходимо наличие нормативно – правовой базы, которая обозначила бы главные аспекты функционирования механизма административных расходов на предприятии. И что касается руководителей, то для них в любое время очень важно помнить о рациональной структуре административных работников и, соответствующую ей, структуру административных выплат.

Литература:

1. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2019) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный источник] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/
2. Классификация статей затрат на производство продукции - Текст: электронный // <https://www.buhsoft.ru/article/4789-klassifikatsiya-statey-zatrat-na-proizvodstvo-produktsii?ysclid=m33kgl8qg5865943636>
3. Иванюта П.В. Системный подход в управлении деятельностью как путь к развитию и успешности предприятия // Кооперация без границ: расширение рамок социальной экономики : Материалы международной студенческой научной конференции: в 5 частях, Белгород, 03–07 апреля 2017 года. Том Часть 5. – Белгород: Белгородский университет кооперации, экономики и права, 2017. – 666 с. – ISBN 978-5-8231-0703-7. – EDN XTWVBZ. - eLIBRARY.RU: научная электронная библиотека: сайт. - Москва, 2000. - URL: <https://elibrary.ru> - Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст: электронный <https://elibrary.ru/item.asp?id=35294389&selid=35294438>
4. Салахова, Д. Р. Пути оптимизации административных расходов и себестоимости единицы продукции / Д. Р. Салахова. — Текст: непосредственный // Актуальные вопросы экономики и управления: материалы III Междунар. науч. конф. (г. Москва, июнь 2015 г.). — Москва: Буки-Веди, 2015. — С. 103-105. — Текст: электронный URL: <https://moluch.ru/conf/econ/archive/134/8198/>
5. Гревцова С.М. А.В. Организация учета административных расходов: современное состояние и направления совершенствования // Электронный периодический рецензируемый научный журнал "SCI-ARTICLE.RU", № 52. - 2017. - С.134-138. - Текст: электронный URL: <https://sci-article.ru/stat.php?i=1512418525&ysclid=m33juxd8mu878178387>
6. Хорнгрен Ч. Управленческий учет/Хорнгрен Ч. - Текст: электронный // https://vk.com/wall-200950099_49?ysclid=m33kb66240878601465

Долгорук Е.Н.

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

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

УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ЧАСТИ ИНФОРМАЦИИ О ЗАТРАТАХ И ИХ КЛАССИФИКАЦИИ

Введение. Расходы – это затраты определенного периода времени, документально подтвержденные, экономически оправданные, полностью перенесшие свою стоимость на реализованную за этот период. При этом под затратами понимается денежная оценка стоимости материальных, трудовых,

финансовых, природных, информационных и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции за определенный период времени [1].

Управленческий учет затрат выступает одним из основных элементов системы управленческого учета предприятия. Он обеспечивает получение данных о конечном финансовом результате, позволяет рассчитать себестоимость выпуска единицы продукции, определить рентабельность ее продаж, контролировать эффективность работы подразделений, бизнес-процессов предприятия.

Принятие успешных управленческих решений в части затрат предприятия зависит от того, насколько результативна созданная на предприятии система управленческого учета. Вопросы методологии и организации управленческого учета являются предметом научных исследований ведущих отечественных и зарубежных ученых – экономистов, а также специалистов - практиков в области организации учета на предприятии.

Целью данной работы является исследование вопроса усовершенствования управленческого учета в части информации о затратах их классификации.

Основная часть. Т.к. законодательство не предъявляет каких-либо определенных требований к организации управленческого учета на предприятиях, то различными авторами предлагаются варианты решения ведения управленческого учета и его регламентации исходя из специфики данного предприятия [2]. При этом остается важным определение места и роли учета затрат в системе управленческого учета.

Как было сказано выше, затратами являются расходы ресурсов различных видов, потребляемых в процессе хозяйственной деятельности предприятия, в количественно-суммарном выражении, но т.к. эти ресурсы разнородны и расходуются по различным направлениям деятельности предприятия, на практике их классифицируют на различные статьи и категории. Целесообразной является классификация, которая имеет несколько вариантов, зависящих от целей распределения затрат, наиболее значимыми из которых являются:

- организация учета деятельности предприятия и формирование отчетности по ней;
- организация планирования и контроля деятельности предприятия;
- анализ результатов деятельности предприятия.

Для достижения этих целей подразделение предприятия, которое занимается ведением управленческого учета, должно обеспечить достоверное отражение затрат в учете и отчетности и их распределение по статьям и категориям, используемым в данной организации.

Для решения данной задачи целесообразно на предприятии разработать и утвердить справочник статей затрат (номенклатуру затрат), который будет содержать несколько уровней аналитики расходов предприятия, обеспечивающей руководство и менеджмент всей необходимой информацией о расходовании различных видов ресурсов.

Количество аналитических уровней справочника каждое предприятие

определяет самостоятельно, но в любом случае следует придерживаться принципа необходимой достаточности, потому что недостаточная детализация затрат повлечет в дальнейшем дополнительную трату времени на расшифровку отчетных данных, а чересчур глубокая детализация, наоборот, потребует слишком много времени на разнесение в учетной базе информации, которая затем не будет изучаться в составе отчетности предприятия

Обычно достаточно предусмотреть в справочнике затрат четыре уровня представления информации (табл.1)

Таблица 1

Уровни представления информации в справочнике затрат предприятия

Уровень формируемой информации	Какая информация формируется	Кому и какие отчеты формируются
Обобщенные группы затрат	Данные об этих затратах включают в сводную отчетность предприятия и представляют его собственникам и руководству	Составляют отчетность, которую подают в контролирующие органы и кредитные организации
Аналитические данные статей затрат первого уровня	Детализируются показатели по группам затрат и используется для формирования периодической управленческой отчетности руководству и менеджменту предприятия	Эти данные можно использовать и для составления отдельных отчетов, рассматриваемых собственниками предприятия
Аналитические данные статей затрат второго уровня	Детализируются данные по подгруппам и служат основой для отчетов, используемых менеджерами и ключевыми сотрудниками предприятия	Также на основании таких данных планируют и контролируют результаты деятельности предприятия
Аналитические данные статей затрат третьего уровня	Предназначена для анализа результатов деятельности предприятия, выявления причин негативных отклонений в динамике работы или выполнении утвержденных планов.	Отчеты в такой детализации в основном формируют по мере необходимости.

Данные справочники с подробной детализацией затрат позволяют, в течение отчетного месяца бухгалтерской службе предприятия на основании первичных документов отражать хозяйственные операции по затратам в учетной базе данных проводками по статьям справочника затрат и таким образом распределять все затраты предприятия по элементам справочника с учетом уровня формируемой информации.

Выводы. Справочник статей затрат (номенклатура затрат) является внутренним документом регламентации управленческого учета, разработку и использование его необходимо предусмотреть при разработке Положения об управленческом учете и отчетности предприятия.

Литература:

1. Финансы на железнодорожном транспорте: учебник/ под ред. Л.В.Шкуриной. – М.: ФГБУ ДПО «Учебно-методический центр по образованию на железнодорожном транспорте», 2021. – 556 с.

2. Р.В.Веко. Разрабатываем положение об управленческой отчетности/ Р. В. Веко // Справочник экономиста. – 2024. - №6. – С.27-39.

Королева В.С.

*Руководитель: к.э.н, доцент Демироглу Н.Б.
ГБОУВО РК «Крымский инженерно-педагогический
университет имени Февзи Якубова»
г. Симферополь*

КОНТРОЛЛИНГ КАК ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Введение. В условиях динамично развивающейся экономики и возрастающей конкуренции, предприятия сталкиваются с необходимостью эффективного управления ресурсами и быстрого реагирования на внешние и внутренние вызовы. Одним из ключевых инструментов, способствующих достижению этих целей, является контроллинг. Контроллинг представляет собой интегрированную систему управления, обеспечивающую не только сбор, анализ и интерпретацию финансовой и операционной информации, но и поддержку стратегического планирования и принятия управленческих решений.

Цель работы - рассмотреть, как контроллинг может стать мощным инструментом управления предприятием, способствующим повышению его конкурентоспособности и устойчивости на рынке.

Основная часть. Контроллинг — это комплексная система управления организацией, направленная на координацию взаимодействия систем менеджмента и контроля их эффективности. Контроллинг направлен на обеспечение информационно-аналитической поддержки процессов принятия решений при управлении организацией (предприятием, корпорацией, органом государственной власти) и может быть частью, прописывающей принятие определённых решений в рамках определённых систем менеджмента.

Контроллинг включает в себя:

- планирование: формирование целей и разработка стратегий для их достижения;
- учет: сбор и организация данных о деятельности предприятия;
- контроль: сравнение запланированных и фактических результатов;
- анализ: оценка достигнутых результатов и выявление отклонений.

Контроллинг играет существенную роль в управлении предприятием и является системой управления достижения целей. В современном менеджменте цели предприятия подразделяются на оперативные и стратегические. Предназначение контроллинга заключается именно в том, чтобы постоянно наблюдать и контролировать их выполнение. Соответственно, контроллинг как система содержит следующие основные аспекты – стратегический и оперативный.

Стратегический контроллинг увязывает функции стратегического планирования, контроля, системы стратегического информационного обеспечения. Его цель заключается в гарантировании выживаемости предприятия и контроле за его действиями, осуществляемыми для достижения установленной цели развития. Для этого нужно определять и внедрять стратегии поиска, построения и сохранения возможности успеха (доходности).

Оперативный контроллинг связывает процессы оперативного планирования, контроля, учета и отчетности на предприятии опираясь на современные информационные системы. Его основная задача предполагает обеспечение методической, информационной и инструментальной поддержки менеджеров для того, чтобы достичь запланированный уровень прибыли, рентабельности и ликвидности в краткосрочном периоде.

Отличия стратегического контроллинга от оперативного сводятся к тому, что их результаты ориентированы на разные промежутки времени, в связи с этим, инструментарий стратегического контроллера имеет весомое различие от методик и инструментов оперативного контроллера.

Предприятия, внедрившие и применяющие инструментарий контроллинга, получают значительный экономический эффект за счет упрощения процедур планирования, принятия решений и поступления своевременной информации о собственной деятельности. Существует множество инструментов и методов, используемых в контроллинге (табл. 1).

Таблица 1

Инструменты контроллинга

Инструмент	Характеристика инструмента
Бюджетирование	процесс составления бюджета, который устанавливает финансовые рамки для достижения стратегических целей
Ключевые показатели эффективности	количественные показатели, используемые для измерения успеха компании в достижении своих целей
Анализ стоимости	изучение структуры издержек и поиск путей их оптимизации
SWOT-анализ	инструмент для идентификации сильных, слабых сторон, возможностей и угроз, с которыми сталкивается предприятие

Современный контроллинг анализирует весь комплекс вопросов, связанных с процессом достижения целей предприятия: планирование, разработку бюджетов, управленческий учет, анализ и контроль отклонений фактических результатов деятельности от плановых, выработку оптимальных управленческих решений. Огромное внимание принадлежит управлению прибылью предприятия, а также возможностям избегания банкротства и кризисных ситуаций.

Контроллинг включает в себя управление рисками, обширную систему информационного снабжения предприятия, систему оповещения путём управления системой ключевых показателей и систему менеджмента качества. Его изучение необходимо только в том случае, если у менеджеров имеется желание изменить и модернизировать систему управления на предприятии, приспособить ее к постоянно меняющимся внешним обстоятельствам и потребностям рыночной экономики.

Контроллинг переводит управление предприятием на качественно новую ступень, интегрируя, координируя и обращая деятельность различных служб и подразделений организации на достижение оперативных и стратегических целей.

Выводы. Контроллинг является важным инструментом управления, который помогает предприятиям достигать поставленных целей и эффективно реагировать на изменения в окружающей среде. В условиях жесткой конкуренции и быстро меняющихся рыночных условий внедрение системы контроллинга может стать ключевым фактором успеха. Для успешного использования контроллинга важно не только наличие соответствующих инструментов, но и заинтересованность руководства в поддержании постоянного анализа и оптимизации бизнес-процессов.

Литература:

1. Абдураимова, Э. Д. Организационные аспекты построения системы внутрихозяйственного контроля / Э. Д. Абдураимова, Н. Б. Джелялова // Модернизация учетно-аналитической системы управления предприятием: коллективная монография: к 20-летию кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита. – Симферополь: Издательство Диайпи, 2015. [Электронный ресурс]- Режим доступа: <https://search.rsl.ru/ru/record/01008150452> – С. 126-139. (дата обращения 19.11.2024)

2. Байдаков, Сергей Контроллинг в системе стратегического и оперативного управления мегаполисом / Сергей Байдаков. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://www.litres.ru/book/sergey-baydakov-7466/kontrolling-v-sisteme-strategicheskogo-i-operativnogo-14400913/> - 153 с. (дата обращения 18.11.2024)

3. Каковкина, Т. В. Аудит-контроллинг. Теоретические и методологические основы / Т.В. Каковкина. - М.: Юнити-Дана 2020,- [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://rucont.ru/efd/351707> - 184 с. (дата обращения 20.11.2024)

4. Фолльмут, Х.Й. Инструменты контроллинга: моногр. / Х.Й. Фолльмут. - М.: Омега-Л, 2018 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://search.rsl.ru/ru/record/01002152458> - 171 с. (дата обращения 19.11.2024)

5. Фольмут, Х. Инструменты контроллинга от А до Я: моногр. / Х. Фольмут. - М.: Финансы и статистика, 2020. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://studylib.ru/doc/448911/instrumenty-kontrollinga-ot-a-do-ya> - 215 с (дата обращения 18.11.2024)

Ерёмина А.М.

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

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ МЕХАНИЗМА УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ

Введение. Стремительное развитие бизнеса и несовершенство механизма управления затратами снижают пригодность традиционных методов учета затрат и обуславливают их несоответствие потребностям руководства в управленческой информации. Поэтому постоянное совершенствования методов управления затратами требует поиска научных подходов к выбору способов целенаправленного оптимального воздействия на процесс формирования затрат в процессе производства.

Установлено, что Различия в содержании и структуре используемой внешними и внутренними пользователями информации, обуславливают применение различных методов учета. С этим соглашается большинство ученых, исследующих методологию управленческого учета. Среди них: Череп А.В. [1], Козаченко Г.В. [3], Труш В.Е. [4], Редченко К. [5], Като И. [6], Волкман М. [7].

Целью статьи является исследование направлений выбора методов оптимального управления затратами в рамках системы таргет- костинг и кайзен-костинг.

Основная часть. Отечественные и иностранные ученые разработали много концепций и методик управления затратами предприятий, в том числе и администрирования управленческими расходами. Наиболее распространенными среди них являются: анализ цепочки ценностей, определения добавленной стоимости, сравнение альтернативных издержек, учета транзакционных издержек, оценки стратегического позиционирования и т.д. [1].

Все методы оптимизирования управленческих расходов можно разделить на внутренние и внешние. К внутренним методам оптимизации управленческих расходов относятся: ABC - анализ, XYZ - анализ, стоимостной анализ, директ - костинг, абсорпшен - костинг, стандарт - костинг, таргет - костинг, кост -

килинг. Внешние методы оптимизации расходов предусматривают исследования отдельных элементов внешней среды, а поэтому к внешним методам относятся следующие: аутсорсинг, CVP - анализ, Lean, TPS, кайзен - костинг, ТОС - анализ, бенчмаркинг, LCC- анализ - анализ затрат на срок службы [2], которые используются в практической деятельности отечественных и зарубежных предприятий.

Исследованием установлено, что в зарубежной практике управленческого учета, успешно применяется система управления затратами по целевой себестоимости — концепции таргет-костинг (target costing) и кайзен-костинг (kaizen costing).

Сегодня вопрос определения понятий «таргет-костинг» и «кайзен-костинг» является актуальным и противоречивым, поэтому рассмотрим разные определения данных понятий, которые можно найти в экономической литературе (Таблица 1).

Таблица 1 - Определение понятий «таргет-костинг» и «кайзен-костинг»

№	Автор	Понятие
Таргет-костинг		
1.	Козаченко Г.В. [3]	Метод оптимизации расходов таргет-костинг позволяет установить конкурентоспособную цену на продукцию, учитывая целевую себестоимость, платежеспособность потребителей. Соответствующая целевая себестоимость становится основным стратегическим плановым показателем, на основе которого устанавливаются индикаторы деятельности всех подразделений предприятия.
2.	Труш В.Е. [4]	Метод в основном используют при выходе предприятия с продуктом на новый рынок или создание нового рынка или продукта.
Кайзен-костинг		
1.	Козаченко Г.В. [3]	Метод кайзен-костинг рассматривает процесс оптимизации расходов как поливекторный, систематический и динамический, требует от руководителей привлечения всех работников к снижению потерь и учета изменений во внешней среде. Расходы таким образом сокращаются по всем видам работ, в частности оптимизируются управленческие расходы как вертикально, так и горизонтально.
2.	Редченко К. [5]	Понятие «кайзен-костинг» означает обеспечение необходимого уровня

		себестоимости продукции и поиск возможностей сокращения расходов на определенном целевом уровне.
--	--	--

Таким образом, таргет - костинг – это метод оптимизации расходов, который заключается в снижении себестоимости продукции на всем цикле производства.

Кайзен – костинг – это метод оптимизации расходов, который заключается в постепенном снижении затрат для достижения необходимого уровня себестоимости.

Наибольшее распространение таргет-костинг получил на предприятиях, работающих на международных рынках в условиях жесткой конкуренции, и прежде всего в инновационных отраслях: автомобилестроении, производстве электроники, т.е. там, где японские предприятия ведут агрессивную маркетинговую политику, вытесняя конкурентов даже с их национальных рынков.

Исследования, проведенные в Германии [7], показали, что таргет-костинг использовался на 66% опрошенных предприятий, а регулярно применялся на 45% предприятий.

Общей чертой двух систем «таргет - костинг» и «кайзен - костинг» является их целенаправленность на сокращение расходов, но отличаются стадиями, на которых создавалась продукция (проектирование, разработки и производства). На отечественных предприятиях использование исследуемых систем не является новым направлением. Ранее были замечены осуществления расчетов экономического эффекта от внедрения новых технологий относительно себестоимости продукции, но положительного результата достичь не удалось.

Предприятия в процессе своей деятельности искали способы снижения себестоимости продукции, но рассчитанный на стадии разработки показатель, оказывался не эффективным для достижения поставленной цели.

К. Радченко отмечает важную особенность комплексного применения систем таргет - и кайзен – костинг [5]. В традиционных отраслях, продукция которых характеризуется длительным жизненным циклом, основное внимание уделяется именно кайзен - костинг, а в инновационных отраслях с коротким жизненным циклом продуктов на первое место выдвигается таргет - костинг.

Выводы. Итак, с помощью таких методов как таргет -костинг и кайзен – костинг можно оптимизировать издержки за счет сокращения расходов на производство и продажу готовой продукции. Оба метода в своей основе имеют одну общую цель – достижение целевой себестоимости, таргет-костинг – на этапе проектирования, а кайзен-костинг – на этапе производства.

На сегодня, используя данные методы, можно приблизиться к решению задачи изменения методологии учета затрат и калькулирования себестоимости новых продуктов.

Литература:

1.Череп А.В. Управление расходами субъектов ведения хозяйства [Ч. I]: монография /А.В. Череп. - Х.: ВД "ИНЖЕК2006. - 368 с.

2. Концепция контроллинга: управленческий учет. Система отчетности. Бюджетирование / Horvarth & Partners; пер. с нем. - 4-е изд. - М.: Альпина Бизнес Букс, 2009. - 269 с.

3. Козаченко Г.В. Управління затратами підприємства: монографія / Г.В. Козаченко, Ю.С. Погорелов, Л.Ю. Хлапьянов, Г.А. Макухін. - К.: Лібра, 2007. - 320 с.

4. Труш В. Є. Сучасна парадигма стратегічного обліку / В.Є. Труш, Т.М. Чабан, В. Ф. Яценко // Вісник Нац. ун-ту "Львівська політехніка" "Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення та проблеми розвитку". - 2007. - № 577. - С. 379-384.

5. Радченко К. Маленькими шагами к большому успеху: кайзен-костинг / К. Радченко. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.management.com.ua/finance/fin036.html>

6. Kato Y., Target Costing Support Systems: Lessons from leading Japanese Companies // Management Accounting Research, 1993, Volume 4, No. 4.

7. Gaul W., Volkmann M. Methodeneinsatz zur Unterstuetzung erfolgreicher Produkt-innova-tionen // Zeitschrift fuer Unternehmensentwicklung und Industrial Engineering // Heft 2, 2000.

Прибыткова М.Э.

Руководитель: к.э.н., профессор Рассулова Н.В.

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

ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ РАЗВИТИЯ КОНТРОЛЛИНГА НА ПРЕДПРИЯТИИ

Введение. Развитие цифровых технологий и цифровизации всей управленческой сферы на предприятиях, переход хозяйствующих субъектов к концепции «Индустрия 4.0», повсеместная автоматизация требуют новых подходов и решений в рамках системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля субъектов хозяйствования. Актуальность выбранной темы состоит в том, что современные цифровые технологии стремительно развиваются и предпринимателям необходимо четко ориентироваться в текущих тенденциях развития систем управленческого учета и контроллинга.

Цель работы состоит в изучении основных аспектов развития контроллинга на предприятии, выявлении основных функций, задач и прочих атрибутов данного вида управленческой деятельности на предприятии.

Основная часть. Согласно определению, данному в Уральском Федеральном Университете им. первого президента России Б. Ельцина, контроллинг – это одно из новых направлений в системе менеджмента, которое направлено на обоснование принятия стратегических и оперативных решений высшим руководством предприятия [1].

Объектами контроллинга являются затраты и зоны ответственности.

Возникновение контроллинга на предприятиях специалисты объясняют следующими факторами:

- смещением акцента с контроля ретроспективного на перспективный;
- возрастанием нестабильности влияния внешней среды, что вызывает повышенные требования к оперативной адаптации к данным изменениям;
- необходимостью постоянного мониторинга взаимосвязи изменений во внешней и внутренней среде;
- необходимостью продуманной системы мер для обеспечения выживания в кризисных ситуациях;
- увеличением сложности систем управления предприятием, что требует механизма координации внутри системы управления;
- ростом нескоординированных информационных потоков, что требует построения специальной системы поддержки управления информацией.

Задачи и функции контроллинга представлены в табл. 1 [1][2].

Табл.1

Функции и задачи контроллинга на предприятии

Контроллинг	
<i>Функции</i>	<i>Задачи</i>
информационная поддержка процесса планирования;	разработка методологии и организация процессов планирования, в частности создание внутрифирменной нормативной базы для прогнозирования и стратегического планирования
учет и мониторинг результатов достижения управленческих целей;	
контроль и анализ различного рода отклонений от запланированных показателей;	сбор учетной информации и ее обработка;
предоставление отчетности руководству организации;	контроль за соблюдением нормативных и сметных показателей, в частности – контроль за выполнением текущих и стратегических планов
разработка рекомендаций, способствующих определенным	
управленческим решениям, а также оценка возникающих при этом рисков	организация мероприятий по специальной системе наблюдений, в частности мониторинг условий внешней среды, оказывающих влияние на составление и выполнение стратегических планов
планирование инвестиций, финансовое планирование; бюджетирование, планирование прибыли	координационная работа при составлении планов различных уровней и при бюджетировании;
осуществление учета, контроля и	определение качественных и

принятия решений	количественных параметров условий выполнения работ.
анализ результатов и отклонений.	

Внедрение контроллинга на предприятии может быть сопряжено с организационными (нехватка персонала с необходимыми компетенциями; отсутствие необходимого образовательного уровня у высшего менеджмента компании; неслаженная работа структурных подразделений компании), управленческими (отсутствие эффективного учетно-аналитического обеспечения; недостаточная вовлеченность высшего менеджмента компании в создании системы контроллинга), финансовыми, техническими, технологическими и психологическими трудностями [2].

Методы контроллинга могут быть представлены в зависимости от методологии осуществления мероприятий и в зависимости от области деятельности предприятия (Рис.1) [1].



Рис. 1. Методы контроллинга

Вывод: контроллинг является относительно новым явлением в управленческой сфере экономики, чье появление обусловлено рядом факторов, связанных с непрекращающимся НТП и внедрением все новых и новых технологий в деятельность предприятий. Задачи, функции и методы контроллинга органически связаны с задачами, функциями и методами бухгалтерии и органов внутреннего контроля предприятий, поэтому

контроллинг можно назвать цифровым дополнением данных органов управления предприятием. Несмотря на все предполагаемые преимущества, внедрение контроллинга сопряжено с различными трудностями.

Литература:

1. Юрьева Л.В., Савостина О.В., Синянская Е.Р. Управленческий учет и контроллинг в коммерческих организациях // Учебное пособие - Екатеринбург Издательство Уральского университета 2024 - [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/136076/1/978-5-7996-3813-9_2024.pdf?ysclid=m3adkgyvo197887205, дата обращения: 09.11.2024

2. Коновалова Ю.С., Бурцев Д.С. Контроллинг как инструмент повышения эффективности управления предприятием лесной промышленности в условиях цифровой трансформации // Научный журнал НИУ ИТМО. Серия «Экономика и Экологический менеджмент», №2, 2023 – [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://economics.ihbt.ifmo.ru/file/article/21989.pdf?ysclid=m3ae431efx544369338> дата обращения: 09.11.2024

Тымчина Е.В.

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

РОЛЬ ПРОГНОСТИЧЕСКОЙ ФУНКЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Введение. В соответствии с Концепцией бухгалтерского учета в рыночной экономике России цель бухгалтерского учета в отношении внутренних пользователей состоит в формировании информации, полезной руководству для принятия управленческих решений. При этом содержание, порядок формирования и способы представления информации определяются руководством организации. В связи с этим требуется подробный пересмотр традиционного отношения к финансовой информации, при чем как ретроспективного, так и перспективного (прогнозного, стратегического) характера. Именно неспособность эффективно работать в новых рыночных условиях применяя бухгалтерский учет, экономический анализ и контроль привела к экономическому кризису нашей страны. Доступ руководства к полноценной информации прогнозного характера будет содействовать достижению конкурентных преимуществ, формированию положительного имиджа предприятия, завоеванию доверия со стороны кредиторов, инвесторов и партнеров [1, с. 53]. Таким образом, роль прогностической функции управленческого учета для предприятий является актуальной темой.

Прогностическая функция управленческого учета рассматривалась в трудах таких ученых как Акольской О.В. [1], Билоцерковского О.В. [1], Редченко К. [2], Гуцаленко Л.В. [3], Довжик О.О. [4] и др. Но, все же, этот

вопрос недостаточно раскрыт в научной литературе, и поэтому требует дальнейшего исследования.

Целью статьи является исследование прогностической (стратегической) функции управленческого учета.

Основная часть. Бухгалтерский учет с давних пор традиционно накапливал информацию о хозяйственных фактах и явлениях, которые уже произошли, т.е. носил исключительно ретроспективный характер. Но, начиная со второй половины XIX в., временной горизонт бухгалтерского учета постепенно начал расширяться, пытаясь учитывать и будущие события. Это стремление основывалось на разработке и использовании в управлении смет (бюджетов). И это было первым шагом не только для расширения прогностической функции бухгалтерского учета, но и для постепенной интеграции учета, планирования и контроля, т. к. в этих документах отображалась плановая информация относительно расходов и доходов предприятий [2].

Результат деятельности предприятия должен быть спрогнозированным для эффективного управления деятельностью, а система управления – способной к более полному использованию функций учета, включая стратегическую, т. к. информация, предоставленная бухгалтерией, трансформируется в знания руководителя, который на этой основе должен принимать управленческие решения [3, с. 63]. Поэтому, на различных уровнях управления, менеджеров больше интересуют способы достижения желаемых результатов деятельности в будущем, а не результаты их прошлой деятельности. Для принятия эффективного решения руководителю недостаточно знаний, например, о стоимости той или иной продукции – для них важны причины такой стоимости, а также возможности для более выгодного производства.

Во многих странах принято делить бухгалтерский учет на управленческий и финансовый, но прогностическая функция характерна только для управленческого учета, т.к. финансовый учет отображает уже свершившиеся хозяйственные операции. Выделение этой функции связано с бюджетированием, прогнозированием поведения расходов и доходов, разработкой альтернативных решений. Поэтому стратегические аспекты управленческого учета в последние годы приобретают все большее значение для принятия решений на основании формирования прогнозной информации.

Анализ и подготовку бухгалтерской информации для планирования, контроля и управления деятельностью предприятия осуществляет именно управленческий учет, т.к. обеспечивает данными об: отклонении фактических показателей от прогнозных значений в оперативном порядке; предоставляет информацию о формировании себестоимости; определяет рентабельность новых видов продукции, или ожидаемый доход от запланированных хозяйственных мероприятий; оценивает эффективность новых инвестиций и др. [4, с. 176].

Таким образом, научно обоснованные возможности функционирования объекта в будущем, или альтернативные пути его деятельности в перспективе

следует понимать под прогнозом деятельности предприятия. В свою очередь, экономическое прогнозирование подразумевает процесс разработки прогнозов, который основан на научных методах познания экономических явлений и использовании всей совокупности средств, методов и способов экономической прогностики [3, с. 64].

Последние двадцать-тридцать лет ознаменованы существенным развитием в методологии и обеспечении прогностической функции учета. При массовом распространении персональных компьютеров появилась возможность практического внедрения новых форм учета, с помощью специального программного обеспечения, которое позволяет накапливать и отражать не только ретроспективную, но и прогнозную информацию.

Одной из таких форм бухгалтерского учета была константная форма, разработанная Ф. Гюгли, которая, по словам проф. В.Ф. Паляя, «была большим, неоченимым еще, вкладом в теорию и практику форм счетоводства. Здесь впервые указывалась возможность учитывать не только то, что уже произошло, но и то, что еще должно произойти, то есть регистрацию ожидаемых фактов хозяйственной жизни» [2].

В настоящее время прогностическая функция бухгалтерского учета постепенно реализуется в рамках различных программных средств, начиная от так называемых домашних бухгалтерий вроде CashFly или «К2 Финансы» до мощных интегрированных управленческих информационных систем R/3 и Triton, которые поддерживают функцию планирования будущих операций. Конечно, возможности каждой автоматизированной информационной системы разные, но цель преследуется одна – информационно-экспертная поддержка принятия управленческих решений [2].

Выводы. Таким образом, управленческий учет – это синтез принципов и методов учета расходов, калькулирования себестоимости, а также планирования, анализа, контроля и прогнозирования (бюджетирования). Прогностическая функция управленческого учёта опирается на информационно-аналитическую и даёт возможность оценить степень использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, строить краткосрочные прогнозы поведения затрат при различных объёмах производства.

Таким образом, роль прогностической функции управленческого учёта заключается в том, что она способствует оперативному управлению компанией на всех этапах и создаёт условия для принятия оптимальных управленческих решений.

Литература:

1. Акольская О.В., Белоцерковский О.В. Управленческий учет и проблемы его функционирования в современных условиях управления предприятием//Экономика и управление предприятиями машиностроительной отрасли: проблемы теории и практики. – 2009. – № 3 (7). – С. 52-62.

2. Редченко К. Проблемный управленческий учет и их прогностическая функция. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.management.com.ua/finance/fin023.html>.

3. Гуцаленко Л.В. Прогностическая функция учета при формировании бюджета предприятия // Экономика АПК. – 2010. – № 8. – С. 63-67.

4. Управленческий (тактический и стратегический) учет [Электронный ресурс]: учебник/ И.Д. Демина [и др.].– Электрон. текстовые данные.– Саратов: Вузовское образование, 2022.– 518 с.– URL: <https://www.iprbookshop.ru/120567>.

*Умарова Н.С.,
ст. преподаватель
Аймешева Ж.А.
ст. преподаватель*

*Западно-Казахстанский инновационно-технологический университет,
г.Уральск, Казахстан*

СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В КАЗАХСТАНЕ

Введение. Развитие рыночной экономики в Казахстане происходит в сложных условиях, которые определяются глобализацией экономических процессов. Сложность экономической адаптации хозяйствующего субъекта в трансграничной рыночной среде требует перестройки рационального механизма управления бизнесом. Рациональность управления бизнесом и успешное маневрирование субъекта экономической деятельности в Казахстане в условиях нестабильной рыночной конъюнктуры невозможно без объективной информации, формируемой посредством управленческого учета предприятия.

Актуальность поднятых в данной статье, заключается в том, что в экономической практике существует взаимосвязь между эффективностью управления, направленного на обеспечение финансово-экономической жизнеспособности деятельности в Казахстане, и степенью развития действующей системы управленческого учета. Современное развитие бизнеса в Казахстане обусловлено тем, что управленческий учет широко используется не только в сфере производственной деятельности, но и в созданной новой сфере услуг.

Основная часть. Широта применения управленческого учета является одной из важных особенностей текущего этапа его развития в Казахстане. Однако ограничивающим фактором в его использовании на малых и даже крупных предприятиях и расширении сферы применения по сферам деятельности является отсутствие методологической базы для внедрения на практике. В результате особенностью состояния и развития современного управленческого учета в Казахстане является расширение сферы его применения в производственной практике, независимо от размера бизнеса.

В ситуации рыночной волатильности обеспечение финансово-экономической жизнеспособности предприятия в рыночной среде достигается с помощью различных управленческих мер, но всегда выражается не только в получении прибыли, но и в получении максимальной прибыли, которая

определяется и достигается путем реализации стратегических управленческих решений. Возможность достижения финансово-экономических целей стратегии предприятия в текущей финансово-экономической ситуации обеспечивается не только знанием законов рынка и прогнозированием действий конкурентов и потребителей, но и объективностью информации, формируемой в нашей системе управленческого учета.

И так, с одной стороны, данные управленческого учета могут быть объективными эффективным источником информации для управления бизнесом, а с другой стороны, его несовершенство может вызвать проблемы, выражающиеся в серьезных просчетах в стратегических действиях компании вплоть до финансового краха. Исходя из этого, управленческий учет позволяет получать и предоставлять в основном актуальную информацию, четко определяя основные информационные потребности, необходимые для формирования эффективной системы управления [1].

Несовершенство организации управленческого учета компании может привести к неоправданным финансовым потерям компании, а также к искажению информации о производственных затратах, например, к затратам на производство, которые недостаточно эффективно формируются, а также к нерациональным подходам к оценке производственных затрат. Желаемого эффекта нет. Из этого следует, что в условиях конкуренции Казахстанским предприятиям следует сосредоточиться на формировании эффективного управленческого учета, который основан на полезности, своевременности, ясности и объективности информации [2].

Во многих исследованиях Казахстанских ученых отмечается его несовершенство, подчеркивается необходимость и особенности его внедрения в различных отраслях экономики Казахстана, отсутствие эффективных механизмов и алгоритмов управленческого учета в сфере малого и среднего предпринимательства, необходимость разработки программного обеспечения и другие вопросы, направленные на ставятся вопросы о его совершенствовании.

Руководство предприятия само определяет потребность в управленческом учете и, исходя из потребности в информации для решения управленческих задач, определяет сферу его применения. Эта независимость изменила как сферу применения, так и использование управленческого учета и в целом повлияла на текущее состояние управленческого учета в Казахстане. Отличительной особенностью текущего состояния управленческого учета в Казахстане является расширение сферы практического применения [3].

Изучение организационного подхода к внедрению управленческого учета в производственной и непроизводственной сферах хозяйственной деятельности позволяет обобщить и выделить основные этапы его внедрения. При организации управленческого учета во всех сферах деятельности, и независимо от размера бизнеса, требуется следующий непрерывный этап. Этап1-организационный; Этап2-технический; Этап3– методологический.

Особое внимание хочется обратить на роль бухгалтера в процессе внедрения, поддержания и развития управленческого учёта на предприятии, потому что именно чёткая организация информационной базы является одной

из основных предпосылок эффективности управленческого учёта. А если бухгалтер имеет ещё и знания основ управленческого учёта, навыки анализа и стремление применить всё это на пользу своего предприятия, то это поистине бесценный работник. Например, такие зарекомендовавшие себя в Казахстане сертификации бухгалтеров, как Сертифицированный бухгалтер-практик (CAP - Certified Accounting Practitioner), Сертифицированный международный профессиональный бухгалтер (CIPA - Certified International Professional Accountant) в составе квалификационных экзаменов отдельно содержат такой предмет, как «Управленческий учёт».

Менеджерам компаний (управленцам) нужна простая и понятная для неспециалистов в бухгалтерском учёте информация, позволяющая оценить деятельность предприятия и принимать решения в условиях быстро меняющейся внешней среды, роста конкуренции, усложнения деятельности компаний, глобализации рыночных процессов. Для этих целей наряду с традиционными системами учёта (бухгалтерский и финансовый учёт) применяется управленческий учёт.

За последние десятилетия (и особенно в момент перехода к рыночной экономике) многие казахстанские предприятия, как в производственных отраслях, так и в сфере услуг, встали перед лицом кардинальных изменений условий, в которых они вели свой бизнес. Этот период характеризовался, с одной стороны, снижением объёмов государственного регулирования экономики и приватизацией компаний, и, с другой стороны, развитием конкуренции со стороны иностранных компаний.

Выводы. Таким образом, оценивая текущее состояние управленческого учёта в Казахстане, можно отметить, что текущий этап его развития характеризуется широтой охвата в отраслевых аспектах, а функции программных средств также могут быть использованы малыми и средними предприятиями, поскольку они часто делают не требует увеличения численности персонала. Эти функции управленческого учёта и возможность получения информации от руководства компании имеют большое значение сегодня в условиях возросшей конкуренции во всех сегментах экономического рынка.

В зависимости от роли информации управленческого учёта, компания отказывается от должности главного бухгалтера в структуре управления или возлагает функцию организации и ведения бухгалтерского, налогового и управленческого учёта на главного бухгалтера, если для управленческого учёта формируется отдельный отдел, структура подчиняется главному бухгалтеру или финансовому директору компании.

Литература:

1. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учёт: Учебник для вузов. – М.: Национальное образование, 2018. – 672 с.
2. Айтмуханова А., Шаукерова З.М. Организация управленческого учёта на предприятии. URL: https://kazatu.edu.kz/assets/i/science/sf13_ekonom_15_1.pdf

3. Мынбаева Д.Е. Нургалиева А.М., Гумар Н.А. Дискурсивный подход к содержанию понятия управленческого учета в банках. //Евразийский юридический журнал. – 2023. - № 3(142). - С. 386- 389.

Цепляева Д.А.

*Руководитель: к.э.н., доцент Демироглу Н.Б.
ГБОУВО РК «Крымский инженерно-педагогический
университет имени Февзи Якубова», г. Симферополь*

ПЛАНИРОВАНИЕ ЗАТРАТ НА ПРЕДПРИЯТИИ В ПЕРИОД КРИЗИСА

Введение. В условиях современной финансово-экономической ситуации многим компаниям приходится искать пути «выживания». В такой период зачастую ухудшается финансово-экономическое положение компаний, большинство из них начинают стремительно снижать свои расходы. Одним из ключевых направлений в этом процессе становится управление затратами, что требует детального обоснования и выбора наиболее оптимальных решений.

Актуальность данного исследования обусловлена необходимостью эффективного планирования затрат в условиях экономической нестабильности.

Цель работы - выявление факторов, снижающих эффективность работы предприятия, а также изучение подходов к планированию, направленных на их устранение.

Основная часть. В период экономического кризиса предприятия сталкиваются с необходимостью адаптации своей финансово-хозяйственной деятельности к изменениям во внешней среде. Это требует внедрения новых подходов к планированию затрат, учитывающих нестабильность рынков, рост инфляции, изменение законодательной базы и колебания спроса.

Важнейшей задачей становится поиск путей минимизации расходов без ущерба для качества продукции и конкурентоспособности.

Планирование затрат в период кризиса должно основываться на комплексном анализе. Необходимо учитывать как внутренние, так и внешние факторы: производственные издержки, колебания цен на сырье, изменения в налогообложении и потребительских предпочтениях.

Планирование затрат на предприятии включает в себя:

- анализ текущих затрат;
- определение целей и задач планирования;
- прогнозирование будущих расходов и др.

Одной из ключевых проблем, которая снижает эффективность деятельности предприятия, является недостаточный анализ затрат. Многие компании сталкиваются с трудностью отсутствия детального анализа своих расходов, что ведет к нерациональному распределению ресурсов и повышению издержек. Как результат, предприятие теряет свою конкурентоспособность и рентабельность. Для решения этой проблемы необходимо внедрять

аналитические инструменты, такие как ABC-анализ, для точного определения наиболее затратных статей.

Также, одной из основных причин искажений в финансовой отчетности является наличие ошибок в бухгалтерском учете и управленческой отчетности. Эти ошибки могут привести к некорректному представлению о финансовом положении предприятия, что затрудняет принятие обоснованных решений. Для решения данной проблемы необходимо внедрить унифицированные формы учета затрат и разработать системы контроля качества данных в отчетности, что позволит повысить точность и достоверность информации.

Ключевые принципы эффективного планирования:

1. анализ текущей ситуации.

Первый этап — это диагностика текущего состояния предприятия. Она включает анализ структуры затрат, оценку динамики доходов и расходов, а также изучение внешних факторов, влияющих на финансовые показатели.

2. целевая оптимизация затрат.

Основной акцент делается на выявление неэффективных статей расходов и разработку мер по их сокращению. Например, переход на аутсорсинг непрофильных функций или автоматизацию процессов, требующих значительных трудозатрат.

3. гибкость планирования.

В условиях кризиса планы затрат должны быть адаптивными. Это предполагает наличие нескольких сценариев развития событий, в зависимости от изменений на рынке или внутри предприятия.

4. инновационные технологии.

Прогнозирование как часть планирования затрат играет ключевую роль в период кризиса. Оно позволяет предприятиям заглядывать вперед, учитывая возможные риски и нестабильность. Например, с помощью аналитических методов управления затратами можно минимизировать излишние затраты и улучшить финансовые показатели предприятия (табл. 1).

Таблица 1

Методы управление затратами в кризис

Метод	Характеристика
ABC-анализ	Этот метод позволяет классифицировать затраты по степени их значимости для бизнеса. Например, затраты класса А требуют первоочередного контроля, поскольку составляют наибольшую долю бюджета.
Бенчмаркинг	Сравнение собственных затрат с показателями конкурентов помогает выявить области, где можно достичь большей экономии.
Калькулирование затрат	Определение себестоимости отдельных видов продукции с учетом всех прямых и косвенных расходов позволяет принимать более обоснованные управленческие решения.

Планирование затрат в кризисный период делится на два уровня: краткосрочное планирование и долгосрочное планирование.

Краткосрочное планирование фокусируется на ближайшие месяцы и связано с оперативным управлением затратами. Оно включает мониторинг текущих расходов, контроль над дебиторской и кредиторской задолженностью, а также обеспечение ликвидности предприятия.

Долгосрочное планирование предполагает стратегический подход, направленный на обеспечение устойчивого развития. Например, проведение структурных реформ, таких как модернизация оборудования, внедрение энергосберегающих технологий и переход на более устойчивые модели бизнеса.

Выводы. Планирование затрат на предприятии в период кризиса требует гибкости, адаптивности и использования комплексных методов для эффективного управления ресурсами. Это помогает не только минимизировать риски, связанные с кризисом, но и сохранить финансовую устойчивость и конкурентоспособность предприятия в долгосрочной перспективе.

Литература:

1. Абдураимова, Э. Д. Организационные аспекты построения системы внутрихозяйственного контроля / Э. Д. Абдураимова, Н. Б. Джелаялова // Модернизация учетно-аналитической системы управления предприятием: коллективная монография: к 20-летию кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита. – Симферополь: Издательство Диайпи, 2015. – С. 126-139. – EDN VYBSPF. (дата обращения 07.11.2024)

2. Иванов, П.В., Дмитриева, М.Е. Прогнозирование финансовых результатов на предприятиях в условиях нестабильности / П.В. Иванов, М.Е. Дмитриева, 2020. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://www.litres.ru/book/ivanov-pv/prognozirovanie-finansovyh-rezultatov-na-predpriyatiyah-v-usloviyah-nestabil-nosti/> - 301 с. (дата обращения 05.11.2024)

3. Кваша Н.В., Исаков А.В., Павлова Е.В., Слуцкий М.Г. Прогнозирование и планирование в условиях формирования цифровой экономики : учебное пособие / Н. В. Кваша, А. В. Исаков, Е. В. Павлова, М. Г. Слуцкий. 2022. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/279149> - 93 с. (дата обращения: 07.11.2024).

4. Мищенко, В.А. Методы управления затратами и их применение в условиях кризиса / В.А. Мищенко, 2021. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://www.litres.ru/book/mischenko-va/metody-upravleniya-zatratami-i-ih-primenenie-v-usloviyah-krizisa/> - 270 с. (дата обращения 03.11.2024)

5. Петров, А.К. Бухгалтерский учет и управление затратами в период экономического кризиса / А.К. Петров, 2020 [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://www.litres.ru/book/petrov-ak/buhgalterskiy-uchet-i-upravlenie-zatratami-v-period-ekonomicheskogo-krizisa/> - 448 с. (дата обращения 11.11.2024)

Чирилло Ф.

*Руководитель: к.э.н., доцент Мерджанова Л.З.
ГБОУВО РК «Крымский инженерно-педагогический университет
им. Февзи Якубова», г. Симферополь*

СПЕЦИФИКА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ НА ТОРГОВО-ПРОИЗВОДСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ

Введение. В условиях современной экономической трансформации и усиления конкуренции на рынке, эффективное управление производственными запасами становится ключевым фактором успеха для торгово-производственных предприятий. Актуальность темы обусловлена необходимостью оптимизации затрат на хранение и управление запасами, что позволяет предприятиям минимизировать риски и повысить свою конкурентоспособность. В данной статье будут рассмотрены особенности управленческого учета производственных запасов на торгово-производственном предприятии, предложены рекомендации по оптимизации процессов учета и контроля, а также проанализированы результаты внедрения предложенных методик на практике.

Цель работы — изучить специфику управленческого учета производственных запасов на торгово-производственном предприятии, выявить проблемы и разработать рекомендации по оптимизации учета и контроля запасов для повышения эффективности управления и улучшения финансовых показателей.

Основная часть. Группировка запасов на предприятии важна для учета, поскольку номенклатура может включать тысячи позиций. Для детализированных отчетов необходимо объединять запасы в группы. Варианты классификации включают:

1. по положению в производственном цикле: сырье и материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи;
2. по номенклатуре: детализация по каждой единице;
3. по центрам ответственности: понимание потребностей каждого подразделения;
4. по роли: стратегически важные, стандартные, малозначимые запасы;
5. по центрам затрат: территориальное распределение запасов.

Основываясь на нормах ФСБУ 5/2019 «Запасы», производственная фирма самостоятельно открывает аналитические счета к отдельным синтетическим счетам учета производственных запасов. Для управленческих целей компания может выделить несколько аналитических счетов 2-го, 3-го и 4-го порядка.

Классификация запасов на аналитических счетах разного уровня зависит от управленческих целей. В общем виде можно предложить следующий порядок учета:

1. счета 1-го порядка: выделяются в соответствии с номенклатурной градацией сырья и материалов (например, счет 10-С, где С — номенклатурный вид сырья и материалов);

2. счета 2-го порядка: формируются на основе группировки запасов по центрам ответственности, например, счет учета конкретной номенклатурной группы запасов, предназначенных для производственного подразделения (счет 10-С-1) или административных отделов (счет 10-С-2);

3. счета 3-го порядка: классифицируются на основе роли запасов в производственном процессе, например, стандартные для компании (счет 10-С-1-1), стратегически важные (счет 10-С-1-2) или незначительные (счет 10-С-1-3);

4. счета 4-го порядка: формируются на основе существующих на предприятии центров затрат (отражающих территориальную принадлежность запасов), например, материалы, расположенные на складе 1 (счет 10-С-1-1-1) или материалы, расположенные на складе 2 (счет 10-С-1-1-2).

Движение запасов в производственном цикле (а именно их поступление в производство) фиксируется по счету 20. Поэтому именно в разрезе данного счета ведется аналитика, которая, как правило, бывает 4 или 5 порядков.

Аналитические счета 1-го порядка в управленческих целях по 20-му счету (как и в учете по счету 10) следует вести в разрезе номенклатурных групп продукции фирмы (к примеру, счет 20-Р, где Р — номенклатурное наименование продукции).

На уровне детализации 2-го порядка аналитические счета могут быть сформированы в зависимости от зон ответственности. На производстве такими зонами выступают обычно цеха. Поэтому для управленческого учета запасов по счету 20 могут быть созданы следующие счета 2-го порядка:

1. счет для учета запасов, использованных в производстве цехом 1 (счет 20-Р-1);

2. для цеха 2 создается счет 20-Р-2 и т. д.

Третий уровень детализации, как и в случае с учетом запасов на счете 10, в рассматриваемом случае компании целесообразно организовывать согласно роли конкретных запасов в производстве продукции, имеющей разную ценность для предприятия. А именно: на данном уровне фирма может вести управленческий учет по следующим счетам 3-го порядка:

1. запасы, используемые для производства товаров обычной, стандартной значимости (счет 20-Р-1-1);

2. запасы, используемые для производства товаров повышенной, стратегической значимости (счет 20-Р-1-2), и т. д.

При выделении счетов 4-го уровня компании важно понимать, что центр ответственности на производстве в общем случае будет совпадать с центром затрат (таковым является цех).

Для этого требуется, к примеру, выделить в качестве признака для группировки конкретные производственные операции. Тогда счета 4-го порядка будут, в частности, следующими:

1. запасы, используемые в производстве цехом 1 на 1-й фазе производства (20-Р-1-1-1);
2. запасы, используемые цехом 1 на фазе 2 производства (20-Р-1-1-2), и т.д.

Нередко на практике фирмы также формируют 5-й уровень детализации в разрезе по элементам затрат. С помощью такого уровня компания определяет, сколько именно сырья и материалов, зарплаты рабочих и прочих затрат приходится на производство определенного вида продукции (определенной степени важности) в одном из существующих цехов и на конкретной фазе производства. К примеру, если субсчет 5-го порядка 1 предназначен для учета использованных сырья и материалов, то, соответственно, наименование счета 20-Р-1-1-2-1 будет означать, что на нем учитывается использованное сырье и материалы, затраченные на производство продукции номенклатуры Р обычной, стандартной значимости цехом 1 на 2-й фазе производства.

Учет и детализация имеющейся готовой продукции осуществляются фирмой по счету 43. К данному счету в управленческих целях также следует открыть счета 4 или 5 порядков. Правила, в соответствии с которыми фирма ведет аналитику по счету 43, практически полностью совпадают с описанными выше в отношении счета 10. Поэтому соответственно субсчета 2-го порядка по продукции 3 будут выглядеть следующим образом:

1. 43-3-1 (продукция, используемая для собственных нужд компании);
2. 43-3-2 (продукция, управление которой передано в отдел продаж).

Выводы. Корректное ведение управленческого учета производственных запасов важно для предприятия, поскольку наличие и движение запасов показывают текущие недостатки системы организации производства. Для этого компании следует определиться с классификационными признаками для счетов 10, 20, 43 и составить перечень уровней аналитики 1–5-го порядков. Это обеспечит достоверные отчеты о запасах с требуемым уровнем детализации.

Литература:

1. Международный стандарт бухгалтерского учета 2 «Запасы» [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_021 (дата обращения: 11.11.2024).

2. Жминько, С. И. Учет материально-производственных запасов на предприятиях торгово-производственного назначения / С. И. Жминько, А. Ю. Алексеенко // Все для бухгалтера. – 2023. – № 1(241). – С. 10-19.

3. Илышева, Н. Н. Управленческий учет материально-производственных запасов / Н. Н. Илышева, А. Ф. Черненко, Е. С. Федяй // Все для бухгалтера. – 2022. – № 5(221). – С. 39-45.

Чирилло Ф.

*Руководитель: к.э.н., доцент Демироглу Н.Б.
ГБОУВО РК «Крымский инженерно-педагогический университет
им. Февзи Якубова», г. Симферополь*

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ НА МИКРОПРЕДПРИЯТИЯХ

Введение. Учет материально-производственных запасов (МПЗ) является одним из ключевых аспектов управления микропредприятием. Эффективное управление запасами позволяет минимизировать издержки, оптимизировать производственные процессы и повысить общую эффективность бизнеса. В условиях современного рынка, где конкуренция высока, а ресурсы ограничены, правильное управление МПЗ становится особенно актуальным. Актуальность темы обусловлена несколькими факторами. Во-первых, микропредприятия часто сталкиваются с нехваткой финансовых ресурсов, что делает эффективное управление запасами критически важным для их выживания и развития. Во-вторых, в условиях быстро меняющейся экономической ситуации и нестабильности рынка, правильное управление МПЗ позволяет микропредприятиям оперативно реагировать на изменения и минимизировать риски. Значимость темы заключается в том, что правильный учет МПЗ способствует не только финансовой устойчивости предприятия, но и его конкурентоспособности. Эффективное управление запасами позволяет оптимизировать затраты на закупку, хранение и транспортировку материалов, что в конечном итоге приводит к увеличению прибыли и улучшению финансовых показателей. В данной статье будут рассмотрены основные особенности учета МПЗ на микропредприятиях.

Цель работы — изучить особенности учета материально-производственных запасов на микропредприятиях.

Основная часть. Микропредприятия — это особая группа, которую закон № 209-ФЗ выделяет внутри малого бизнеса. Критерии по структуре уставного капитала здесь те же, что и для всех малых предприятий, но ограничения по масштабу бизнеса намного жёстче (годовой доход — до 120 млн руб., среднесписочная численность — до 15 человек).

Микропредприятия, которые имеют право на упрощённый бухучёт, могут не применять ФСБУ 5/2019. Отказ от применения стандарта означает, что у организации фактически не будет бухучёта запасов. В этом случае все запасы необходимо списать на расходы сразу в том периоде, когда они были куплены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Такой подход, хотя и упрощает бухучёт, но может создать дополнительные сложности. Например, у бизнесмена не будет возможности контролировать остатки на складе.

Отказ от учёта запасов удобен только, если одновременно выполняются два условия.

У компании в принципе не бывает существенных материальных затрат и запасов, и поэтому информация о них не важна для управления.

Применяемая налоговая система не предполагает учёта расходов. После отмены ЕНВД с начала 2021 года для юридических лиц остался только один налоговый режим с такими условиями: УСН «Доходы».

Во всех остальных случаях представителям микробизнеса лучше не отказываться от учёта запасов. Особенно это касается производственных компаний, а также тех, кто должен предоставлять бухгалтерскую отчётность банкам и инвесторам.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 активы следует относить к запасам, если они соответствуют одному из двух критериев: компания потребляет или реализует актив в течение обычного операционного цикла (это средний период времени от поступления на склад сырья или товаров и до получения оплаты от покупателей) и актив используется в течение срока, не превышающего 12 месяцев.

При заключении договоров с длительной отсрочкой (рассрочкой) платежа поставщики обычно увеличивают цены по сравнению с расчётами по предоплате или с короткой отсрочкой. В ФСБУ 5/2019 указан лимит длительности отсрочки в 12 месяцев, но организация может установить и более короткий период.

В общем случае компания при длительной отсрочке должна учесть запасы по такой стоимости, как будто этой отсрочки не было, то есть по меньшей цене. Разницу между оценочной стоимостью запасов и той суммой, которая указана в документах, следует учитывать, как проценты по кредиту (п. 13 ФСБУ 5/2019). Малые предприятия могут не производить все эти расчёты и учитывать стоимость запасов на основании документов поставщиков, вне зависимости от длительности отсрочки.

Малые предприятия могут не корректировать стоимость запасов на суммы премий, скидок, льгот, которые предоставляют поставщики. Организация признает приобретенные запасы по ценам, указанным в документах поставщика. Скидки, премии, льготы и другие подобные отклонения от цены не учитываются в стоимости запасов (п. 17 ФСБУ 5/2019).

Если малое предприятие использует вышеперечисленные послабления, то оно не должно включать в себестоимость запасов транспортно-заготовительные расходы (пп. «б» – «е» п. 11 ФСБУ 5/2019). К таким расходам относятся, например, затраты на доставку, упаковку, сортировку. Они списываются в том периоде, когда были произведены. «Затраты, которые указаны в пп. «б» – «е» п. 11 ФСБУ 5/2019 (на доставку, упаковку и т.п.), подлежат включению в расходы периода, в котором были понесены (п. 17 ФСБУ 5/2019)».

Если оплата за запасы проводится неденежными средствами (полностью или частично), то в общем случае эти запасы нужно оценивать по справедливой стоимости передаваемых ценностей или самих запасов (п. 14 ФСБУ 5/2019).

Справедливую стоимость необходимо считать на основании стандарта МСФО (IFRS) 13 (приказ Минфина РФ от 28.12.2015 № 217н). Малые

предприятия могут не рассчитывать справедливую стоимость и оценивать купленные запасы по балансовой стоимости передаваемых активов.

В общем случае организация должна переоценивать запасы на каждую отчетную дату и создавать резерв для уменьшения их стоимости в случае обесценения (п. 28 – 31 ФСБУ 5/2019). Малые предприятия могут не проводить переоценку и учитывать запасы по фактической себестоимости. Организация не создает резерв под обесценение запасов и отражает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019).

Организация при учёте запасов, которые предназначены для управленческих нужд, не использует ФСБУ 5/2019. Затраты, входящие в стоимость таких запасов, включаются в расходы периода, в котором они произведены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Производственные компании должны оценивать стоимость незавершённого производства (НЗП) и готовой продукции (ГП) на основе затрат, связанных с производством. Это может быть зарплата с начислениями, материалы, амортизация.

Затраты на производство делятся на прямые, которые можно непосредственно отнести на конкретный вид продукции и косвенные, которые необходимо распределить. Порядок отнесения затрат к прямым или косвенным, а также принципы для распределения косвенных затрат, организация устанавливает самостоятельно (п. 23 – 25 ФСБУ 5/2019).

Выводы. Таким образом, учет материально-производственных запасов на малых предприятиях требует особого внимания и подхода. Правильное управление запасами способствует не только финансовой устойчивости, но и конкурентоспособности предприятия. В условиях современного рынка, где ресурсы ограничены, а конкуренция высока, эффективное управление МПЗ становится ключевым фактором успеха малого бизнеса. На основе проведенного анализа, можно сделать вывод, что малые предприятия должны уделять особое внимание выбору методов учета, автоматизации процессов и гибкости в управлении запасами. Это позволит им минимизировать риски, оптимизировать затраты и повысить общую эффективность своей деятельности.

Литература:

1. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (вместе с «ФСБУ 5/2019») (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837) [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/ (дата обращения: 20.11.2024).

2. Демироглу, Н. Б. Точки роста и тенденции развития российского малого предпринимательства / Н. Б. Демироглу // Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета. – 2024. – № 2(84). – С. 99-104. – EDN HNJHWH.

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

СТРАТЕГИЧЕСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ: СУЩНОСТЬ, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ

Введение. Проблемы выживаемости предприятий в новых, более жестких и во многом непривычных рыночных условиях функционирования, вопросы сохранения и развития научно-технического и кадрового потенциала, инвестиционной деятельности, создания и освоения новой продукции, повышения ее качества и конкурентоспособности, поиска рынков сбыта, увеличения объемов продаж [1] являются актуальными для современных предприятий России.

Целью статьи является определение сущности стратегического управленческого учета, его целей и задач, обоснование необходимости и целесообразности ведения в современных условиях хозяйствования.

Основная часть. Анализ публикаций указанных авторов позволяет констатировать, что дискуссии ученых и практиков по исследуемым вопросам преимущественно сводятся к понятийному аппарату, составляющим элементам стратегического управленческого учета таким как: объект, предмет, функции, принципы и задачи. Проанализируем перечисленные параметры, характеризующие стратегический управленческий учет, что в целом раскрывает его сущность.

В условиях интенсивного усиления конкуренции и постоянного ужесточения требований к качеству бизнеса стратегический управленческий учет не может рассматриваться как вспомогательное средство финансового (бухгалтерского) учета. Как известно, финансовый учет предполагает концентрацию внимания исключительно на внутренних аспектах финансово-хозяйственной деятельности компании. Однако использование лишь фактических значений финансовых и производственных сведений бухгалтерской отчетности без учета влияния внешних факторов со стороны рынка, конкурентов и клиентов не способно в полной мере удовлетворить потребности менеджеров в своевременном получении оперативной и достоверной информации при подготовке и принятии управленческих решений.

Поэтому объективно необходимым является формирование и внедрение стратегического управленческого учета как средства информационной поддержки принятия, реализации и оценки управленческих решений на основе систематизированного сбора и обработки показателей, характеризующих состояние не только внутренней финансово-хозяйственной деятельности, но и внешней по отношению к управляемой организации среды – конкурентной, клиентской и т.д. [2].

Проведя анализ специальной литературы, можно сделать вывод о том, что ученые по-разному определяют сущность стратегического управленческого учета: одни – как учетную систему или ее составляющую [1-2]; другие – как информационную модель [3-4]. По нашему мнению, его сущность можно охарактеризовать как информационную учетную систему, которая осуществляет наблюдение и фиксацию информации о внутренней и внешней среде предприятия с целью обеспечения руководства и специалистов предприятия необходимой информацией, направленной на достижение стратегических целей предприятия и поддержания его конкурентоспособности.

Вопрос определения предмета данного вида учета также остается дискуссионным. Одни авторы в качестве предмета они выделяют процессы и явления внутренней и факторы внешней среды предприятия, а у других предмет выступает в качестве совокупности объектов. Однако мы согласны с мнением авторов, которые определяют предмет стратегического управленческого учета как планируемую хозяйственную деятельность предприятия [5].

Осуществив анализ мнений ученых о цели данного вида учета, мы приходим к заключению, что ее трактовка, сформулированная авторами [5], наиболее соответствует сущности и специфике стратегического управленческого учета, призванного обеспечить необходимой управленческой информацией для принятия стратегических решений, при котором источником выступает информация, сформированная в результате мониторинга внешней среды предприятия.

На основании проведенного исследования мы также приходим к выводу, что среди ученых нет однозначности в определении и разграничении задач и функций стратегического управленческого учета. Одни авторы определяют как задачи, другие относят к функциям, что, по нашему мнению, является некорректным. Как известно, задача - цель, данная в рамках проблемной ситуации, то есть то, что требуется сделать. В отличие от функции, которая может осуществляться постоянно, задача может быть решена. Таким образом, к основным задачам стратегического управленческого учета следует отнести:

1. Стратегическое планирование;
2. Определение: критических показателей стратегических планов; узких и поиск слабых мест управленческих решений; основных подконтрольных показателей в соответствии со стратегическими целями;
3. Сравнение плановых и фактических значений подконтрольных показателей с целью выявления причин и последствий отклонений;
4. Анализ влияния отклонений на выполнение стратегических планов.

Следует отметить, что ученые отождествляют функции и задачи учета. Если исходить из того, что функция – это обязанность, круг деятельности; роль, значение чего-нибудь, то в качестве функций стратегического управленческого учета можно выделить: информационную; коммуникационную; контрольную; прогнозную [5].

Также четко не определены авторами содержание и количество принципов. Поэтому на сегодня не существует единого мнения относительно перечня принципов и их содержания. Чтобы определиться с перечнем

принципов, необходимо исходить из сути понятия «принцип» и его назначение в бухгалтерском учете. Принцип - в переводе с латинского буквально означает основа, т.е. базовое положение, которое определяет все последующие утверждения, вытекающие из него. Наиболее точный состав принципов - целенаправленность, системность, систематичность, своевременность, оптимальность.

Все вышесказанное свидетельствует о недостаточной изученности исследуемого вопроса и необходимости его дальнейшего рассмотрения.

Выводы. В работе рассмотрена сущность стратегического управленческого учета, который выступает в качестве информационной учетной системы, направленной на достижение стратегических целей предприятия, обоснована необходимость его внедрения, выделены основные проблемные вопросы, нуждающиеся в дальнейших исследованиях, а также сделан акцент на непрерывной оптимизации управления внутренними ресурсами компании через повышение оперативности и качества наиболее частых управленческих решений, используемых для максимальной реализации ключевых возможностей компании. Его применение будет способствовать наряду с другими превентивными мероприятиями повышению эффективности стратегического управления фирмой и снижению вероятности ее банкротства. Для его совершенствования рекомендуется использовать новые методы, современные технические средства построения информационных систем с учетом принципа экономичности.

Литература:

1. Канурная З.Ф. Проблемы и пути повышения эффективности информационного обеспечения корпоративного менеджмента в акционерных обществах / З.Ф. Канурная - Текст: электронный // URL: <https://ideas.repec.org/a/scn/000pbo/52210.html>

2. Виноградов, П. А. Проблема внедрения стратегического управленческого учета на предприятии / П. А. Виноградов. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2018. — № 50 (236). — С. 118-122. — URL: <https://moluch.ru/archive/236/54784/>

3. Белозерцева, И.Б. Роль учета в стратегическом управлении предприятием / И.Б. Белозерцева - Текст: электронный // URL: https://nsuem.ru/science/publications/science_notes/archive/

4. Жужгина И.А., Фомченкова Л.В. Место и роль общей системы учета в стратегическом управлении организацией / И.А. Жужгина, Л.В. Фомченкова - Текст: электронный // URL: <https://www.mevriz.ru/articles/2000/3/847.html>

5. Управленческий учет (продвинутый уровень): Учеб. пособ. для обучающихся по напр. подг. 38.04.09 Государственный аудит, магистерские программы: Бухгалтерский учет и правовое обеспечение бизнеса, Учет и аудит ОП ВПО «Магистратура» очной и заочной форм обучения [Электронный ресурс] / И.А. Лукашова, Е.М. Головащенко, О.А. Наумчук. М-во образования и науки ДНР, ГО ВПО «Донец. нац. ун-т экономики и торговли им. М. Туган-Барановского», каф. бухг. учета. - Донецк: ГО ВПО «ДонНУЭТ», 2020. - 186 с.

СЕКЦИЯ 3.

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ ЭФФЕКТИВНОЙ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Алимова Л.С.

Руководитель: к.э.н., доцент Мерджанова Л.З.

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

АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ АО «КРЫМХЛЕБ» И ПУТИ ЕЕ СНИЖЕНИЯ

Введение. В современных рыночных условиях стабильность положения хозяйствующего субъекта в конкурентной среде находится в зависимости от его финансовой устойчивости, которая достигается путем повышения эффективности производства на основе экономного использования всех видов ресурсов в целях снижения затрат. Анализ себестоимости продукции имеет особо важное значение, он позволяет, с одной стороны, дать обобщающую оценку предприятию по эффективности использования ресурсов, с другой – установить резервы увеличения прибыли и снижения цены единицы продукции.

Цель работы – провести анализ себестоимости готовой продукции АО «Крымхлеб» и выявить пути ее снижения.

Основная часть. Себестоимость продукции является одним из главных показателей экономической эффективности ее производства. Под себестоимостью понимается совокупность всех затрат, которые несёт предприятие для производства, продвижения и реализации готовой продукции или услуги. Иными словами, это все необходимые для этого ресурсы – материалы, сырьё, полуфабрикаты, энергия и работа наёмных сотрудников в денежном выражении [3, с.18].

Анализ себестоимости продукции имеет большое значение в системе управления затратами АО «Крымхлеб». Он позволяет изучить тенденции изменения ее уровня, установить отклонение фактических затрат от нормативных и их причины, выявить резервы снижения себестоимости продукции и дать оценку работы предприятия по использованию возможностей снижения себестоимости продукции.

Основной целью проведения анализа себестоимости готовой продукции является оптимизация затрат и максимизация прибыли предприятия [2, с.11].

Задачами анализа себестоимости продукции являются:

- объективная оценка выполнения плана по себестоимости и ее динамики;

- своевременное выявление непроизводительных затрат и потерь;
- оперативное воздействие на формирование показателей себестоимости;
- выявление основных направлений более рационального использования производственных ресурсов [5, с.43].

Основным видом деятельности АО «Крымхлеб» является производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения. Чистая прибыль за последние 3 года растет, что говорит о развитии и финансовой устойчивости данного предприятия. АО «Крымхлеб» находится на рынке Республики Крым и предлагает свои услуги физическим и юридическим лицам на протяжении многих лет, чем безусловно заработало отличную репутацию и имеет высокий спрос на свою продукцию. Анализ себестоимости готовой продукции за 2021 – 2023 гг. начнем с анализа структуры и динамики затрат на производство (таблица 1).

Таблица 1

Анализ структуры и динамики затрат на производство готовой продукции АО «Крымхлеб» за 2021 – 2023 гг.

Статья затрат	Затраты на продукцию, тыс. руб.			Структура затрат, %			Абсолютное изменение, тыс. руб.	
	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2023 г. от 2021 г.	2023 г. от 2022 г.
Сырье и основные материалы	1206849	1490733	1537972	45,2	47,4	46,6	331123	47239
Потери от возврата продукции	5602	11676	18276	0,2	0,4	0,6	12673	6599
Энергоносители	72362	68594	73286	2,7	2,2	2,2	924	4692
Заработная плата производственных рабочих	919847	1038062	1168274	34,5	33,0	35,4	248427	130212
Отчисления на социальные нужды	70173	81790	91410	2,6	2,6	2,8	21237	9620
Общепроизводственные расходы	132929	137434	140212	5,0	4,4	4,2	7283	2779
Коммерческие расходы	80717	98435	76789	3,0	3,1	2,3	-3928	-21646
Административные расходы	37097	35084	40199	1,4	1,1	1,2	3102	5115
Прочие расходы	22015	24223	21539	0,8	0,8	0,7	-475	-2683
Не операционные расходы	58816	71697	42012	2,2	2,3	1,3	-16803	-29685
Расходы на рекламу и маркетинг	5129	6746	4135	0,2	0,2	0,1	-994	-2611
Процент по кредиту	3260	11597	9615	0,12	0,4	0,3	6355	-1983
Амортизация	53124	64674	76397	2,0	2,1	2,3	23273	11723
Полная себестоимость	2669942	3142767	3302139	100	100	100	632197	159372

Анализ структуры и динамики затрат на производство готовой продукции АО «Крымхлеб» показал, что сырье и материалы в 2023 году по сравнению с

2021 годом увеличились на 331 123 тыс. руб. и составили 1 537 972 тыс. руб., и по сравнению с 2022 годом увеличились на 47 239 тыс. руб., что связано с процессом инфляции и ростом цен на ресурсы. Рассматривая структуру затрат на сырье и материалы можно увидеть, что за весь исследуемый период они занимают наибольший удельный вес в себестоимости готовой продукции (более 45%).

Сумма заработной платы производственных рабочих, начисленной в 2023 году выросла на 130 212 тыс. руб. в сравнении с 2022 годом и на 248 427 тыс. руб. по сравнению с 2021 годом. Такое изменение произошло по одной главной причине, как увеличение штата работников цеха и повышение уровня заработной платы. В процентном соотношении доля заработной платы в общей сумме затрат в 2023 году составила 35,4 %, что на 0,9% больше, чем в 2021 году.

Отчисления на социальные нужды также увеличились в период с 2021 по 2023 гг. В 2023 году отчисления составили 91 410 тыс. руб., и их доля в себестоимости составила 2,8%. В 2022 году данный показатель составил 81 790 тыс. руб. с долей в себестоимости готовой продукции 2,6%. Отчисления на социальные нужды начисляются с заработной платы и соответственно их динамика на прямую зависит от динамики заработной платы.

Общепроизводственные расходы за весь анализируемый период увеличились с 132 929 тыс. руб. в 2021 году до 140 212 тыс. руб. в 2023 году. Положительная динамика наблюдается в разрезе коммерческих расходов. В 2023 году данная статья затрат уменьшилась на 3 928 тыс. руб. по сравнению с 2021 годом и на 21 646 тыс. руб. по сравнению с 2022 годом.

Уменьшение в сумме расходов также наблюдается по статьям затрат прочие расходы, не операционные расходы и расходы на рекламу и маркетинг. Снижение этих статей расходов в перспективе может привести к повышению маржинальности продукции и улучшению финансовых показателей предприятия. Однако важно помнить, что сокращение расходов не должно негативно сказаться на качестве продукции или на способности компании привлекать клиентов. Поэтому необходимо тщательно анализировать, какие расходы можно оптимизировать, а какие являются критически важными для успешной деятельности компании.

Амортизация основных средств в 2023 году по сравнению с 2021 и 2022 годом увеличилась соответственно на 23 273 тыс. руб. (43,8%) и на 11 723 тыс. руб. (18,1%). Данное увеличение произошло за счет покупки основных средств и вводу их в эксплуатацию на предприятии.

В общем за 2021 – 2023 гг. полная себестоимость готовой продукции АО «Крымхлеб» увеличилась с 2 669 942 тыс. руб. до 3 302 139 тыс. руб.

Себестоимость напрямую влияет на объем выпуска продукции и, следовательно, на объем реализации, так как эти процессы являются взаимозависимыми. Чем ниже стоимость выпускаемой продукции, тем выше конкурентоспособность предприятия, чем доступнее товар для потребителя, тем ощутимее экономический эффект от его продажи [1, с. 29].

Поэтому, в качестве рекомендаций по снижению производственной себестоимости готовой продукции в АО «Крымхлеб» можно предложить следующие меры:

– основной рекомендацией по поиску резервов снижения себестоимости выпущенной продукции является сокращение материальных затрат путём поиска новых поставщиков с более низкой ценой, но хорошим качеством продукции;

– мероприятия, стимулирующие рост производительности труда работников предприятия. Как было указано выше, в результате роста производительности труда можно сократить затраты на персонал на единицу выпущенной продукции, что уменьшает долю данного элемента затрат в общем их объёме и способствует снижению себестоимости продукции;

– поиск резервов сокращения затрат на производство продукции за счет организации массового выпуска продукции. Рост специализации на предприятии приводит к снижению себестоимости выпущенной продукции, чего не наблюдается на предприятиях, производящих ту же продукцию в единичном производстве;

– увеличение объёмов производства, для снижения затрат на один рубль производимой продукции [4, с.36].

Выводы. Таким образом, себестоимость готовой продукции является одним из важных показателей работы каждого производственного предприятия, поскольку показывает, насколько эффективно оно осуществляет свою деятельность. От ее уровня зависят финансовые результаты деятельности предприятия, конкурентоспособность продукции. Данные рекомендации могут способствовать снижению производственной себестоимости АО «Крымхлеб», а это в свою очередь положительно отразится на увеличении показателей выпуска и реализации готовой продукции на предприятии.

Литература:

1. Бондаренко, А. В. Управленческий учет в бизнес-планировании: учебное пособие / А. В. Бондаренко. — Москва: МАИ, 2023. — 113 с.

2. Киселева, О. В. Теория экономического анализа: учебное пособие / О. В. Киселева, З. В. Якушина; научный редактор Л. В. Пасечникова. — 2-е изд., стер. — Москва: ФЛИНТА, 2020. — 106 с.

3. Маслевич, Т. П. Экономика организации: учебник / Т. П. Маслевич. — Москва: Дашков и К, 2022. — 173с.

4. Сердюк, В. Н. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / В. Н. Сердюк. — Донецк: ДонНУ, 2023. — 380 с.

5. Щепетова, В. Н. Теоретические основы экономического анализа: учебное пособие / В. Н. Щепетова. — Москва: МУИВ, 2023. — 157 с.

Варданян М.Ю.
Руководитель: ст. преподаватель Колокольцев А.В.
ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк

ЦЕНТРАЛЬНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ В УСЛОВИЯХ БЫСТРОГО РАЗВИТИЯ ЦИФРОВИЗАЦИИ УЧЕТА

Введение. В условиях стремительной цифровизации бухгалтерского учета возникает необходимость в оптимизации процессов и внедрении централизованной бухгалтерии. Традиционные системы учета часто не справляются с объемами информации и требованиями к скорости ее обработки. Это требует нового подхода к организации бухгалтерского учета.

Цель работы - Исследовать возможности и преимущества централизованной бухгалтерии в контексте цифровых технологий, а также представить рекомендации по ее внедрению.

Основная часть. Централизованная бухгалтерия (ЦБ) — это учреждение, которое выполняет функции бухгалтерской службы сразу нескольких предприятий. Все финансовые операции предприятия обрабатываются в одном центре, что позволяет оптимизировать процессы и контролировать финансовые потоки. Такой орган специализируется на ведении бухгалтерского и налогового учёта.

Суть централизованной бухгалтерии заключается в оптимизации работы бухгалтерий, которые находятся в составе бюджетных учреждений и ведомств. Благодаря объединению их функции выполняются слаженно и в едином месте.

Они выполняют задачи централизованной бухгалтерии:

- налоговый и бухгалтерский учёт, хозяйственные операции и их отражение в бухгалтерских регистрах;
- приём первичных учётных документов, мониторинг легитимности проводимых операций в подшефных организациях;
- надзор за наличием и движением товарно-материальных ценностей, имущества и других ресурсов;
- оперативные расчёты с юридическими и физическими лицами;
- обязательная отчётность в налоговые органы, внебюджетные фонды и другие структуры;

Передача полномочий централизованной бухгалтерии регламентируется требованиями Бюджетного кодекса. Вместе с тем на неё возлагается ответственность за нарушения в ведении учёта или отчётности каждой подшефной организации.

Цифровизация становится основой современного учёта, так как позволяет совершенствовать технологии сбора, хранения и передачи учётной информации. Внедрение передовых достижений науки и техники увеличивает качество, скорость и безопасность учётного процесса.

Инструменты цифровизации учёта:

- **Системы юридически значимого электронного документооборота (ЮЗЭДО).** Они придают юридическую значимость счетам, приказам, актам, договорам через проставление электронной подписи на этих документах. ЮЗЭДО ускоряют обмен информацией, благодаря чему расчёты и сделки совершаются быстрее.

- **Сканерные системы.** Они преобразуют бумажные документы в электронный формат.

- **Программные роботы (системы RPA).** Они заменяют человека на стыке взаимодействия разных систем. Например, робот без перерывов и выходных, быстро и безошибочно способен распознавать сканированные документы и переносить нужные данные из них в соответствующие поля корпоративных IT-систем.

- **Технология блокчейн.** Это взаимосвязанная база данных, в которой отражается информация обо всех транзакциях, проводимых участниками системы. Функция позволяет автоматизировать процессы аудита и бухгалтерского учёта, избежать ошибок, оплачивать счета онлайн и безопасно совершать платежи.

Цифровизация учёта также предполагает организованное хранение электронных документов в единой системе. Это позволяет легко находить нужный документ и комплекты, в том числе при налоговой проверке.

Автоматизация рутинных процессов, таких как обработка накладных и расчет налогов, освобождает время бухгалтерам для стратегической аналитики и планирования.

Преимущества автоматизации:

- **Единая учётная политика** для всех учреждений сети. Сбор любой аналитической отчётности без участия подведомственных учреждений в автоматическом режиме.

- **Бесшовная интеграция** с остальными системами управления общественными финансами.

- **Электронный документооборот.** Отсутствие дублирования информации на бумаге, однократный ввод документов в систему.

- **Оптимизированный состав сотрудников бухгалтерии.** Быстрая подготовка кадров, взаимозаменяемость.

Для автоматизации централизованной бухгалтерии используются специализированные компьютерные программы или комплексы программ, которые позволяют централизованно хранить и обрабатывать финансовую информацию, формировать бухгалтерскую, налоговую и статистическую отчётность, а также обеспечивать контроль за соблюдением законодательства и внутренних регламентов в области бухгалтерского учёта.

Вызовы и риски при внедрении централизованной бухгалтерии:

- **Ненадёжность системы.** При сбое работы бухгалтерии может быть парализована работа всего предприятия.

- **Отсутствие оперативности решений вопросов удалённых филиалов.**

- **Риск начисления лишних налогов и возникновения штрафов** из-за позднего поступления подтверждающих документов в бухгалтерию.

- **Неверная классификация операций** для целей налогообложения из-за территориальной удалённости и ограниченности поступающей информации.

Выводы. Центральная бухгалтерия в условиях цифровизации предоставляет уникальные возможности для повышения эффективности учета и финансового контроля, но требует внимательного подхода к управлению изменениями, безопасности данных и обучению персонала.

Литература:

1. Аналитическое обеспечение безопасности: учебно-методическое пособие / составители С. Ю. Махов. — Орел: Межрегиональная Академия безопасности и выживания (МАБИВ), 2020. — 149 с. — ISBN 2227-8397. — [Электронный ресурс] — Режим доступа: URL: <http://www.iprbookshop.ru/95395.html>.

2. Афанасьева Е. Ю. Автоматизация и цифровизация бухгалтерского учета: сходства и различия // Вестник Полоцкого государственного университета. Серия D. Экономические и юридические науки. 2021. № 6. С. 9–14.

Голик В.Ю.

Руководитель: к.э.н, доцент Демироглу Н.Б.

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

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА

Ведение. В данной статье рассмотрены основные проблемы, с которыми сталкивается малый бизнес, и их влияние на экономику в целом. Малый бизнес играет ключевую роль в экономическом развитии страны. Он способствует созданию рабочих мест, инновациям и разнообразному предложению товаров и услуг. Однако системные проблемы налогообложения продолжают ставить под угрозу его устойчивость и развитие.

Цель работы — проанализировать основные проблемы малого бизнеса, связанные с системами налогообложения, и изучить их влияние на экономическое развитие страны. Работа также направлена на выявление возможных решений этих проблем и формирование рекомендаций для государственных органов, и предпринимателей по улучшению условий для роста и развития малого бизнеса.

Система налогообложения малых и средних предприятий (МСП) является критически важной для развития экономики. Хотя часто акцентируется внимание на крупных организациях, именно МСП представляют собой основу национальной рыночной системы. Они способствуют быстрой адаптации к изменениям рынка, демонстрируя гибкость и оперативность. Кроме того, малый и средний бизнес влияет на уровень благосостояния населения не меньше, чем крупные компании, подчеркивая их значимость для экономического роста и устойчивости страны.

Актуальность данной тематики обусловлена трудностями, с которыми сталкивается малый и средний бизнес в России из-за высокой налоговой нагрузки. Это приводит к уменьшению числа организаций МСП и замедлению экономического развития как в отдельных регионах, так и в стране в целом. Важно не только сосредоточиться на увеличении предпринимательского потенциала, но и выявить возможности, которые могут быть предложены в рамках налогообложения для поддержки малых и средних предприятий. Для понимания текущей ситуации необходимо подробно рассмотреть существующую систему налогообложения российских субъектов МСП.

На сегодняшний день для субъектов малого и среднего бизнеса законодательством предусмотрено несколько режимов налогообложения [1]:

1. Общая система налогообложения — традиционный режим, в рамках которого предприниматели обязаны уплачивать все установленные налогами и сборами, а также ведут полноценный бухгалтерский и налоговый учет.

2. Упрощенная система налогообложения — позволяет малым предприятиям отказаться от уплаты ряда налогов и упростить отчетность. Данный режим делится на несколько категорий [1]:

2.1. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) — освобождает от уплаты НДФЛ, налога на имущество физических лиц и НДС (за исключением НДС при импорте и по договорам простого товарищества) [1];

2.2. Упрощенная система налогообложения (УСН) — также освобождает от НДФЛ, налога на имущество и НДС (помимо налогов, связанных с импортом). В рамках этой системы имеются два объекта налогообложения: «доходы» (с налоговой ставкой 6%) и «доходы минус расходы» (15%) [1];

2.3. Патентная система налогообложения (ПСН) — освобождает от НДФЛ и НДС только для определенных видов деятельности, включенных в патент [2];

2.4. Автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН) — позволяет не уплачивать страховые взносы и вести упрощенный учет. Как и УСН, АУСН имеет два объекта налогообложения: «доходы» с налогом 8% и «доходы минус расходы» с налогом 20% [1].

Существующая система налогообложения имеет высокую стоимость уплаты налогов и ориентирована на пополнение бюджета и упрощение администрирования, но не на снижение нагрузки и облегчение учёта для малого и среднего бизнеса.

Современная система налогообложения недостаточно учитывает особенности малых предприятий, что создает определенные вызовы для их стабильности и развития. На основании опыта отечественного рынка, малый бизнес часто финансирует свои инвестиции за счет собственного капитала. В условиях экономических кризисов, усугубляемых ростом процентных ставок и ужесточением требований банков, предприниматели все чаще избегают заемных средств [3].

Налоговая система благоприятствует средним и крупным компаниям с доступом к кредитам. Высокие ставки снижают прибыль и поступления, ограничивая накопление средств для развития. Это сокращает малые предприятия и ведёт к теневому сектору [4].

Сложная налоговая система создает трудности для предпринимателей. Постоянные изменения в налогообложении требуют вовлечения квалифицированных специалистов, что отвлекает ресурсы от основных бизнес-процессов. Множество налогов и запутанная информация затрудняют работу даже опытным бухгалтерам.

Выводы указывают на важность баланса между интересами государства и бизнеса при разработке налоговой политики. Для улучшения системы налогообложения следует внедрить определённые меры, которые систематизированы в таблице 1.

Таблица 1.

Предложения по поддержке малого бизнеса

Направление	Меры
Оптимизация налоговых режимов	Учет специфики малых предприятий (сезонность, нерыночные цены)
	Введение упрощённых схем налогообложения и налоговых каникул для новых бизнесов
Увеличение программы гос. поддержки	Расширение доступа к субсидиям и займам с низкой процентной ставкой
	Проведение информационных кампаний и семинаров для повышения осведомлённости о льготах
Снижение налогового бремени	Пересмотр налоговых ставок на основе оборота малых и средних предприятий
	Введение временных льгот на налоги для предприятий с финансовыми трудностями

Выводы. Таким образом, современные экономические условия России требуют пересмотра налоговых подходов к малому и среднему бизнесу с акцентом на их поддержку. Ключевым является баланс интересов государства и потребностей предпринимателей, что создаст стабильную и предсказуемую налоговую систему. Это повысит привлекательность бизнеса, стимулирует экономический рост, формирует предпринимательскую культуру и создает условия для инноваций и конкурентоспособности.

Литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) [Электронный ресурс] –

Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102054722&ysclid=m3iq9lly11585825473>.

2. Федеральный закон «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная УСН» № 17-ФЗ от 25.02.2022 (Последняя редакция) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202202250005?ysclid=m3iqcgy7y0279332837>.

3. Демироглу, Н. Б. Малое предпринимательство в России в условиях цифровизации экономики: современные концепции и государственная поддержка / Н. Б. Демироглу. – Симферополь : ИП "Хотеева Л.В.", 2021. – 176 с // [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://lib.dm-centre.ru/lib/document/gpntb/ESVODT/98b0d930c9f9402d30615f2a89dbafcd/> (дата обращения 15.11.2024).

4. Демироглу, Н. Б. Формы и методы государственного регулирования малого бизнеса в Республике Крым / Н. Б. Демироглу // Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета. – 2019. – № 2(64). – С. 74-78 // [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.elibrary.ru/ip_restricted.asp?rpage=https%3A%2F%2Fwww%2Eelibrary%2Eru3Dm3oqvmgbpc196295908 (дата обращения 15.11.2024).

Горайнова А.С.

к.э.н., доцент Федорец М.С.

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

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ФОРМИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Введение. В современных условиях роль и значение контроля в хозяйственном цикле предприятия становится все существеннее, и данная тенденция продолжает набирать обороты. В связи с чем эффективное управление предприятием невозможно представить без надёжной системы контроля, которая обеспечила бы достижение поставленных целей, минимизацию рисков и повышение производительности в целом. Кроме того, правильная организация внутреннего контроля способна не только выявлять ошибки и раскрывать злоупотребления, но и оценивать целесообразность совершаемых операций [1, с. 45].

Однако, на практике формирование такой системы является довольно трудоемким и сложным процессом, так как при его организации возможно столкнуться с рядом проблем, связанных как с внутренними факторами, так и с внешними условиями функционирования предприятия. Именно поэтому необходимым является рассмотрение основных проблем формирования системы контроля в управлении организацией, а также предложение возможных путей преодоления таких трудностей.

Целью работы является рассмотрение проблемных аспектов, связанных с формированием качественной системы контроля для целей эффективного управления предприятием.

Основная часть. Система контроля на предприятии, так называемый, внутренний контроль — это система мер, организованная руководством предприятия и осуществляемая на предприятии с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих обязанностей при совершении хозяйственных операций [2, с. 70]. Также стоит упомянуть, что система контроля включает в себя механизмы мониторинга, оценки и корректировки деятельности организации, способствуя ее стабильному развитию и адаптации к изменениям внешней среды. То есть контроль способен обеспечить:

- оценку выполнения планов и задач – позволяет отслеживать прогресс в достижении стратегических и операционных целей;

- выявление и устранение отклонений – своевременное обнаружение несоответствий, а также корректировка действий для достижения намеченных результатов;

- оптимизацию процессов – анализ эффективности рабочих процессов, который способствует повышению производительности и снижению издержек;

- управление рисками – выявление потенциальных угроз и разработка мер по их минимизации [3, с 40].

Что касается проблем формирования системы контроля в управлении предприятием, то их существует множество, кроме того, они могут варьироваться в зависимости от специфики, возможностей и целей каждой отдельной организации. Рассмотрим основные трудности формирования таких систем. Одной из них является недостаточная интеграция системы контроля с другими управленческими функциями, например, планированием и мотивацией, что в последствии приводит к разрозненности действий и снижению эффективности деятельности хозяйствующих субъектов.

Следовательно, для преодоления данной проблемы необходимо разработать интегрированную модель управления, в которой система контроля будет тесно связана с другими управленческими процессами. Также необходима разработка комплексной стратегии контроля, которая предполагает создание такой концепции, которая включила бы в себя все аспекты контроля (от планирования до анализа результатов). Кроме того, при создании такой стратегии необходимо учитывать специфику предприятия и особенности его бизнес-процессов.

Следующая проблема – проблема недостаточной квалификации кадров, которая может привести к ошибкам в оценке ситуации и принятию неверных управленческих решений [4, с. 87]. Данная трудность вызвана тем, что создание системы контроля требует высокого уровня профессиональной подготовки сотрудников, занимающихся мониторингом и анализом данных. Именно поэтому важным моментом является инвестирование в обучение и повышение квалификации сотрудников, а также привлечение специалистов с

необходимыми компетенциями. Внедрение системы поощрений и признания достижений сотрудников, участвующих в контроле, также способствует снижению сопротивления и повышению уровня вовлечённости в процессы контроля.

Не менее важной и самой распространённой проблемой является ограниченность финансовых ресурсов, так как формирование и поддержание системы внутреннего контроля требует значительных материальных вложений. Стоит отметить, что особенно остро нехватку денежных средств ощущают именно малые и средние предприятия. Так, для ее преодоления необходимо оптимизировать использование имеющихся ресурсов, а также внедрить автоматизированные системы контроля, которые помогут снизить затраты на управление и мониторинг.

Внедрение новой системы контроля часто сопровождается сопротивлением со стороны сотрудников, которые могут опасаться дополнительных проверок и ограничений своей деятельности именно с этим связана, так называемая, проблема сопротивления изменениям, решение которой можно достичь с помощью проведения разъяснительных работ, демонстрации преимуществ системы контроля для всех участников хозяйственной деятельности, а также стимуляции участия сотрудников в разработке и внедрении данной системы. Гибкость системы контроля должна обеспечиваться через регулярный пересмотр и обновление контрольных механизмов в соответствии с изменяющимися условиями рынка и внутренними потребностями предприятия.

Отметим, что рассмотренный перечень проблем не является исчерпывающим, так как они могут возникать в зависимости от специфики и особенностей деятельности предприятия, однако, это не означает, что их невозможно разрешить.

Выводы. Таким образом, формирование эффективной системы контроля в управлении предприятием является важным фактором его успешного функционирования и развития. И несмотря на то, что существует множество различных проблем, связанных с формированием данной системы, их можно преодолеть благодаря рациональному расставлению приоритетов и разумному менеджменту предприятия. Что позволит создать надёжную систему контроля, которая способствует достижению стратегических целей предприятия, повышению его конкурентоспособности и устойчивости на рынке.

Литература:

1. Егорова С. Е. Анализ эффективности и аудит маркетинговой деятельности / С. Е. Егорова, О. А. Волкова // Аудит и финансовый анализ – Псков, 2010. – С. 112–121.

2. Богданович И. С. Место внутреннего контроля в системе управления предприятием и форма его организации/ И. С. Богданович, Соболева О. А// Экономические и технические науки– Псков, 2014. – С. 66 – 74.

3. Бурцев В. В. Основные аспекты организации внутрихозяйственного контроля в акционерном обществе / В. В. Бурцев // Аудитор – 2002. – С. 38–41.

4. Мишин Ю. А. *Управленческий учёт: управление затратами и результатами производственной деятельности: монография* / Ю. А. Мишин. М.: Издательство «Дело и сервис», 2002. - 176 с.

Джансыз А.Н.

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

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ЭЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБОРОТА

Введение. Электронный документооборот (ЭДО) стремительно меняет ландшафт деловой коммуникации, предлагая значительные преимущества перед традиционными бумажными методами. Однако, несмотря на очевидный потенциал, переход к ЭДО сопряжен с рядом вызовов и проблем, которые необходимо решить для полного раскрытия его возможностей.

Цель работы состоит в выявлении актуальных проблем и рассмотрении перспектив развития электронного документооборота.

Основная часть. Наиболее распространённой цифровой технологией в настоящее время является электронный документооборот. При электронном документообороте создание, обработка, пересылка, хранение электронных документов осуществляются без применения бумажных носителей, исключительно в цифровой форме. Обмениваться можно любыми первичными бухгалтерскими документами: различными договорами, счетами, счетами-фактурами, а также актами выполненных работ и т.д.

Он может быть внутренним, то есть в пределах одной компании, внешним – в этом случае документы передаются между организациями, а также ЭДО с госучреждениями.

Преимущества ЭДО неоспоримы: он повышает эффективность работы, снижает затраты, улучшает безопасность и прозрачность деловых процессов. Автоматизация рутинных задач, таких как обработка, отправка и хранение документов, высвобождает время сотрудников для более продуктивной работы. Электронный обмен документами ускоряет бизнес-процессы, сокращает время на согласование и утверждение, уменьшает риск потери или повреждения документов. Возможности поиска и анализа данных в электронном архиве значительно превосходят возможности традиционного бумажного архива.

С появлением ЭДО в бухгалтерии значительные преимущества:

1. Автоматизация обработки первичных документов, начисления зарплаты, формирования отчетности существенно сокращает время и трудозатраты.

2. Электронный обмен документами ускоряет обработку данных, позволяя быстрее закрывать отчетные периоды и принимать управленческие решения.

3. Электронный архив обеспечивает легкий доступ к документам, упрощает их поиск и анализ, что облегчает проведение аудита и внутреннего контроля.

4. Автоматизация минимизирует вероятность человеческих ошибок при обработке данных.

5. Сокращение расходов на бумагу, печать, доставку и хранение документов.

6. Использование электронных подписей и шифрования повышает безопасность данных и защищает от несанкционированного доступа.

7. Упрощается взаимодействие между бухгалтерией и другими отделами организации, а также с внешними контрагентами (налоговыми органами, банками).

8. Система работает с любым количеством пользователей, имеющих сертификаты электронной подписи.

Несмотря на очевидные преимущества, внедрение ЭДО в бухгалтерском учете сопряжено со следующими проблемами:

1. Высокие начальные инвестиции: Закупка программного обеспечения, обучение персонала, интеграция с существующими системами – все это требует значительных финансовых вложений. Для малых и средних предприятий это может стать серьезным препятствием.

2. Технические сложности: Надежная работа системы ЭДО зависит от стабильного интернет-соединения, надежной IT-инфраструктуры и квалифицированного персонала для технической поддержки. Сбои в работе системы могут привести к серьезным задержкам и потере данных.

3. Юридические аспекты: Законодательство в сфере ЭДО постоянно развивается, и бухгалтерам необходимо быть в курсе всех изменений и требований к форматам документов, электронным подписям и хранению данных.

4. Сопротивление персонала: Некоторые бухгалтеры могут испытывать трудности с переходом на новые технологии из-за отсутствия опыта, навыков или просто привычки к работе с бумажными документами. Эффективное обучение и поддержка персонала играют решающую роль в успешном внедрении ЭДО.

5. Интеграция с legacy-системами: Интеграция ЭДО с устаревшими системами бухгалтерского учета может быть сложной и дорогостоящей.

6. Обеспечение безопасности данных: необходимо обеспечить надежную защиту электронных документов от несанкционированного доступа и кибератак.

7. Архивирование и долгосрочное хранение: Законодательство предъявляет строгие требования к хранению электронных документов, и необходимо обеспечить их целостность и доступность в течение длительного периода времени.

В дальнейшем данные проблемы будут устраняться. Однако помимо этой задачи уже есть обширные планы на перспективу развития, такие как:

Создание единого стандарта форматов документов на основе метаданных. Это позволит унифицировать обязательные реквизиты и обеспечить автоматическую считываемость, а также даст возможность составителю документа добавлять свою информацию, необходимую для работы.

Переход на визуальную форму электронных документов. Открыть такой документ для просмотра можно будет стандартными офисными средствами. 3

Унификация правил обмена электронными документами. 34 Унифицированные правила будут разработаны и для остальных видов электронных документов.

Передача обязанности хранения документов оператору электронного документооборота или иной организации, которая будет иметь на это право.

Внедрение трансграничного ЭДО. Первые эксперименты по внедрению международного ЭДО будут проходить в рамках уже действующих соглашений между странами ЕАЭС.

Использование искусственного интеллекта для автоматизации рутинных операций. Роботы будут сканировать документы, определять реквизиты в них и осуществлять бухгалтерские проводки, массово выставлять счета.

Переход на обмен записями из базы данных. То есть компании будут обмениваться не документами, а их метаданными. Например, в основе могут быть технологии блокчейн.

Вывод. Электронный документооборот неизбежно станет стандартом в бухгалтерском учете. Однако успешный переход требует комплексного подхода, включающего инвестиции в технологии, обучение персонала, четкое понимание законодательных требований и обеспечение информационной безопасности. Правильное планирование и стратегическое внедрение ЭДО позволят бухгалтерам сконцентрироваться на анализе данных и принятии управленческих решений, а не на рутинных операциях.

Литература:

1. В.М. Коржук, И.Ю. Попов, А.А. Воробьева Защищенный документооборот. Часть 1 [учебное пособие] – Санкт-Петербург, 2021г. Режим просмотра: <https://books.ifmo.ru/file/pdf/2737.pdf>

2. Электронный документооборот (ЭДО): для чего он нужен и как организовать его в компании (Электронный ресурс). Режим просмотра: <https://skillbox.ru/media/management/elektronnyy-dokumentoorot-edo-dlya-chego-on-nuzhen-i-kak-organizovat-ego-v-kompanii/?ysclid=m3t32jfxei428653590>

Дедиков А.С.

Руководитель: д.э.н, доцент Каджаметова Т.Н.

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ КАК ИНСТРУМЕНТ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО КОНТРОЛЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Введение. Эффективный управленческий контроль — важнейшая составляющая устойчивого успеха любого бизнеса. Систематический и грамотный учет позволяет руководителям предприятия иметь ясную картину

состояния ресурсов и принимать обоснованные решения. Одним из ключевых объектов, за которыми стоит следить особенно пристально, являются основные средства предприятия. Это те активы, которые используются долгосрочно и служат для создания продукции, предоставления услуг, или просто необходимы для операционной деятельности. Бухгалтерский учет основных средств — не просто обязанность, но и мощный инструмент для повышения эффективности управления. Грамотно организованный учет позволяет заранее видеть, какие активы требуют ремонта или модернизации, какие — могут быть проданы или выведены из эксплуатации, а какие требуют немедленного обновления. Системный подход к учету основных средств позволяет минимизировать убытки от простоя оборудования, снизить налоговые расходы и повысить общую отдачу от каждого вложенного рубля.

Цель работы – Исследование и обоснование важности грамотного бухгалтерского учета основных средств как инструмента для повышения эффективности управления предприятием. Мы стремимся показать, как системный подход к учету помогает оптимизировать расходы, снижать налоговую нагрузку, предотвращать убытки, планировать модернизацию и максимально раскрывать потенциал активов, способствуя устойчивому развитию бизнеса.

Основная часть. Основные средства представляют собой фундамент, на котором держится любая деятельность компании. К ним относятся здания, оборудование, транспорт, станки, компьютеры и даже офисная мебель [4]. Их грамотное использование — основа стабильной и эффективной работы, а также конкурентного преимущества. Без точного учета и оценки основных средств предприятию будет сложно оценить свою реальную стоимость и активы. При этом успешные компании понимают: просто купить актив — это лишь начало. Важно управлять им, следить за его состоянием и принимать решения по его замене или модернизации на основе точной и актуальной информации.

На практике управленческий учет основных средств включает не только фиксацию их стоимости и амортизации [1], но и разработку детализированных отчетов, которые помогают принимать стратегически важные решения. Бухгалтерский учет позволяет выявить неэффективно используемые активы, своевременно планировать капитальные затраты, избегать переплат по налогам и грамотно распоряжаться ресурсами.

Планирование и контроль затрат. Грамотный учет основных средств позволяет заранее прогнозировать будущие расходы на их содержание и модернизацию. Это особенно актуально для крупных производственных предприятий, где замена оборудования может потребовать значительных инвестиций. Прогнозирование помогает заранее подготовить необходимые средства и избежать кассовых разрывов [2].

Снижение налоговой нагрузки. Основные средства подлежат амортизации — процессу, при котором стоимость актива списывается в течение его срока службы. Для бизнеса это не только учетная, но и финансовая выгода. Компании могут выбрать метод амортизации, который снизит налоговую нагрузку в тех или иных периодах, сохраняя при этом оптимальную структуру расходов [6].

Оптимизация инвестиций. Систематический учет основных средств позволяет компании более точно оценить, куда лучше вложить ресурсы, например, в модернизацию существующего оборудования или покупку нового. Это предотвращает излишние затраты на малоэффективные активы и помогает направить средства на те объекты, которые дадут наибольшую отдачу.

Учёт амортизации и справедливой стоимости. Амортизация позволяет более точно учесть износ активов и, соответственно, реальную стоимость компании. Она помогает избежать искажений в отчетности и дает реальное представление о стоимости активов на текущий момент [3].

В бухгалтерском учете основных средств можно выделить следующие **проблемные моменты и пути их решения:**

Большой объем данных. Учет основных средств требует обработки больших объемов данных, и часто на этом пути встречаются сложности: данные могут обновляться несвоевременно, автоматизация процессов оказывается недостаточной, а человеческий фактор вносит риск ошибок. Эти проблемы, однако, вполне решаемы, если применять современные подходы:

Автоматизация процессов. Современные программы для учета основных средств позволяют существенно сократить количество ошибок и сделать информацию актуальной и доступной для сотрудников в любой момент. Автоматизация снимает часть рутинной нагрузки, ускоряет учетные процессы и помогает минимизировать влияние человеческого фактора, что особенно важно при работе с большими объемами данных.

Регулярная переоценка активов. Переоценка позволяет быть в курсе реальной рыночной стоимости активов, особенно если речь идет об оборудовании, которое быстро устаревает морально. Периодическая переоценка помогает предприятию понимать, какие активы требуют замены или модернизации, а также корректировать данные в учете, чтобы они отражали действительное положение дел [5].

Обучение и повышение квалификации персонала. Сотрудники, занимающиеся учетом основных средств, играют ключевую роль в эффективности всего процесса. Поэтому регулярное обучение современным методам учета, автоматизированным системам и новым подходам помогает персоналу работать точнее и эффективнее. Вложение в обучение не только снижает вероятность ошибок, но и повышает общую производительность работы с основными средствами.

Эти меры помогают создать устойчивую, прозрачную и оперативную систему учета основных средств, которая становится не просто задачей, но и стратегическим инструментом для управления и развития предприятия.

Выводы. Бухгалтерский учет основных средств играет ключевую роль в эффективном управлении активами предприятия. Он позволяет не только отслеживать состояние имущества, но и рационализировать затраты, снижать риски и повышать отдачу от использования ресурсов. Благодаря современным технологиям компании могут автоматизировать учет, что упрощает процесс и открывает новые возможности для глубокого анализа и стратегического планирования. Компетентное использование данных учета позволяет бизнесу

не только соблюдать законодательные требования, но и принимать более обоснованные управленческие решения, оптимизировать расходы и укреплять конкурентные позиции на рынке. Такой подход помогает компании не просто контролировать свои активы, но и раскрывать их потенциал, что способствует росту и устойчивому развитию.

Литература:

1. Бубнов, В.А., Одаховская, Д.А., Пятак, А.А. Влияние амортизационной политики на финансовое состояние организации / В.А. Бубнов, Д.А. Одаховская, А.А. Пятак // Материалы Всероссийской научно-практической конференции. – Красноярск, 2022. – С. 62-70.

2. Григорьева, С.В. Развитие экономического анализа устойчивости предприятий: методология и практика/ С.В. Григорьева// Диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук/ Автономная некоммерческая образовательная организация высшего образования Центросоюза Российской Федерации «Российский университет кооперации». – 2023.

3. Жданова, Е.С. Совершенствование учета основных средств и направления повышения эффективности их использования / Е.С. Жданова // Материалы Международной научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. – Курск, 2023. – С. 53-59.

4. Каримиён, М.Б. Основные средства как объект бухгалтерского учета: ретроспективный анализ / М.Б. Каримиён // Материалы I Международной научно-практической конференции. – Душанбе, 2024. – С. 133-138.

5. Низамов, С.С. Оценка и переоценка основных средств: бухгалтерский и налоговый учет / С.С. Низамов // Материалы Всероссийской научно-практической конференции (с международным участием) (г. Бирск, Республика Башкортостан, 27-29 марта 2024 г.). Часть II. – Бирск, 2024. – С. 138-141.

6. Царевская, О.А., Фомина, Е.А. Исследование методов оценки основных средств в бухгалтерском и налоговом учете / О.А. Царевская, Е.А. Фомина // Студенческий электронный журнал СТРИЖ. – 2020. – № 6-1 (35). – С. 104-108.

7. Каджаметова Т.Н., Асанова А.Ш. Методы начисления амортизации по основным средствам в бухгалтерском учете / Т.Н.Каджаметова, А.Ш. Асанова // Таврический научный обозреватель. 2016. № 5-1 (10). С. 102-105.

*Кузьменко В.В., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВО «Мелитопольский государственный университет»,
г. Мелитополь*

НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ КОНТРОЛЯ ЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОБСЛУЖИВАЮЩИХ КООПЕРАТИВОВ

Введение. Мелкие сельхозпроизводители, желая повысить эффективность своей деятельности и получить конкурентные преимущества, вступают в обслуживающие кооперативы, и важным моментом является возможность контроля за соблюдением интересов и прав каждого фермера. Для

осуществления эффективной деятельности объединения малых хозяйствующих субъектов в аграрной сфере в обслуживающих кооперативах должна быть сформирована надлежащая система управления, которая прежде всего определяется юридическим базисом.

Цель работы – изучение структуры органов управления и контроля в сельскохозяйственных обслуживающих кооперативах.

Основная часть. Основой функционирования кооперативных предприятий является "О сельскохозяйственной кооперации" от 08.12.1995 N 193-ФЗ [1]. Устав кооператива разрабатывается согласно вышеуказанному Закону и определяет органы управления и контроля, порядок их создания, сферу компетенции и процедуру принятия решений. Правила внутренней хозяйственной деятельности дополняют Устав, детализируя функции каждого органа управления, четко определяя их компетенцию. Также, эти правила определяют экономический механизм деятельности кооператива (уровень обязательств его членов по ведению деятельности с кооперативом, размер паевых взносов, принцип определения цены и прочие моменты. Тщательно разработанные Устав и Правила внутренней хозяйственной деятельности играют важную роль в управлении, однако этого недостаточно, поскольку принцип демократичного управления в такой структуре предполагает постоянное общение с членами кооператива, открытость и доступность информации.

Управление кооперативом осуществляют общее собрание членов кооператива (собрание уполномоченных), правление кооператива и (или) председатель кооператива, наблюдательный совет кооператива. Функции контрольного органа в сельскохозяйственных кооперативах исполняет наблюдательный совет. В сельскохозяйственных кооперативах могут быть сформированы и иные органы управления, не указанные в ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации». Например, несмотря на то, что ревизионная деятельность согласно вышеуказанного ФЗ осуществляется ревизионными союзами, обслуживающими несколько кооперативов, сельскохозяйственный кооператив, может избирать также собственную ревизионную комиссию или ревизора.

Высшим органом управления кооперативом является общее собрание членов кооператива, на которых каждый фермер имеет один голос вне зависимости от размера его пая. Однако, это вовсе не означает, что именно этот орган осуществляет оперативное управление предприятием. Большинство решений, которые принимаются общим собранием, уже предварительно были приняты правлением и могут быть одобрены либо отклонены. В число компетенций общего собрания входят: утверждение финансового отчета, оценка отчета об управлении кооперативом, решение о принятии новых членов, утверждение правил внутренней хозяйственной деятельности.

Ревизионная комиссия контролирует финансовую и экономическую деятельность кооператива, в частности: регулярное надлежащее ведение учетных операций, тщательное отображение реальных результатов хозяйственной деятельности; получение услуг на равных условиях всеми

фермерами; выявление недобросовестного отношения к работе; отражение в финансовых отчетах реальных цифр. Ревизионная комиссия подотчетна общему собранию. Она уполномочена делать запрос на любую информацию и документацию (бухгалтерские счета, контракты), которую считает необходимой получить от Председателя, правления, исполнительного директора или бухгалтера. Любой член кооператива может избираться в состав Ревизионной комиссии, даже если он не является специалистом в области бухгалтерского учета, однако ему предстоит выполнять сложные технические задания.

Наблюдательный Совет не имеет управленческой власти, он оценивает экономическую деятельность кооператива, процесс управления предприятием, контролирует Исполнительного директора и Ревизионную комиссию.

Выводы. Следует отметить, что роль органов контроля не ограничивается только выявлением нарушений, но и заключается в формировании атмосферы доверия в организации. Чувство защищенности является основополагающим для поднятия имиджа кооперативных объединений малых аграрных форм производства.

Публикация выполнена в рамках научной темы FRRS-2023-0033 «Формирование социально-экономических условий эффективного развития малых форм хозяйственной деятельности региона».

Литература:

1. Федеральный закон "О сельскохозяйственной кооперации" от 08.12.1995 N 193-ФЗ (ред. от 22.06.2024) [Электронный ресурс] // Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8572/

Пронюшкина Д.М.

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

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

г. Донецк

УЧЁТ И ОТЧЁТНОСТЬ: КАК ИЗБЕЖАТЬ ОШИБОК В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ

Введение. В условиях высокой конкуренции и постоянно меняющегося законодательства, результативность розничной торговли в значительной мере зависит от качества системы учета и отчетности. Точность и своевременность информации являются ключевыми аспектами для принятия обоснованных управленческих решений, оптимизации процессов и минимизации финансовых потерь. Возможные ошибки в учете и отчетности могут привести к искажению финансовых данных, возникновению проблем с налоговыми органами, плохому управлению запасами и, в конечном итоге, к снижению прибыли.

Актуальность исследования. Развитие цифровых технологий и автоматизации в бизнесе требует постоянного улучшения систем учёта и отчётности, чтобы эффективно пользоваться новыми возможностями и минимизировать риски, связанные с человеческим фактором.

Строгое выполнение законодательства в области бухгалтерского и налогового учёта является необходимым условием для успешной работы любого бизнеса в сфере розничной торговли. В этой связи исследование, направленное на выявление и анализ распространенных ошибок, а также разработку рекомендаций по их устранению, становится особенно актуальным и востребованным. Это позволит не только повысить эффективность учёта, но и минимизировать потенциальные риски, которые могут возникнуть в результате человеческих промахов.

Цель статьи – изложить способы предотвращения ошибок в учёте и отчётности для повышения эффективности розничного бизнеса.

Основная часть. Бухгалтерский учет и отчётность в предприятиях розничной торговли - важный аспект успешного бизнеса. Ошибки в этой сфере могут привести к финансовым потерям, проблемам с налоговыми органами и снижению доверия клиентов.

Так в сфере розничной торговли часто возникают нарушения, касающиеся контрольно-кассовой техники (штрафы могут достигать 100% дохода) и бухгалтерского учета.

Отсутствие счетов-фактур при оплате безналичным способом штрафы составляют от 10 000 до 30 000 рублей. При расчетах картой со стороны физических лиц наличие счетов-фактур обязательно.

Следующая возможная ошибка – это неправильный учет пересортицы. Компенсация недостачи за счет излишков возможна только при выполнении следующих условий:

- ✓ надлежащее проведение инвентаризации с пояснениями от ответственных лиц;
- ✓ излишки и недостачи товаров одного ассортиментного ряда, обладающих схожими характеристиками (один код ОКПД 2, небольшие различия в цене);
- ✓ компенсация за один отчетный период, от одного лица, в равных объемах.

Неправильное отражение пересортицы приводит к ошибкам в налоговом учете по налогу на прибыль. В налоговом учете нельзя проводить зачет пересортицы. Излишки необходимо учитывать как доход, а недостачи – как расходы. Ошибки в отражении могут привести к доначислению налога на прибыль (штраф 20% от суммы недоимки).

Ещё возможной ошибкой является невосстановленный НДС по утраченным товарам. Если недостача произошла по вине материально

ответственного лица, НДС подлежит восстановлению (НК РФ Статья 170.). Судебные решения по этой теме разнообразны.

Исходя из вышеизложенного, следует отметить, что избежать финансовых потерь, проблем с налоговыми органами и принятия ошибочных управленческих решений в предприятиях розничной торговли, можно, сосредоточившись на следующих ключевых моментах:

1. Правильный выбор системы учета.

✓ Автоматизированные системы. Программы для учета продаж, запасов, персонала и финансов значительно снижают вероятность ручных ошибок.

✓ Подбор системы под потребности бизнеса. Не нужно переплачивать за функциональность, которой нет необходимости. Маленький магазин может не нуждаться в такой же сложной системе, как крупная сеть.

✓ Интеграция систем-обеспечение связи между разными системами учета (например, учет продаж, складской учет).

2. Точность данных.

✓ Обучение персонала. Персонал должен быть правильно обучен работе с системой учета и отчетности. Необходимо уделять внимание контролю и проверке данных.

✓ Верификация данных. Вводимые данные должны проверяться на правильность.

✓ Периодическая проверка данных. Регулярные проверки помогут выявить неточности и исправить их.

✓ Стандартизация процессов. Все операции должны выполняться по определенным правилам и процедурам.

3. Регулярность учета.

✓ Ежедневное/еженедельное обновление данных. Это поможет избежать накопления ошибок.

✓ Системное ведение учета. Учет не должен быть разовым, а непрерывным процессом.

4. Правильное документирование.

✓ Документирования на каждой стадии процесса. Это необходимо для контроля и анализа.

✓ Сохранение электронных копий документов. Учет бумажных документов требует усилий и может содержать ошибки.

✓ Оформление всех сделок, включая продажи, закупки, и другие финансовые операции.

5. Внутренний контроль.

✓ Разделение обязанностей по учету, например, между кассиром и кладовщиком.

✓ Ревизии. Плановые и внеплановые ревизии помогут выявить ошибки и недочеты.

6. Своевременная отчетность:

✓ Ежедневные/еженедельные отчеты - это позволяет своевременно реагировать на проблемы.

✓ Правильный анализ отчетности. Ошибки могут быть обнаружены на этапе анализа.

✓ Настройка уведомлений об основных показателях (например, о низком запасе товара).

Вывод. Таким образом, в розничной торговле избежание ошибок в учете и отчетности – это не разовый процесс, а постоянная работа над улучшением систем и процессов. Ошибки в этих областях могут привести к недовольству клиентов и ухудшению репутации компании. Регулярный контроль, обучение персонала и использование современных технологий – залог успеха.

Литература:

1. Третьяков М. М., Рудецкая А. В. Особенности организации автоматизированной розничной торговли. // Вестник ТОГУ. 2009. №2. URL:<https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-organizatsii-avtomatizirovannoy-rozничnoy-torgovli> .

2. Типичные ошибки бухгалтера розничной торговли <https://www.klerk.ru/blogs/camer-ton/511488/>

3. НК РФ Статья 170. Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров(работ,услуг)https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/7e99d9a14446e1adf556f812066034a9091e0cc4/?ysclid=m3rpr9h3g2136222

4. Организация торгово-технологических процессов: [учеб. пособие] / Н. Ю. Никитина, В. Е. Шкурко, Ю. Е. Шарова; [науч. ред. С. Н. Полбицын]; М-во образования и науки Рос. Федерации, Урал. федер. ун-т. — Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2016. — 112 с.- Электронный ресурс: https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/42388/1/978-5-7996-1809-4_2016.pdf

Ткаченко Н.Д.

Руководитель: ст.преп. Четчикова М.А.

ФГБОУ ВО «Донецкий институт железнодорожного транспорта»

г. Донецк

**ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЯ КРЕДИТОРСКОЙ
ЗАДОЛЖЕННОСТИ**

Введение. Деловая репутация субъекта предпринимательской деятельности зависит от правильности организации контроля обязательств. Осуществляется он систематически, непрерывно, на всех участках хозяйствования и охватывает все стороны работы предприятия

Цель: Целью внутреннего контроля расчетов с кредиторами является установление полноты, достоверности и своевременности отображения данных в первичной документации предприятия, учетных регистрах и отчетности.

Основная часть. Контроль кредиторской задолженности должен обеспечивать своевременность погашения договорных обязательств. Это, в свою очередь, позволяет предприятию избежать убытков в виде финансовых санкций. Необходимым условием обеспечения договорной и расчетной дисциплины на предприятии, сохранения и правильности осуществления операций расчетов с кредиторами является строгое соблюдение своевременности и правильности документального оформления их. Поэтому, на сегодняшний день актуальность проблемы заключается в проверке правильности, своевременности и законности оформления данных операций.

Задачи, возникающие в процессе осуществления контроля договорных процессов, заключаются в проверке: во-первых, соответствия содержания договоров нормативно-правовой базе, а во-вторых, формализации процесса заключения договоров, то есть учтены ли при этом все важные аспекты, обязательные реквизиты (сроки, условия расчетов, ответственности за нарушение договорных обязательств и т.п.).

Оценивая систему внутреннего контроля на предприятии, контролер планирует проверки, конечным результатом которых является составление программы проверки. Программа проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками должна содержать вопросы правового соответствия договоров с поставщиками и подрядчиками, наличия и правильности оформления первичных документов, правильности списания задолженности со сроком исковой давности, который истек и др.

Контролер должен своевременно составлять рабочую документацию, которая является достаточной и соответствующей записям для отчета контролера и доказательством того, что контроль планировался и выполнялся в соответствии с законодательными и нормативными требованиями. Такие документы дают возможность оперативно и своевременно получать информацию, проводить проверку, выявлять возможные нарушения. Для этого применяются следующие формы рабочих документов (табл. 1,2,3).

Учетные процедуры контроля кредиторской задолженности за товары, работы, услуги предусматривают также проверку факта выполнения договоров. Могут возникнуть нарушения договорных условий, то есть наличие арифметических ошибок в расчетных документах, несоответствие цен, нехватка сверхнормативной естественной убыли, несоответствие товарно-материальных ценностей стандартам качества и др. В таких случаях стороны вынуждены прибегать к принудительному выполнению условий договоров стороной их не выполнила или выполнила частично.

Завершающим этапом контроля является обобщение и реализация его результатов. По результатам проверки контролер составляет отчет, где должны быть объективно отображены последствия проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия, приведен перечень фактов, выявленных нарушений в работе. Итоговой документ готовится для предоставления руководству

организации сведений о недостатках в учете, системе внутреннего контроля и управления организацией для повышения их эффективности.

Вывод. И в заключении, необходимо отметить, что контроль за состоянием кредиторской задолженности в современных условиях рыночной экономики играет важную роль в эффективности хозяйственной деятельности организации, поскольку является важным фактором, положительно влияющим на стабилизацию финансового состояния хозяйств и решение проблемы расчетно-платежной дисциплины.

Литература:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс» – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/
2. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред от 11.04.2018) «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»// Справочно-правовая система «Консультант плюс- URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/
3. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» № 62н от 16.04.2021// Справочно-правовая система «Консультант плюс- URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/

Чирилло Ф.

*Руководитель: к.э.н., доцент Демироглу Н.Б.
ГБОУВО РК «Крымский инженерно-педагогический университет
им. Февзи Якубова», г. Симферополь*

СПЕЦИФИКА МЕТОДОВ ОЦЕНКИ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ

Введение. В условиях современной экономики, где предприятия стремятся к оптимизации своих финансовых ресурсов, правильное ведение налогового учета материально-производственных запасов (МПЗ) становится критически важным. МПЗ играют ключевую роль в производственном процессе, и их рациональное использование напрямую влияет на финансовые результаты компании. Проблема заключается в том, что многие предприятия сталкиваются с трудностями при ведении налогового учета МПЗ. Это связано с разнообразием методов учета, сложностью законодательства и необходимостью соблюдения всех нормативных требований. Неправильное ведение налогового учета МПЗ может привести к значительным налоговым штрафам и искажению финансовой отчетности. Правильное ведение налогового учета МПЗ имеет высокую значимость для предприятий. Это позволяет не только минимизировать налоговые риски, но и повысить эффективность управления запасами, что в свою очередь способствует улучшению финансовых показателей компании.

Цель работы — исследовать специфику методов оценки материально-производственных запасов в налоговом учете.

Основная часть. Оценка МПЗ в налоговом учете оказывает значительное влияние на величину материальных расходов при списании сырья и материалов. Увеличение стоимости списанных товаров приводит к уменьшению налога на прибыль. Согласно письму Минфина России от 29 ноября 2013 г. № 03-03-06/1/51819, предприятия могут комбинировать методы оценки МПЗ в налоговом учете по своему усмотрению. Однако важно избегать ошибок при расчете расходов, так как это может привести к занижению или завышению налога на прибыль. Рассмотрим основные методы оценки МПЗ.

Наиболее простым и удобным методом оценки МПЗ является метод средней себестоимости. В этом случае стоимость материалов определяется не на основе точных данных, а как усредненная величина, рассчитанная на основе среднемесячных показателей. Этот метод особенно полезен в условиях постоянно меняющихся цен на покупные товары, материалы и сырье. Он позволяет избежать необходимости поштучного учета МПЗ, что существенно экономит время бухгалтера, особенно при большом количестве номенклатурных позиций.

Для применения данного метода достаточно разбить запасы на группы, например, фоторамки, кисти, краски и т.д. Затем для каждой группы рассчитывается среднемесячная стоимость по следующей формуле (1):

$$\text{Среднемесячная стоимость МПЗ} = \frac{(\text{Стоимость МПЗ на начало месяца} + \text{Стоимость поступивших за месяц МПЗ})}{(\text{Количество МПЗ на начало месяца} + \text{Количество поступивших за месяц МПЗ})} \quad (1)$$

Затем можно определить стоимость списанных за месяц МПЗ, умножив их количество на полученную среднюю стоимость. Этот способ оценки МПЗ является наиболее распространенным.

На рис. 1 представлены методы оценки МПЗ в налоговом учете (п. 8 ст. 254 НК РФ).

По средней стоимости списываемого сырья	По стоимости единицы запасов	По стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)
<ul style="list-style-type: none"> •Подходит для материалов, цены на которые постоянно меняются то в большую, то в меньшую сторону 	<ul style="list-style-type: none"> •Предполагает поштучный учет МПЗ 	<ul style="list-style-type: none"> •Выгоден при стабильно падающих ценах на материалы

Рис. 1. Методы оценки МПЗ в налоговом учете

Метод ФИФО (First In, First Out) заключается в оценке материалов по стоимости наиболее ранних по времени приобретения. Это означает, что сначала списываются МПЗ по стоимости остатков, числящихся на начало месяца, затем по стоимости запасов первой закупки, второй и так далее. Таким

образом, данный метод позволяет более точно определить стоимость МПЗ по сравнению с предыдущими методами. Для учета запасов достаточно распределить их на группы.

Наиболее выгодно использовать метод ФИФО в налоговом учете при постоянно падающих ценах на сырье и материалы. Например, когда компания закупает товары у одного и того же поставщика, предлагающего накопительную систему скидок, где чем дольше с ним работать и чем больше его продукции закупается, тем ниже становится цена.

Еще один метод оценки материалов предполагает использование стоимости каждой единицы. В этом случае бухгалтер должен вести поштучный учет каждого предмета, что делает процесс весьма трудоемким. Такой метод подходит для компаний, имеющих на счетах небольшое количество дорогостоящих МПЗ. Обычно его применяют организации, занимающиеся производством или продажей автомобилей, ювелирных изделий, предметов искусства и других уникальных товаров.

Также возможен комбинированный способ оценки МПЗ.

Комбинированный способ оценки МПЗ в налоговом учете позволяет компаниям гибко подходить к выбору методов оценки в зависимости от специфики и характеристик своих запасов. Например, если материалы однородные и имеют стабильные цены, удобнее применять один метод оценки. Однако, если материалы разнообразны, дорогие и дешевые, целесообразно комбинировать методы.

Для этого можно условно разделить материалы на группы, для каждой из которых будет применяться наиболее подходящий метод оценки. Например, фоторамки, которые имеют постоянно меняющиеся цены, можно оценивать по средней стоимости. Кристаллы, как дорогие МПЗ, удобно учитывать поштучно. Бусины, цены на которые падают, можно оценивать методом ФИФО.

Таким образом, комбинируя методы, компания может получить более точную и выгодную оценку МПЗ для целей налогового учета, что позволяет снизить налоговые обязательства и оптимизировать расходы.

Выводы. Специфика методов оценки материально-производственных запасов в налоговом учете включает: метод средней себестоимости (этот метод предполагает расчет средней стоимости всех запасов на начало периода и всех поступлений за период, применяется для равномерного распределения затрат на все единицы запасов), метод ФИФО (при этом методе запасы оцениваются по стоимости первых поступивших единиц, позволяет более точно отражать текущую стоимость запасов, особенно в условиях инфляции), метод оценки по стоимости каждой единицы (каждый элемент запасов оценивается индивидуально по его фактической стоимости, подходит для уникальных или дорогостоящих товаров, где важно точное отражение стоимости каждой единицы) и комбинированный метод (сочетает элементы нескольких методов для более гибкого учета, может использоваться для различных категорий запасов в зависимости от их специфики). Выбор метода оценки материально-производственных запасов зависит от конкретных условий и требований предприятия, а также от целей учета и отчетности.

Литература:

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.10.2024) // КонсультантПлюс: справочно-правовая система. [Электронный ресурс] - URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 09.11.2024).

2. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России от 29 ноября 2013 г. N 03-03-06/1/51819 О применении методов оценки материально-производственных запасов для целей налогового учета // ГАРАНТ.РУ: информационно-правовой портал. [Электронный ресурс] - URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70466818/> (дата обращения: 09.11.2024).

3. Демироглу, Н. Б. Механизм и специфика налогового администрирования / Н. Б. Демироглу // Управленческий учет. – 2022. – № 3-2. – С. 246-251. – DOI 10.25806/uu3-22022246-251.

Швецова А.А.

*Руководитель: к.э.н., доцент Демироглу Н.Б.
ГБОУВО РК «Крымский инженерно-педагогический
университет имени Февзи Якубова», г. Симферополь*

РОЛЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО АНАЛИЗА В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ И ЕГО ВЗАИМОСВЯЗЬ С ФИНАНСОВЫМ АНАЛИЗОМ

Введение. Развитие рыночных отношений ставит субъекты разных организационно-правовых форм в сложные экономические условия, требующие постоянной адаптации и внедрения новых подходов в управлении. Обеспечение эффективного функционирования организаций требует экономически грамотного управления, которое во многом зависит от способности проводить глубокий и комплексный анализ их деятельности. Этот анализ позволяет не только выявлять текущие проблемы, но и предсказывать будущие тенденции, а также обосновывать стратегические решения. Сбалансированная политика в области финансовой деятельности, направленная на укрепление платежеспособности и финансовой устойчивости, является необходимым условием для успешного функционирования предприятий в условиях современного рынка.

Цель работы состоит в изучении роли управленческого анализа в деятельности организации и его взаимосвязи с финансовым анализом.

Основная часть. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия – это одна из первых и основополагающих ступеней в управлении бизнеса и главной его целью является обеспечение качественной информацией менеджмента для повышения эффективности работы на основе системного

изучения всех видов деятельности, трудовых, финансовых и материальных ресурсов и их использования [2, с.15].

Анализ хозяйственной деятельности включает два крупных раздела:

- финансовый анализ;
- управленческий (производственный) анализ.

Данное разделение анализа обусловлено сложившимся на практике разделением системы бухгалтерского учета в масштабе предприятия на финансовый учет и управленческий учет.

Финансовый анализ – это процесс оценки финансового состояния и результатов деятельности предприятия с целью получения информации, необходимой для принятия управленческих решений. Он включает в себя ряд методов и инструментов, позволяющих исследовать финансовую отчетность, выявлять тенденции развития предприятия.

Управленческий анализ – это процесс оценки и интерпретации данных, относящихся к деятельности организации, с целью поддержки принятия управленческих решений. Этот вид анализа направлен на выявление проблем, возможностей и угроз, а также на оптимизацию процессов внутри организации. Анализ позволяет оценить, насколько эффективно используются ресурсы, какие процессы требуют оптимизации и какие области нуждаются в улучшении [4, с.11].

Финансовый анализ является внешним анализом, так как основывается на данных бухгалтерской отчетности, а управленческий анализ является внутренним анализом, который сосредоточен на оценке и оптимизации процессов и операций внутри предприятия.

Взаимосвязь управленческого и финансового анализа состоит в том, что оба типа анализа служат для достижения общей цели – повышения эффективности и устойчивости бизнеса, но при этом они фокусируются на различных аспектах и используют разные методы [5, с.23].

В процессе финансового (внешнего) анализа выполняются расчёты по определению:

- абсолютных показателей прибыли, выручки, издержек;
- относительных показателей рентабельности;
- рыночной устойчивости, ликвидности баланса, платежеспособности организации;
- эффективности использования собственного капитала;
- эффективности использования заёмных средств.

В свою очередь, предметом управленческого анализа, являются:

- обоснование бизнес-плана;
- система маркетинга;
- комплексный экономический анализ эффективности хозяйственной деятельности;
- эффективность использования производственных ресурсов;
- производство и реализация продукции;
- взаимосвязь себестоимости, объёма продукции и прибыли [1, с.9].

Проводится управленческий анализ деятельности предприятия с помощью финансовых показателей с целью идентификации внутренних переменных, которые могут рассматриваться как сильные и слабые стороны предприятия, оценить их важность и установить, какие из этих переменных могут стать основой конкурентных преимуществ.

Данные управленческого анализа финансовых показателей действительно играют ключевую роль в формировании конкурентной политики организации и в разработке стратегий, направленных на максимизацию прибыли. Поэтому результаты управленческого анализа огласке не подлежат, они используются руководством организации для принятия управленческих решений как оперативного, так и перспективного характера.

От правильности и результативности управленческого анализа зависит основной результат – прибыль. Управленческий анализ проводят все службы предприятия с целью получения информации, необходимой для планирования, контроля и принятия управленческих решений [3, с.76].

Необходимость управленческого анализа на предприятии заключается в том, что:

1. Анализ необходим для построения стратегии развития компании и полной реализации качественного менеджмента, так как он является важным звеном управленческого цикла, который помогает определить долгосрочные и краткосрочные цели, а также разработать пути их достижения.

2. Управленческий анализ нужен для оценки привлекательности компании с точки зрения возможности привлечения дополнительного капитала. Он позволяет определить рейтинг организации в национальных позициях, что критически важно для привлечения инвесторов и партнеров.

3. Анализ помогает выяснить возможности и резервы, а также определить направления для адаптации к изменениям во внешней среде. Это позволяет организации быть более гибкой и готовой к вызовам рынка.

4. Анализ данных о внутренних процессах и результатах работы помогает выявить неэффективные области и внедрить улучшения, что в конечном итоге может привести к повышению производительности и снижению затрат.

Выводы. Таким образом, управленческий анализ – это комплексный процесс, который требует вовлечения всех служб предприятия. Его правильное осуществление позволяет не только повысить прибыль, но и создать устойчивую основу для долгосрочного роста и развития организации. Важно, чтобы все подразделения работали в тесном сотрудничестве, обмениваясь информацией и анализируя данные для достижения общих целей.

Литература:

1. Бекаева, А. В. Финансовый анализ: учебное пособие / А. В. Бекаева. — Москва: РТУ МИРЭА, 2021. — 103 с.

2. Демироглу, Н. Б. Инвестирование в социальное предпринимательство: признаки и особенности / Н. Б. Демироглу // Журнал прикладных исследований. – 2022. – № 3-1. – С. 14-18.

3. Демироглу, Н. Б. Формы и методы государственного регулирования малого бизнеса в Республике Крым/ Н. Б. Демироглу// Ученые записки

Крымского инженерно-педагогического университета. – 2019. – № 2(64). – С. 74-78.

4. Ершова, Н. А. Управленческий учет и анализ: учебное пособие / Н. А. Ершова, О. В. Миронова. — Москва: РГУП, 2020. — 152 с.

5. Управленческий анализ в бизнесе: учебное пособие / Н. В. Дюженкова, Н. В. Молоткова, О. Ю. Радько, Д. Л. Хазанова. — Тамбов: ТГТУ, 2021. — 84 с.

Яковенко А.С.

*Руководитель: к.э.н. доцент кафедры бухгалтерского учета Энглези В.Ю.
ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского», г. Донецк*

ИНТЕГРАЦИЯ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В СИСТЕМУ КОНТРОЛЯ: ПУТЬ К ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Введение. Современные предприятия функционируют в условиях стремительного развития технологий, что требует пересмотра подходов к управлению и контролю. Традиционные методы, основанные на ручной обработке данных, теряют свою актуальность в условиях растущей сложности бизнес-процессов. Внедрение цифровых технологий становится ключевым фактором для повышения прозрачности и эффективности управления.

Особое значение эта тема приобретает в регионах с нестабильной экономической обстановкой, таких как Донецкая Народная Республика, где предприятия сталкиваются с ограничениями в ресурсах и инфраструктуре. В этих условиях цифровизация может стать не только инструментом контроля, но и важным шагом к восстановлению и развитию экономики региона.

Цель работы — изучение преимуществ интеграции цифровых технологий в систему контроля управления предприятием, с акцентом на предприятия в Донбассе, а также разработка рекомендаций для их внедрения в условиях ограниченных ресурсов.

Основная часть. Цифровизация процессов контроля позволяет предприятиям более эффективно управлять ресурсами, минимизировать риски и повышать адаптивность к изменяющимся условиям. Основные инструменты включают ERP-системы, интернет вещей (IoT), облачные технологии, искусственный интеллект и блокчейн. Их использование позволяет автоматизировать сбор и анализ данных, улучшить прозрачность операций и повысить скорость принятия решений.

На предприятиях Донбасса внедрение таких технологий сталкивается с рядом проблем: ограниченным доступом к современному оборудованию, недостатком квалифицированных специалистов и нестабильным финансированием. Однако при грамотном подходе можно внедрять недорогие, но эффективные решения. Например, облачные платформы предоставляют доступ к данным в любом месте, а IoT позволяет мониторить производственные процессы в реальном времени.

Для успешного внедрения цифровых технологий на предприятиях ДНР требуется учитывать как нормативно-правовые, так и экономические аспекты. Основные направления регулирования, обеспечивающие учет затрат и управление процессами в условиях цифровизации, можно представить в виде уровневой системы (табл. 1).

Таблица 1 -Нормативно-правовое обеспечение управления в условиях цифровизации

Уровень	Описание
Международный	Стандарты ISO, регулирующие цифровую трансформацию и информационную безопасность.
Федеральный	Законы и подзаконные акты, касающиеся автоматизации учета и отчетности.
Региональный	Нормативные документы, учитывающие специфику региона.
Корпоративный	Внутренние регламенты предприятий, направленные на внедрение цифровых решений.
Локальный	Практическое использование технологий на конкретных участках производства.

Предприятия ДНР могут начать с внедрения технологий, доступных в рамках регионального и корпоративного уровня, чтобы повысить производительность труда и прозрачность учета.

Примером успешного применения цифровых инструментов является использование ERP-систем для управления производственными процессами. Такие системы позволяют не только оптимизировать внутренние операции, но и обеспечивают интеграцию с внешними партнерами. Это особенно важно для предприятий ДНР, которые стремятся преодолеть последствия политической и экономической нестабильности.

Выводы. Интеграция цифровых технологий в систему контроля управления является необходимым условием для обеспечения устойчивого развития предприятий. В случае ДНР цифровизация может стать важным инструментом для адаптации к сложным условиям и повышения конкурентоспособности.

Для достижения поставленных целей необходимо проводить аудит ресурсов, обучать персонал и разрабатывать локальные автономные системы. Поддержка со стороны государственных и международных структур также играет важную роль. Внедрение современных технологий в управление и контроль предприятий открывает перспективы для роста и формирования новых стандартов эффективности.

Литература:

1. Трофимова Н.Н. Проблемы и перспективы инвестирования в цифровую модернизацию наукоемких производств. Стратегии бизнеса. 2020;8(6) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://doi.org/10.17747/2311-7184-2020-6-153-156>
2. Арефьева А.С., Гогохия Г.Г. Перспективы внедрения технологии блокчейн // Молодой ученый. – 2017 – №15. – С. 321-336.

СЕКЦИЯ 4.

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

Абазалиева Ф.Э.

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

УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ КАК ЭЛЕМЕНТ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Введение. Управление рисками является одним из ключевых элементов системы внутреннего контроля компании. В динамично меняющейся экономической среде организации сталкиваются с различными угрозами, которые могут оказать негативное влияние на их деятельность и финансовые показатели. Эффективное управление рисками позволяет выявлять, анализировать и минимизировать потенциальные угрозы, что помогает бизнесу работать более устойчиво.

В данной статье рассматриваются основные методы управления рисками, их интеграция в систему внутреннего контроля.

Цель работы. Она включает в себя изучение и анализ роли управления рисками в контексте общей системы управления предприятием. Ожидается, что в рамках работы будет определена взаимосвязь между эффективным управлением рисками и успешным функционированием системы контроля, а также то, как интеграция этих процессов может помочь повысить устойчивость и конкурентоспособность организации.

Кроме того, целью работы является изучение методов и инструментов, используемых для выявления, оценки и минимизации рисков, а также анализ практических примеров внедрения управления рисками в системы контроля на различных предприятиях. Конечной целью является разработка рекомендаций по оптимизации управления рисками как важного элемента системы контроля, который позволит организациям более эффективно реагировать на вызовы и неопределенности, возникающие в ходе их деятельности.

Управление рисками — это процесс, который включает в себя идентификацию, оценку и реагирование на риски, которые могут повлиять на достижение целей организации. В современных условиях, когда предприятия

сталкиваются с множеством неопределенностей, управление рисками становится важным элементом стратегического управления [2].

Риск — это вероятность наступления неблагоприятного события, которое может привести к потерям или ущербу. В контексте управления предприятием риски могут быть связаны с различными аспектами его деятельности, включая финансовые, операционные, стратегические и репутационные риски.

- Операционный риск: из-за дефектов во внутренних процессах, системах или человеческого фактора.

- Стратегические риски: они связаны с неправильным стратегическим выбором, изменениями в рыночной среде или поведением конкурентов.

- Финансовый риск: он связан с изменениями финансовых показателей, таких как обменные курсы, процентные ставки и ликвидность.

- Репутационный риск: обратите внимание на восприятие компании общественностью, который может возникнуть из-за негативных событий или поведения.

Важным шагом является реализация выбранных мер и их эффективность. Наконец, процесс управления рисками необходимо постоянно пересматривать и обновлять, чтобы учитывать изменения во внешней среде или внутри организации.

Кроме того, управление рисками требует постоянного мониторинга и анализа, что также является задачей системы контроля. Взаимодействие этих двух процессов позволяет организации адаптироваться к изменениям во внешней и внутренней среде, обеспечивая гибкость и способность быстро реагировать на новые вызовы. Таким образом, интеграция управления рисками в систему контроля помогает создать более стабильную и эффективную организационную структуру, способную справляться с неопределенностью и достигать поставленных целей.

Процесс управления рисками включает в себя несколько ключевых этапов, которые могут помочь организациям выявлять, оценивать и минимизировать угрозы для достижения своих целей. На первом этапе проводится идентификация рисков и анализ потенциальных угроз и источников уязвимостей [1]. Следующим шагом является оценка выявленных рисков, которая позволяет нам определить их вероятность и возможное влияние на бизнес.

Системы управления рисками и контроля в организации являются взаимосвязанными элементами, которые играют ключевую роль в обеспечении устойчивости и эффективности бизнеса. Управление рисками направлено на выявление, оценку и минимизацию потенциальных угроз, которые могут оказать негативное влияние на достижение целей компании. В свою очередь, система контроля предоставляет механизмы и процедуры, которые помогают контролировать и оценивать выполнение установленных стандартов и норм.

Таким образом, управление рисками является важной частью системы управления предприятием, которая помогает сформировать культуру осознанного подхода к рискам и способствует целенаправленному развитию организации в условиях неопределенности.

Управление рисками играет ключевую роль в системе управления предприятием, обеспечивая его стабильность и способность своевременно реагировать на изменения во внешней и внутренней среде. Эффективное управление рисками позволяет выявлять потенциальные угрозы и возможности, что помогает принимать более обоснованные решения и минимизировать негативные последствия. Надлежащее взаимодействие между различными уровнями управления и четкая организация процесса обработки информации о рисках позволяют не только защитить активы предприятия, но и обеспечить конкурентное преимущество [3]. Компании, которые активно внедряют и развивают системы управления рисками, демонстрируют более высокую степень адаптивности к изменяющимся рыночным условиям, что, в свою очередь, способствует их долгосрочному успеху и стабильности.

Вывод. Эффективная система контроля позволяет своевременно выявлять отклонения от запланированных показателей, что помогает более точно выявлять риски. Когда система контроля работает нормально, она предоставляет информацию, необходимую для принятия обоснованных решений в области управления рисками. Это позволяет не только реагировать на существующие угрозы, но и прогнозировать возможные проблемы, что является важным аспектом проактивного управления.

Литература:

1. Борщ Л.М. Информационно-аналитическая оценка механизма управления инвестиционной безопасностью в аспекте снижения рисков / Л.М. Борщ, С.В. Герасимова // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. – 2020. – № 1 (50). – С. 82-95. – Электрон. копия доступна в науч. электрон. б-ке Киберленинка. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/informatsionno-analiticheskaya-otsenka-mehanizma-upravleniya-investitsionnoy-bezopasnostyu-v-aspekte-snizheniya-riskov> (дата обращения: 10.11.2024).
2. Курныкина О.В. Методические аспекты применения электронных технологий в информационно-аналитическом обеспечении отчетности банка // Учет. Анализ. Аудит. – 2022. – Т. 9, № 5. – С. 34-42. – Электронная копия доступна на сайте Электрон. б-ки Финансового ун-та. URL: <http://elib.fa.ru/art2022/bv1808.pdf/download/bv1808.pdf> (дата обращения: 10.11.2024).
3. Рыхтикова, Н. А. Анализ и управление рисками организации / Н.А. Рыхтикова. - М.: Форум, 2019. - 240 с.

Горайнова В.С.
к.э.н., доцент Федорец М.С.
ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет
экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»,
г. Донецк

МОШЕННИЧЕСТВО В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ: ПРОБЛЕМЫ И ВОЗМОЖНОСТИ ВЫЯВЛЕНИЯ

Введение. Финансовая отчётность является основным инструментом коммуникации между компанией и её заинтересованными сторонами, включая инвесторов, кредиторов, регуляторов и общественность. Она обеспечивает прозрачность и достоверность информации о финансовом состоянии и результатах деятельности организации. Однако, несмотря на важность финансовой отчётности, она может стать объектом мошеннических действий, направленных на искажение реального финансового положения компании. Мошенничество в финансовой отчётности подрывает доверие к компаниям и финансовым рынкам в целом, что может привести к серьёзным экономическим последствиям.

Цель работы состоит в рассмотрении проблемных аспектов, связанных с выявлением мошеннических действий по искажению показателей финансовой отчетности.

Основная часть. Мошенничество в финансовой отчётности обусловлено определенным рядом факторов. Одним из которых является давление на достижение финансовых показателей и заключается в том, что руководство компаний часто сталкивается с необходимостью продемонстрировать устойчивый рост прибыли и других ключевых показателей для удовлетворения ожиданий акционеров и инвесторов, это давление как раз и может стимулировать менеджмент к искажению финансовых данных с целью улучшения восприятия финансового состояния компании.

Следующим фактором является недостаточный контроль и слабые внутренние механизмы. Отсутствие эффективных систем внутреннего контроля, а также недостаточная независимость внутренних аудиторов создают благоприятные условия для совершения мошеннических действий. Недостаточный надзор со стороны внутренних и внешних аудиторов позволяет злоумышленникам скрывать незаконные операции.

Также можно выделить еще один немаловажный фактор, влияющий на мошенничество в финансовом учете - сложность финансовых операций. Современные финансовые инструменты и сложные схемы позволяют скрывать незаконные операции и манипулировать цифрами, что усложняет выявление мошенничества. А высокая степень сложности финансовых отчетов затрудняет их анализ и проверку на предмет достоверности.

Воюцкая И.В. указывает, что мошенничество в финансовой отчетности осуществляется с помощью следующих форм:

- фальсификации доходов;

- сокрытия обязательств;
- манипуляций с оценкой активов;
- недобросовестного использования резервов [1, с. 145].

Первая форма представляет собой искусственное завышение доходов, которое может происходить через преждевременное признание выручки, фиктивные продажи или манипуляции с бухгалтерскими записями. Такие действия приводят к завышению показателей доходности компании.

Соккрытие обязательств представляет собой недеklarирование долгов и обязательств, что позволяет улучшить финансовое положение компании на бумаге. Это может включать откладывание признания обязательств или их полное сокрытие.

Третья форма представляет собой переоценку активов с целью повышения их балансовой стоимости, что улучшает финансовые показатели компании. Это может включать завышение стоимости недвижимости, оборудования или интеллектуальной собственности. Последняя форма представляет собой манипулирование резервами для сглаживания прибыли или покрытия убытков, что в конечном итоге позволяет создавать иллюзию стабильности и надежности финансовых показателей.

Таким образом, видно, что в современных реалиях мошенничество в финансовой отчетности уже успело приобрести определенные формы, что не является положительным для сферы бизнеса в целом. Однако несмотря на ряд существующих форм мошенничества и факторов их порождающих, на практике существуют различные методы и способы его выявления

Одним из самых распространенных способов является анализ финансовых коэффициентов. Данный анализ является одним из основных методов выявления аномалий в финансовой отчетности. Сравнительный анализ ключевых финансовых показателей с отраслевыми стандартами и историческими данными компании может помочь выявить отклонения, свидетельствующие о возможных нарушениях. Горизонтальный и вертикальный анализ позволяют определить тенденции и несоответствия, требующие дополнительного расследования.

Внутренний аудит и контроль относятся к важным способам выявления мошенничества и играют значительную роль в предотвращении и обнаружении мошеннических действий. Регулярные проверки и аудит финансовой отчетности обеспечивают соответствие установленным стандартам и выявляют отклонения. Внутренний аудит должен быть независимым и обладать достаточными полномочиями для проведения проверок [2, с.137].

Отметим, что существенную роль в выявлении искажений играют современные технологии, которые позволяют анализировать большие объемы данных и выявлять подозрительные показатели. Программные решения для анализа сделок и выявления аномалий повышают эффективность процесса обнаружения мошенничества. Автоматизация процессов анализа данных способствует своевременному выявлению нарушений, поэтому важно внедрять цифровые технологии в бухгалтерский учет и контроль.

Искажения также могут быть выявлены с помощью внешних аудиторских проверок, которые обеспечивают объективную оценку финансовой отчётности и выявляют потенциальные нарушения [2, с.137]. Важно, чтобы внешние аудиторы придерживались высоких стандартов профессиональной этики и методологий работы, что повысит их способность обнаруживать мошенничество. Регулярные аудиторские проверки служат дополнительным уровнем контроля и предотвращения мошеннических действий, поэтому собственникам стоит чаще проводить такие проверки, что повысит их уверенность в финансовой отчетности и компании в целом.

Немаловажную роль в правдивой отчетности играют обученные и квалифицированные сотрудники. Обучение персонала принципам этики и методам обнаружения мошенничества способствует созданию культуры прозрачности и ответственности в компании. Разработка программ поощрения для сотрудников, сообщающих о нарушениях, помогает выявлять мошеннические действия на ранних стадиях. Повышение осведомлённости сотрудников о рисках и последствиях мошенничества способствует снижению его распространённости [3, с. 127].

Таким образом были рассмотрены основные методы и способы выявления и предупреждения мошенничества, с помощью которых организации могут самостоятельно контролировать уровень мошенничества в финансовой отчетности.

Что касается контроля со стороны государства, то введение и ужесточение законодательных требований к финансовой отчётности и аудиту будут способствовать снижению рисков мошенничества. Создание специализированных органов для мониторинга и контроля за финансовой деятельностью компаний обеспечит дополнительный уровень надзора и предотвращения мошеннических действий [4, с. 25] .

Выводы. Подводя итоги, можно сделать вывод о том, что мошенничество в финансовой отчётности представляет серьёзную угрозу для устойчивости и доверия к финансовым рынкам. Однако, современные методы и технологии предоставляют широкие возможности для выявления и предотвращения мошеннических действий. Эффективное использование анализа финансовых коэффициентов, внутреннего аудита, технологических инструментов и независимых аудиторов, а также укрепление законодательных норм способствует снижению рисков мошенничества. Важным аспектом является также повышение осведомлённости и обучение сотрудников, что способствует созданию культуры честности и прозрачности в организациях. Совместные усилия всех заинтересованных сторон — компаний, регуляторов, аудиторов и сотрудников — являются ключевыми для успешной борьбы с мошенничеством в финансовой отчётности.

Литература:

1. Воюцкая И.В. Внутренний контроль и его потенциал в выявлении рисков искажения бухгалтерской отчетности / И.В. Воюцкая, М.С. Коське, Ю.Г. Мишучкова // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия: Экономика и менеджмент. – 2022 г. – С. 144-151.

2. Соколова В.А. Выявление искажений бухгалтерской отчетности / В.А. Соколова, Л.Е. Кирилина // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. – 2016 г. - С.133-139.

3. Брюханов М.Ю. Экономическая природа фальсификации финансовой отчетности / М.Ю. Соколова // Финансы: теория и практика. – 2008 г. – С. 121-130.

4. Полисюк Г.Б. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: проблемы выявления искажения информации / Г.Б. Полисюк, Л.М. Корчагина. – 2012 г. – №46 (301). - С. 24 – 31.

Колесникова Д.А.

Руководитель: к.э.н., доцент Наумчук О.А.

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

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СВЕРКИ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ СИСТЕМ УЧЕТА

Введение. В современных условиях, когда конкуренция на рынке становится все более острой и бизнес-среда постоянно меняется, ключевым фактором успешности компаний является их способность к преобразованию в цифровом формате. Цифровая трансформация влияет на все аспекты бизнеса, включая систему учета, которая играет решающую роль в обеспечении эффективного управления и конкурентоспособности. Традиционные методы ведения учета, основанные в основном на ручной работе, уже не могут удовлетворить растущие потребности бизнеса в оперативном получении достоверной, детализированной и аналитической учетной информации. В такой ситуации автоматизация учетных процессов в рамках общей цифровой трансформации организации становится жизненно важной. Одной из учетных процедур, требующих скорейшей автоматизации, является сверка расчетов с поставщиками.

Целью статьи является разработка направлений совершенствования сверки расчетов с поставщиками в условиях цифровизации систем учета.

Основная часть. Ранее взаимоотношения с поставщиками оформлялись исключительно на бумажных носителях. Традиционно организация при сверке расчетов с поставщиками составляет акт сверки в двух экземплярах, заверяют их печатями и подписями и направляют поставщику. Бизнес-партнер проверяет акты, вносит свои данные, также заверяет печатью и подписями и один экземпляр почтой или курьером возвращает контрагенту. Такая процедура сверки расчетов является достаточно трудоемка и всегда занимает большое количество рабочего времени.

С появлением средств цифровизации учета процедура сверки расчетов с поставщиками стала быстрее и экономнее. Теперь акт сверки можно сформировать в электронном виде (в формате xlsx, doc, pdf и др), подписать

электронной подписью и через оператора ЭДО и иным интернет-способом передать контрагенту.

Для реализации проектов по автоматизации сверки расчетов с поставщиками в условиях цифровизации систем учета могут применяться следующие технологические решения и инструменты:

1. Системы планирования ресурсов предприятия (ERP):
 - интегрированные модули бухгалтерского, налогового, управленческого учета;
 - широкие возможности настройки, интеграции, аналитики и отчетности.
2. Специализированные бухгалтерские информационные системы:
 - программные продукты для комплексной автоматизации учетных процессов;
 - возможность интеграции с ERP-системами, CRM, складским учетом и др.
3. Системы электронного документооборота (СЭД):
 - автоматизация обработки первичных документов, согласований, подписей;
 - интеграция с учетными системами для оперативного отражения операций.
4. Технологии искусственного интеллекта и машинного обучения:
 - распознавание текста, заполнение реквизитов первичных документов;
 - автоматический ввод данных, формирование бухгалтерских проводок.
5. Облачные технологии и SaaS-решения:
 - предоставление полнофункциональных учетных систем по подписке;
 - гибкость, масштабируемость, оперативность внедрения и обновления.

Комплексное использование данных технологий и инструментов лежит в основе успешной автоматизации учетных процессов.

Относительно применения электронного акта сверки расчетов с поставщиками в налоговом учете, то такой подход позволит окончательно «оцифровать» отношения с ними. Электронный акт можно оперативно предоставлять по запросу налоговых органов, что существенно снижает риск штрафа за опоздание с направлением документов по требованию налоговой инспекции.

Автоматизация сверки расчетов в рамках цифровизации системы учета приносит организации значительные преимущества:

- улучшение точности и оперативности учетных данных, повышение качества формируемой информации;
- оптимизация и автоматизация повседневных учетных операций, что позволяет высвободить бухгалтерскую службу для аналитической работы;
- интеграция учета с другими бизнес-процессами и системами.

Повышение эффективности управления компанией достигается за счет улучшения прозрачности и качества управленческой отчетности, устранения дублирования ввода данных и ускорения обмена информацией. Это также позволяет проводить более глубокий анализ и принимать обоснованные решения. В рамках общей цифровой трансформации создается прочная информационная база для реализации стратегии цифровизации, обеспечивая

гибкость, адаптивность и инновационность бизнеса, что способствует повышению конкурентоспособности.

Выводы. Таким образом, цифровизация сверки расчетов с поставщиками упрощает и ускоряет взаимодействие с ними, так как электронный акт сверки возможно сформировать, обработать и направить поставщику в кратчайшие сроки напрямую из бухгалтерской программы. Такой подход обеспечит сокращение трудозатраты бухгалтерской службы, ускорит процесс формирования информации и нивелирует возможность совершения ошибок.

Литература:

1. Наумчук, О. А. Влияние цифровизации системы учета на организационную структуру компании / О. А. Наумчук // Использование информационных технологий в различных сферах деятельности: Сборник научных статей международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию основания университета, Гомель, 14 марта 2024 года. – Гомель: Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации, 2024. – С. 109-112.

2. Отрохова, А. С. Эффективность цифровизации систем бухгалтерского учета на предприятиях / А. С. Отрохова // Молодые ученые на пути в большую науку: Сборник научных статей по итогам XXVIII Межвузовской студенческой научно-практической конференции студентов и молодых учёных, Краснодар, 17–19 апреля 2024 года. – Краснодар: Академия маркетинга и социально-информационных технологий - ИМСИТ (г. Краснодар), 2024. – С. 38-40.

3. Наумчук, О. А. Перспективы цифровизации бухгалтерской отрасли / О. А. Наумчук // Инновации и качество высшего образования: Материалы региональной научно-методической конференции научно-педагогических работников, Донецк, 26 мая 2023 года. – Донецк: Донецкий национальный университет экономики и торговли им. М. Туган-Барановского, 2023. – С. 252-253.

Куриленко А.А.

Руководитель: д.э.н., профессор Петренко С.Н.

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

СТРАТЕГИИ ВЫЯВЛЕНИЯ МОШЕННИЧЕСТВА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Современные технологии и программные продукты помогли существенно улучшить эффективность работы бухгалтеров. Однако проблемы мошенничества в бухгалтерском учете все еще существуют и требуют внимания. Изучение условий и предпосылок, способствующих мошенничеству, а также разработка методов их предотвращения являются актуальными задачами.

Мошенничество в бухгалтерском учете – это преднамеренное искажение отчетности с целью введения пользователей в заблуждение [1]. Обнаружение

таких действий всегда было сложной задачей. Главная цель бухгалтерского учета заключается в предоставлении достоверной информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятия [3, с.8], и именно эту цель необходимо добиваться, избегая мошеннических схем и действий.

Существующие методики контрольно-проверочной работы позволяют выявлять и предотвращать отдельные случаи мошенничества в бухгалтерском учете [4]. Однако, они не разъясняют причины возникновения таких ситуаций и что мотивирует людей совершать недобросовестные действия в области учета и отчетности.

Мы считаем, что объяснение этого факта кроется в особых свойствах хозяйственных ресурсов, которые подлежат учету. Государственные средства, например, тратятся легко и быстро, в то время как частные средства тратятся более осторожно или вовсе не тратятся, а скрыты. Различие в этих свойствах и порождает мотивацию для мошенничества. Частные доходы, как правило, склонны к накоплению и не хотят тратиться на налоги, зарплаты и другие обязательные платежи, так как они являются частными. Это и является корнем возникновения мошенничества в бухгалтерском учете предпринимательских организаций – старание скрыть или уменьшить частные доходы, избавив их от "лишних" расходов, таких как налоги и "белые" зарплаты.

Для государственных и бюджетных средств отсутствуют проблемы с выплатами зарплат и налогов, которые осуществляются легко и быстро. Однако проблемы мошенничества в учете имеют иной характер – они связаны с попытками изъятия государственных средств в "частные карманы" как можно быстрее и в больших объемах.

Отличительные свойства государственных и частных хозяйственных средств определяют различные подходы к мошенничеству в учете. Исходя из этого, методы выявления и предотвращения мошенничества должны быть адекватны этим характеристикам.

Для учета государственных и бюджетных средств существуют обязательные нормы и правила, включая бюджетный план счетов, процедуры оформления обязательств и платежей, а также казначейское обслуживание. Эта система контроля создана для регулирования движения бюджетных средств, однако она не обеспечивает полную защиту от мошенничества с такими средствами. Нередко эти механизмы становятся прикрытием для фиктивных схем вывода государственных денег в частные руки.

Для обеспечения защиты и сохранности государственных средств важно разработать механизм контроля и учета, который учитывал бы особенности этих средств. Эффективным подходом может быть методология, основанная на маркировке хозяйственных операций с государственными средствами, где фиксируется изменение формы собственности данных средств.

Например, при перечислении государственных средств поставщикам товаров и услуг, находящимся в государственной или коммунальной собственности, можно применять маркировку «Г», что означает сохранение данных средств в государственной или коммунальной собственности. В случае перечисления средств частным поставщикам, операция маркируется как «Ч»,

указывая на переход государственных средств в "частные руки". Такой подход позволяет отделить потоки финансовых ресурсов и определить зоны контроля, сосредоточив усилия на местах с наибольшим риском мошенничества.

Обязательное использование такой маркировки в учете повысит ответственность лиц, осуществляющих каждую операцию, и таким образом снизит вероятность мошенничества с государственными средствами. Разделение ответственности и контроля в ходе операций и их маркирования будет способствовать более эффективной защите государственных финансов и снижению риска мошенничества.

При оценке вероятности мошенничества с частными средствами важно учитывать особенности частного дохода, который тратится с осторожностью и может уклоняться от налогообложения. В данном случае, целесообразно применять принципиально противоположный подход, направленный на контроль перехода хозяйственных средств из частной сферы в государственную, например, в виде налогов или сборов.

Так, средства, которые перечисляются в виде налогов и сборов в государственный бюджет, могут быть помечены как «Б» и подвергнуты тщательному контролю с повышенной ответственностью исполнителей и руководителей за соответствующие операции. В то же время, средства, передаваемые от одного частного предприятия другому частному предприятию, не требуют маркировки. Здесь применяется принцип частного бизнеса – так как расход одного является доходом другого, каждый предприниматель сам контролирует свои финансовые отношения. Бизнес работает эффективно, и вероятность мошенничества в такой среде минимальна.

Таким образом, использование контрольной маркировки хозяйственных средств при их переходе из частной сферы в государственную может помочь укрепить контроль и снизить вероятность мошенничества в данной области.

Итак, в сфере бухгалтерского учета до сих пор существуют факторы, способствующие мошенничеству и махинациям с хозяйственными средствами, которые, по нашему мнению, связаны с особенностями и характеристиками самих средств, зависящих от формы собственности. Для улучшения оценки вероятности мошенничества в учете предлагается методологический подход, основанный на использовании маркировки хозяйственных операций в зависимости от свойств и формы собственности этих средств.

Это позволит отделить операции, требующие более строгого контроля, от тех, которые могут быть проверены менее детально, что позволит сократить время и затраты на контрольно-проверочные работы. Разделение операций на подлежащие контролю и менее критичные операции поможет сосредоточить усилия на местах, где вероятность мошенничества выше, что повысит эффективность контрольных мер и снизит риск финансовых махинаций.

Литература:

1. Щербакова П. В., Панкратова А. А. Современные подходы к формированию инструментария для выявления и предупреждения мошенничества в бухгалтерском учете // Вопросы экономики и управления. 2018. № 4 (15). С. 15–22. URL: <https://moluch.ru/th/5/archive/97/3427/> (дата доступа: 04.02.2021).

2. Борисова Э. Н. Мошенничество с бухгалтерской (финансовой) отчетностью // *Фундаментальные исследования*. 2015. № 2–19. С. 235–238. URL: <http://fundamental-research.ru/ru/article/37936> (дата доступа: 04.02.2021).
3. Мирошниченко Т. А. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень): учебник. Персиановский: изд-во ДонГАУ, 2015. 257 с.
4. Об утверждении Порядка проведения контрольно-проверочной работы органами налогов и сборов Луганской Народной Республики: Постановление Совета Министров ЛНР от 28 марта 2017 года № 140/17: [сайт]. URL: <https://sovminlnr.ru/akty-soveta-ministrov/postanovleniya> (дата доступа: 04.02.2021).

Литвинов И.В.

Руководитель: к.э.н., профессор Рассулова Н.В.

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

ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ МОШЕННИЧЕСТВУ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ В УСЛОВИЯХ ПРИМЕНЕНИЯ ИНФОРМАЦИОННО- КОММУНИКАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

Введение. В современную эпоху развития экономических отношений, когда возникают все более новые и новые технологии формирования, обработки, хранения и передачи информации, в том числе бухгалтерской отчетности, возникают также и совершенно новые риски мошенничества, связанные с широким применением мошенниками и недобросовестными должностными лицами новых технологий в своих целях. Наличие таких рисков обуславливает актуальность выбранной темы – пусть информационно-коммуникационные системы и являются источником рисков, но они же и являются инструментом по предотвращению большей части негативного воздействия на ведение бухгалтерской отчетности на предприятии.

Цель работы – изучить влияние компьютерных информационных систем на процесс борьбы с фальсификацией бухгалтерской информации на предприятии.

Основная часть. Риски мошенничества в компьютерных системах бухгалтерии предприятия ученые связывают с различными факторами, например:

- 1) применение слабых инструментов аутентификации пользователей бухгалтерской информации;
- 2) пренебрежение правилами защиты рабочих компьютеров или иных устройств, с которых совершаются доступ и работа с учетными данными;
- 3) применение рабочих устройств в нерабочих целях;
- 4) отсутствие или недостаточность у бухгалтеров элементарных знаний по основам кибербезопасности;
- 5) неправильная расстановка приоритетов и отсутствие должной поддержки со стороны системы менеджмента предприятия;
- 6) пренебрежение правилами хранения бухгалтерских данных и их периодического резервирования;

7) игнорировании имеющихся рисков и негативного опыта других участников рынка; отсутствие на предприятии соответствующего специалиста из защиты бухгалтерской информации.

Основными видами риска ученые называют [1,3]:

- 1) риск вирусной атаки;
- 2) ошибки в программном обеспечении, ведущие к искажению отчетности;
- 3) кража номеров социального страхования у сотрудников и подрядчиков;
- 4) платежи поддельным поставщикам;
- 5) удаление/потеря данных;
- 6) повреждение резервных лент и носителей информации;
- 7) кража серверов или компьютеров [1].

Названные риски влекут за собой угрозы, которые ученые классифицируют следующим образом [2]:

- естественные, или объективные угрозы, которые не зависят от человеческого фактора, и связаны со стихийными бедствиями, пожаром и иными форсмажорными и чрезвычайными обстоятельствами;

- искусственные, которые делятся на случайные; возникшие в результате ошибки или сбоя программы; умышленные.

Помимо этого, выделяют также и процессы бухгалтерского учета наиболее подверженные рискам (Рис. 1).

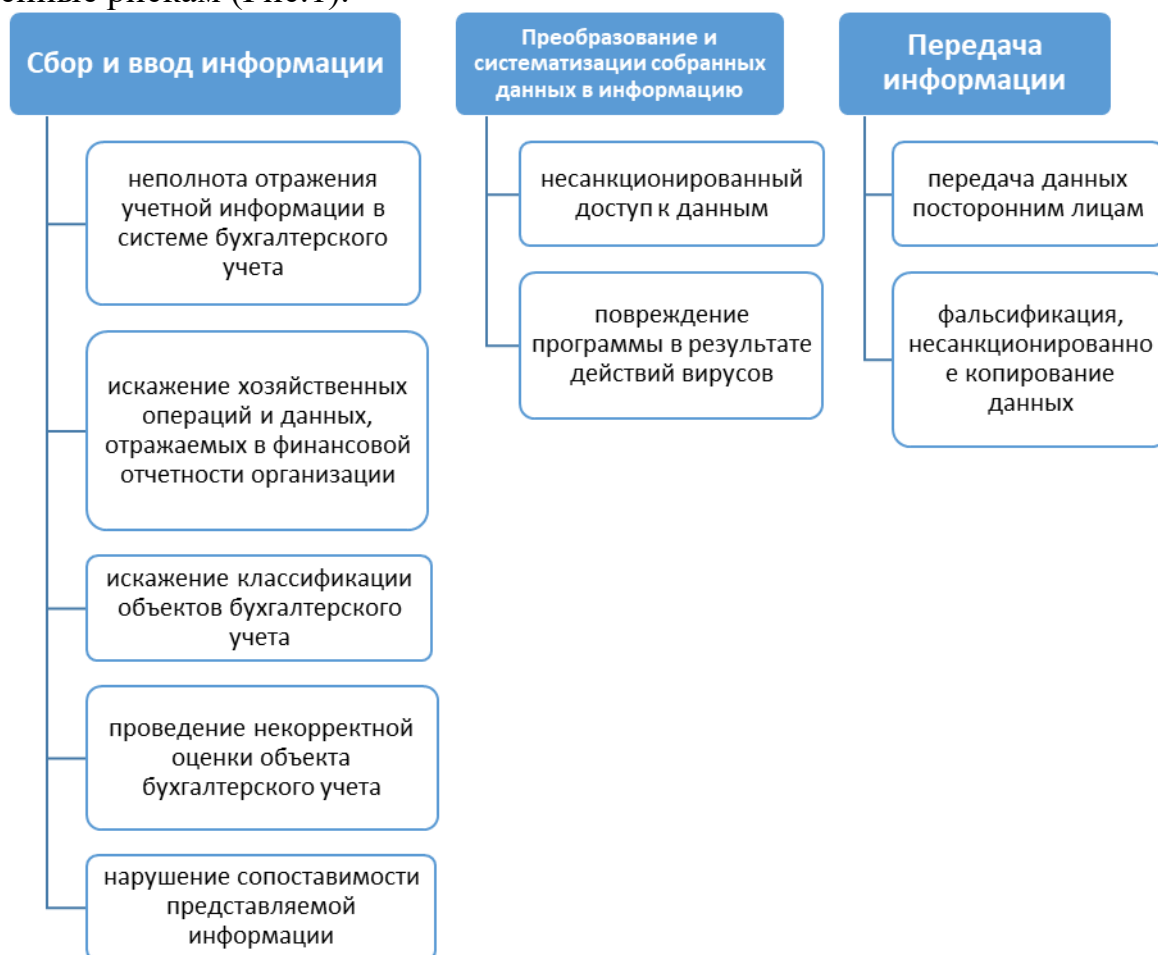


Рис.1 Процессы бухгалтерского учета, наиболее подверженные рискам.

В качестве мер защиты информации бухгалтерского учета и отчетности выделены следующие мероприятия [2,3]:

1. аутентификация «1С: Предприятия» - позволяет отслеживать пользователей в программе и контролировать изменение их пароля.
2. аутентификация операционной системы идентифицирует пользователей операционной системы, выполнивших вход в программу.
3. OpenID-аутентификация. OpenID-провайдер является внешним источником хранения всех пользователей программы, где, собственно, и происходит аутентификацию каждого пользователя;
4. создание достаточно сложных паролей, сложность определяется требованиями программы. Пользователи, которые длительное время не заходили в программу проходят дополнительные проверки. Кроме того, пароли могут в течение времени меняться;

4. мониторинг действий пользователей в программе бухгалтерского учета;
5. внедрение цифровых подписей, цифровых сертификатов;
6. шифрование данных, блокировка дисков;
7. внедрение межсетевых экранов;
8. создание резервных копий баз данных, чтобы мошенники не могли их стереть;
9. использование лицензированных антивирусов.

Вывод. В ходе работы были выяснены основные факторы, являющиеся предпосылками угроз безопасности системы бухгалтерского учета в условиях цифровизации предприятия. Были определены риски безопасности учетной информации предприятия. Среди угроз информационной безопасности хозяйствующих субъектов ученые выделяют естественные и искусственные. Наиболее уязвима система бухгалтерского учета при сборе и вводе в систему информации, при ее преобразовании и систематизации и при ее передаче. Среди мер борьбы с информационными угрозами были приведены меры аутентификации, ужесточению требований к паролям, мониторинг за действиями пользователей, внедрение цифровых инструментов подтверждения, защиты, засекречивания информации, копирование базы данных и использование антивирусов.

Литература

1. Ордынская М.Е., Багова С.А., Силина Т.А., Таусова И.Ф., Организация защиты учетной информации в условиях обеспечения кибербезопасности // Журнал: «Инновации и инвестиции», 2021 – [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/organizatsiya-zaschity-uchetnoy-informatsii-v-usloviyah-obespecheniya-kiberbezopasnosti>, дата обращения: 09.11.2024

6. Коноваленко И.Е. Зависимость информационной безопасности хозяйствующего субъекта от качества его учетно-контрольной системы // Журнал: «Научный вестник: финансы, банки, инвестиции», 2022 - [Электронный ресурс] –

Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/zavisimost-informatsionnoy-bezopasnosti-hozyaystvuyuschego-subekta-ot-kachestva-ego-uchetno-kontrolnoy-sistemy> дата обращения: 09.11.2024

7. Янкин А., Как 1С и другие программы, с которыми работают бухгалтеры, уязвимы для хакеров. Реальные примеры// ИА Клерк.Ру, 2017 - [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.klerk.ru/buh/articles/469321/>, дата обращения: 09.11.2024

Марченко С.Р.

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

ВЛИЯНИЕ БАЛАНСОВОЙ ПОЛИТИКИ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Основной причиной заблуждения общества через вуалирование является балансовая политика, которая представляет собой обман общественности и способ увеличения эксплуатации трудящихся. Преступные действия участников хозяйственной жизни аккуратно скрываются в бухгалтерском учете, особенно при применении балансовой политики, как отмечает У. Альбрехт [1, с. 7].

Целью данного исследования является раскрытие сути понятия "балансовая политика" с учетом интересов пользователей бухгалтерского баланса.

Понятие балансовой политики впервые появилось в научной литературе по бухгалтерскому учету в 1920-х годах и связывалось с процессом формирования бухгалтерских отчетов акционерными обществами. И.Ф. Шерр был одним из первых ученых, кто использовал термин "балансовая политика" в своей работе "Бухгалтерия и баланс" в 1925 году. Он считал, что балансовая политика осуществляется "мастерами баланса", которые манипулируют статьями и счетами, компенсируют доходы убытками и даже приводят активы к пассивам. Таким образом, балансовая политика представляет собой "сознательное воздействие на форму и содержание опубликованных балансов" [2].

Цель балансовой политики определяется интересами различных пользователей бухгалтерской отчетности, таких как руководство организации, акционеры и общество в целом. И.Ф. Шерр считал балансовую политику способом управления финансовым состоянием компании. Он выделял два подхода к балансовой политике: один, направленный на укрепление финансовой устойчивости общества, и другой, связанный с манипуляциями для улучшения внешнего облика баланса, которые он считал недопустимыми.

Шерр первым ввел понятие "вуалирование баланса", которое означает представление финансовой информации в искаженном виде, что может привести к неправильному восприятию экономического положения предприятия. Он также классифицировал и анализировал основные методы преобразования баланса, среди которых выделялись манипуляции и подделки, приводившие к финансовым проблемам и банкротству компаний, а именно:

- 1) объединение разнородных имущественных ценностей под одним названием;
- 2) неправильное начисление амортизационных сумм;
- 3) включение фиктивных дебиторов и кредиторов;
- 4) манипуляции с переоценкой ценностей;
- 5) создание фиктивных доходов и резервов.

Другой немецкий ученый П. Герстнер в 1926 г. в книге "Анализ баланса" доказывал, что причиной ведения балансовой политики является необходимость публикации баланса. При этом составители публикуемых балансов прибегают "к различным хитростям вроде перестановки статей, объединении нескольких статей в одну, введения непонятных обозначений, не говоря уже о возможных затушёвываниях или даже о подделках "[3].

Вообще, в экономической литературе советских ученых 1920-х годов понятие балансовой политики нередко связывалось с методами искажения показателей бухгалтерской отчетности. В 1931 известный ученый Н.А. Блатов в книге «Балансоведение» [4, с.72-73], описывая правила составления бухгалтерских балансов, считал, что нарушение требований составления баланса является вуалированием и фальсификацией балансов. Причем «вуалирование» иногда происходит не в силу злого умысла, а по незнанию или неопытности составителей баланса. Нередки случаи, когда вуалирование делается намеренно - "вуаль" набрасывается на те неприглядные места баланса, которые хочется скрыть от любопытного взгляда. *Фальсификация* представляет собой нарушение требования правильности, достоверности баланса; становясь неправильным, баланс является искажением, подделкой, фальсификацией настоящего, правильного баланса, малоценным его суррогатом. Фальсификация всегда бывает преднамеренной, и фальсифицированный баланс является балансовым преступлением».

Н.В. Блатов считал, что провести четкую, определенную границу между такими способами мошенничества в бухгалтерском учете как "вуалирование" и "фальсификация" достаточно трудно: "умышленное вуалирование очень близко к фальсификации, и всякая фальсификация, конечно, делает баланс непонятным, вуалирует его" [4, с.72-73]. По его мнению, фальсификацией баланса называется всякое нарушение правдивости, верности баланса. Фальсифицированным, поддельным заключительным балансом будет тот баланс, который составлен не в соответствии с оборотной ведомостью, или составлен по оборотной ведомости, которая не вытекает из книг или вытекает из книжных записей, не совсем подтвержденных документами или, наконец, является обобщением записей, в основу которых положены неправильные или

даже фальшивые документы. Но такие приемы довольно грубые и примитивные, и их можно обнаружить.

Разница между понятиями вуалирования и фальсификации заключается в том, что приемы вуалирования приводят к искажению или подмене суммарных показателей. Этот метод рассчитан только на то, чтобы путем особых названий счетов или путем объединения нескольких счетов в один с непонятным названием скрыть в балансе негативные составляющие части актива или пассива. Приемы фальсификации баланса заключаются в прямых подделках и носят незаконный характер. Преимущественно фальсификация баланса связана с увеличением или уменьшением величины сальдо отдельных счетов баланса путем искусственных проводок или с неправильной оценкой балансовых статей. Вуалирование баланса в большинстве случаев не влечет за собой явных подделок и изменений в суммарных данных баланса.

Итак, исходя из вышесказанного, считаем, что добиться точного отражения хозяйственной деятельности в отчетности невозможно, поэтому на практике существуют искажения отчетности в форме вуалирования или фальсификации. Так, проф. Я.В. Соколов [5] уточняет, что искажение отчетности в пределах, разрешенных нормативными документами, можно рассматривать как вуалирование. И как отмечал И.Ф. Шерр [2], «правдивость баланса, согласно юридического толкования, не всегда является также и правдивостью в хозяйственном смысле, и мы должны признавать при известных нам обстоятельствах баланс завуалированным также и в тех случаях, когда он вполне соответствует согласно юридического понимания принципа правдивости и точности баланса».

Нормативные документы нельзя назвать беспристрастными, поскольку они лоббируют интересы определенных групп пользователей. Любое отступление от нормативного законодательства рассматривается как фальсификация. Традиционно бухгалтеры-практики считали, что отчетность составлена объективно, если выполняются все требования законодательства по формированию отчетности. В то же время отчетность, сформированная с нарушением нормативного законодательства, считается фальсифицированной несмотря на то, что с позиций пользователя она составлена точно и объективно. Как свидетельствует практика, более точная оценка имущества влечет за собой менее точное отражение финансового результата. В условиях инфляции переоценка актива также ведет к искажению величины финансового результата.

Литература:

1. Альбрехт У., Венц Д., Уильямс Г. Мошенничество - луч света на темные стороны бизнеса. - С-Пб.: Питер-пресс, 1996 г.
2. Шерр И.Ф. Бухгалтерия и баланс. - М.: Экономика и жизнь, 1926 г.
3. Герстнер П. Анализ баланса. М.: Экономическая жизнь, 2001 г.
4. Блатов Н.А. Балансоведение. Л.: Экономическое образование, 1930 г.
5. Соколов Я. В., Соколов В. Я. История бухгалтерского учета: Учебник. — М.: Финансы и статистика, 2004. — 272 с.

Поцелуйко Н.И.

Руководитель: д.э.н., профессор Петренко С.Н.

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

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ КАК ОБЪЕКТ МОШЕННИЧЕСТВА

При совершении мошеннических действий с финансовой отчетностью, основными объектами фальсификации выступают: выручка, активы, обязательства компании, расходы, а также иные косвенные признаки.

Мошенничество с финансовой отчетностью в основном достигается способом, при хозяйствующий субъект преувеличивает доходность предприятия. Преднамеренное увеличение прибыли в отчетности позволяет быстро изменить общее представление о деятельности компании, увеличить инвестиционную привлекательность, рентабельность [1,2].

Для увеличения прибыли компании используют различные схемы. Например, добиться роста прибыли возможно путем учета будущей выручки в текущем отчетном периоде. Так же, искажение может быть сформировано при помощи учета фиктивных доходов предприятия [3, с. 31-33].

Могут заключаться договоры аренды новых складов для перемещения реализованного товара, однако товар просто перевозится в арендованный склад, покупатели платят деньги, а через некоторое время возвращают товар и получают деньги обратно. Таким образом, в нужном отчетном периоде компания может отразить выручку от реализации такого товара [4, с. 117].

Повлечь возникновение фиктивных доходов организации может агрессивное управление доходами, которое складывается из:

- неправильной организации учетной политики;
- неверного толкования норм и правил ее применения.

Агрессивное управление может выражаться в неправильной капитализации затрат; признании доходами сниженные резервы обесценивания; занижение резерва возможных потерь; признание реализованным товара который не отгружен или отгружен частично; отражение доходов от продажи товара, если сделка подразумевает право обратного выкупа в течение определенного времени; указание выручки от сделок, на которые существуют претензии от клиентов и так далее.

При формировании фальсифицированной отчетности с преувеличенной выручкой предприятия могут учитываться доходы от продажи товаров в будущем, то есть преждевременная выручка.

Так же, добиться увеличения привлекательность финансовой отчетности предприятия можно при учете выручки, которая достигнута при помощи подделки документов.

Компании могут завышать процент выполненных работ при исполнении долгосрочного договора при формировании текущей отчетности, что тоже будет увеличивать ее выручку.

Компании, которые продают товары компаниям-посредникам с

условиями оплаты только после реализации их посредниками, учитывают будущую выручку, однако существует риск ее неполучения в связи с отсутствием покупателей у компаний-посредников, либо в связи с возвратом товара из-за ненадлежащего качества.

Достигнуть вуалированного увеличения прибыли можно при переносе учета обязательств и расходов настоящего времени на следующий отчетный период. Выручку может быть отражена в декабре, а расходы, которые необходимо понести для ее получения, учитываются в январе нового года. Таким образом, компания может улучшить свою отчетность не только за короткий учетный период, но и за весь календарный год.

Обнаружить мошеннические действия, связанные с увеличением прибыли можно путем анализа финансовой отчетности. Сигналом, позволяющим идентифицировать обманные схемы, может стать увеличение размера выручки без коррелирующих денежных поступлений, особенно в течение длительного промежутка времени.

Добиться повышения привлекательности финансовой отчетности можно посредством манипулирования активами и обязательствами компании. Завышение, занижение, дробление и сокрытие активов и обязательств может скорректировать нежелательные показатели.

Завысить обязательства и активы компания может посредством:

включения несуществующих или фиктивных долгов в дебиторскую задолженность;

замены дебиторов (когда речь идет о связанных сторонах, например дочерние компании);

откладывания сроков списания запасов;

увеличения натуральных показателей и неправильной оценки запасов;

учета фиктивных или арендованных внеоборотных активов;

завышения цены собственных акций, в результате чего необоснованно увеличивается стоимость деловой репутации. В этом случае используются двойные продажи, когда в схеме сбыта товара участвует дочерняя компания, которая реализует товар конечному покупателю.

Мошенничество, связанное с финансовой отчетностью так же может производиться путем фальсификации расходов предприятия, искажение расходов может увеличить размер выручки, который оказывает решающую роль на привлекательность финансового отчета.

Финансовая отчетность как объект мошенничества может включать в себя манипулирование косвенными признаками, влияющими на учетные данные.

Создать ложные сведения можно путем:

умышленного увеличения обязательств в периоды, когда происходит рост выручки для дальнейшего их занижения в сложные периоды;

использования структурного финансирования; реорганизаций; фиктивных контрагентов и компаний для проведения сложных транзакций;

- сокрытия или неполного (некорректное) информирования в отчетности о гарантийных, условных или иных обязательствах;

- манипулирования забалансовым учетом. При этом могут создаваться

дочерние предприятия и производиться вынос активов и обязательств;

- умолчания об операциях, которые произошли после отчетного периода;

- неверного указание стоимости ценных бумаг;

- махинаций с налоговыми обязательствами, которые могут производиться путем занижения ставки, которая влияет на прибыль, облагаемую налогом, и равна отношению текущих обязательств к отложенным [4, с. 156]. Налоговые органы производят проверку достоверности сведений путем анализа и сравнения роста оборотных активов (ОА) и внеоборотных активов (ВНА), собственного капитала (СК) и заемного капитала (ЗК); рассмотрения увеличения расходов (коммерческих и управленческих) без роста объема продаж, и так далее;

- классификации денежных средств путем искажения путей их направления. При этом увеличение операционного денежного потока способствует формированию наиболее привлекательной финансовой отчетности;

- искажения величины операционного денежного потока, которое может быть достигнуто при помощи отнесения инвестиционных денежных потоков к операционным или путем капитализации расходов; либо за счет финансового денежного потока через операции со специальными компаниями и банками или при вексельных взаиморасчетах, когда погашение векселей производится в составе денежных потоков;

- манипуляций с начисленными расходами, когда невыплаченные расходы отражают в пассиве баланса, что в свою очередь ведет к увеличению прибыли в будущем;

- отражения неверной информации в примечаниях финансовой отчетности.

Литература:

1. Аудит мошенничества понятие и сущность / М.А. Штефан // Международный бухгалтерский учет. 2017. №40 (238). С.19 – 27.
2. Международный стандарт аудита 240. Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) // СПС КонсультантПлюс URL http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317404/ (дата обращения: 18.08.2020).
3. Мотивы и методы выявления намеренного занижения прибыли как вида мошенничества финансовой отчетности / Д.В. Слабинский // Международный бухгалтерский учет. 2012. №32. С. 31-34.
4. Сотникова Л.В. Мошенничество с финансовой отчетностью: выявление и предупреждение / Л. В. Сотникова. Москва: Бухгалтерский учет, 2011. 208 с.

Чомаев Р.Х.

*Руководитель: ст. преподаватель Батчаева З.М.,
ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»
г. Черкесск*

ОТДЕЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ МОШЕННИЧЕСТВА В СФЕРЕ ИТ-ТЕХНОЛОГИЙ

Введение. Совершенствование информационных и цифровых технологий предопределило возникновение нового вида мошенничества, к которому относится мошенничество в сфере компьютерной информации. Компьютер содержит информацию о способе совершения и лице, совершившем мошенничество. Компьютерные устройства содержат элементы, способные сохранять, накапливать и обрабатывать информацию, при этом часть необходимой информации хранится в сети Интернет (облачные технологии, электронная почта). Компьютер и сеть Интернет используются мошенниками как средство, инструмент для совершения преступления.

Цель – рассмотреть отдельные аспекты мошенничества в сфере ИТ-технологий и раскрыть содержание отдельных видов.

Основная часть. Мошенничество в сфере ИТ-технологий — это противоправные действия, направленные на обман или злоупотребление доверием с целью получения незаконной выгоды путём использования информационных технологий. Согласно ст. 159.6. УК РФ: «Мошенничество в сфере компьютерной информации, то есть хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем ввода, удаления, блокирования, модификации компьютерной информации либо иного вмешательства в функционирование средств хранения, обработки или передачи компьютерной информации или информационно-телекоммуникационных сетей» [1].

Сулейманов Т. А. утверждает: «Общественная опасность данного вида мошенничества заключается в том, что она представляет угрозу информационной безопасности государства. Уровень латентности компьютерного мошенничества остается достаточно высоким, так как потерпевшие не всегда желают предавать огласке факт хищения их имущества (денежных средств). Поводом для возбуждения уголовного дела по факту мошенничества в сфере компьютерной информации является заявление потерпевшего о хищении у него электронных безналичных денежных средств. Основанием для возбуждения уголовного дела являются фактические данные, указывающие на признаки преступления, которые были добыты в ходе проведения оперативно-розыскных мероприятий или в ходе доследственной проверки» [2, с.82].

Преступления в сфере информационных технологий включают как распространение вредоносных программ, взлом паролей, кражу номеров банковских карт и других банковских реквизитов, так и распространение противоправной информации (клеветы, материалов порнографического характера, материалов, возбуждающих межнациональную и межрелигиозную

вражду, и пр.) через Интернет, а также вредоносное вмешательство через компьютерные сети в работу различных систем.

Можно выделить основные виды мошенничества в сфере IT-технологий:

– фишинг (от англ. phishing, где «fis» – рыба) — это вид кибермошенничества, при котором злоумышленники пытаются получить конфиденциальную информацию, такую как логины, пароли, номера кредитных карт и другие личные данные, путем маскировки под надежные источники. Основные методы фишинга: 1) фишинговые письма: злоумышленники отправляют электронные письма, которые выглядят как сообщения от известных компаний или организаций, таких как банки, социальные сети или онлайн-магазины. Письма могут содержать ссылки на поддельные веб-сайты, которые выглядят идентично оригинальным; 2) вредоносное вложение, которое, если его открыть, может установить вредоносное ПО на компьютер пользователя. А так же получение СМС-сообщений с просьбой подтвердить личные данные или перейти по ссылке; 3) злоумышленники могут отправлять сообщения в мессенджерах, выдавая себя за доверенное лицо, создают поддельные профили, которые выглядят как страницы известных людей или организаций, с целью заманить пользователя на поддельный веб-сайт, оставляют комментарии или сообщения, содержащие ссылки на фишинговые сайты;

– кража личных данных – использование личных данных других людей без их согласия для получения незаконной выгоды;

– мошенничество с использованием платёжных карт – это противоправные действия, направленные на хищение денежных средств с банковских счетов или иного имущества, совершённые с использованием поддельных или украденных платёжных карт. Основными видами мошенничества с платёжными картами являются: скимминг – установка на банкомат или POS-терминал специального устройства (скиммера), которое считывает данные карты, когда она вставляется в терминал; фишинг - получение доступа к личным данным карты путём обмана владельца карты, например, через поддельные сайты или электронные письма; кардскейтинг – изготовление фальшивых карт с целью их использования для оплаты товаров и услуг; кража карты у владельца с целью дальнейшего использования или продажи; Fraud-схемы - использование сложных мошеннических схем для хищения средств с банковских счетов;

– мошенничество в сфере электронной коммерции – это противоправные действия, направленные на хищение денежных средств или имущества с использованием интернет-технологий и платформ электронной коммерции. Вот некоторые из основных видов такого мошенничества: фишинг – злоумышленники отправляют поддельные электронные письма или создают фальшивые веб-сайты, имитирующие известные онлайн-магазины, пытаются получить личные данные пользователей, такие как номера кредитных карт, пароли и другую конфиденциальную информацию; кардинг – вид мошенничества, связанный с использованием украденных или поддельных карт для совершения покупок в интернет-магазинах, кардеры могут использовать различные методы для получения информации о картах, такие как скимминг,

фишинг или социальная инженерия; Fraud-схемы – мошенники используют сложные схемы для обмана пользователей и получения доступа к их финансовым средствам, путем создания фальшивых онлайн-магазинов, подделку отзывов о товарах или использование других методов манипуляции; отказ от доставки – после совершения покупки злоумышленник может отказаться от получения товара, что приведёт к возврату денег на его счёт; создание поддельных отзывов о товарах, чтобы убедить покупателей совершить покупку; спам-рассылки – отправляют спам-рассылки с предложениями о покупке товаров по очень низким ценам и после оплаты товара покупатель не получает ничего; взлом аккаунтов пользователей на популярных платформах электронной коммерции и совершать покупки от их имени; атака на уязвимости в системах безопасности платформ электронной коммерции для совершения мошеннических действий; создание фальшивых аккаунтов на платформах электронной коммерции и использовать их для совершения покупок или продажи товаров; мошенничество с предоплатой за товары или услуги, но не предоставлять их после получения денег (в преддверии нового года участились мошенничества с икрой – мошенники требуют предоплату и как только поступают средства, тут же исчезают).

Кроме перечисленных имеется множество самых разнообразных видов мошенничества в сфере IT-технологий. Борьба с мошенничеством в сфере IT-технологий включает в себя следующие меры:

- внедрение систем безопасности, таких как антивирусное программное обеспечение, межсетевые экраны и системы обнаружения вторжений;
- регулярное обновление программного обеспечения и операционных систем для устранения уязвимостей;
- использование сложных паролей и многофакторной аутентификации;
- соблюдение осторожности при общении с незнакомыми людьми и при совершении онлайн-транзакций;
- сотрудничество с правоохранительными органами и организациями, занимающимися борьбой с мошенничеством.

Выводы. Таким образом, мошенничество в сфере IT-технологий может иметь серьёзные последствия для жертв, поэтому необходимо принимать меры предосторожности и быть внимательным при использовании информационных технологий.

Литература:

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 09.11.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 20.11.2024)// [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/ _ (дата обращения: 19.11.2024)

2. Сулейманов Т.А. Особенности первоначального этапа расследования мошенничества в сфере IT-технологий. *ЭКОНОМИКА. ПРАВО. ОБЩЕСТВО*. 2024;9(2):81-84. <https://doi.org/10.21686/2411-118X-2024-2-81-84> // file:///C:/Users/user/Downloads/724-1524-1-SM.pdf

Шиклеев А.А.
Руководитель: к.э.н., доцент Энглези В.Ю.
ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк

МЕТОДЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ МОШЕННИЧЕСТВУ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЁТЕ

Мошенничество в области бухгалтерского учета представляет собой значительную опасность для финансовой устойчивости компаний и экономики в целом. Оно охватывает разнообразные нелегальные действия, целью которых является искажение финансовых данных для получения неправомερных преимуществ. Это может проявляться в разных формах, таких как подделка финансовых отчетов, хищение активов или манипуляции с расходами. С учетом увеличивающейся сложности бизнес-окружения и роста технологий, проблема мошенничества становится все более актуальной, требуя разработки эффективных методов борьбы с ним.

Важность противодействия мошенничеству в бухгалтерии невозможно переоценить. Оно не только подрывает доверие к финансовым отчетам, но и может вызвать значительные финансовые потери, репутационные риски и юридические последствия для компаний. В условиях глобализации и усиливающейся конкуренции организациям требуется внедрять надежные механизмы защиты от мошенничества, чтобы гарантировать свою стабильность и защитить интересы инвесторов и клиентов.

Данная статья исследует ключевые подходы к противодействию мошенничеству в бухгалтерском учете, акцентируя внимание на методах его выявления и предотвращения. Анализ различных типов мошенничества позволяет глубже понять механизмы его проявления. Рассматриваются эффективные стратегии предотвращения мошеннических действий и подчеркивается роль внешних аудиторов в обеспечении надежности финансовой отчетности. Также обсуждаются законодательные инициативы, направленные на борьбу с мошенничеством, что подчеркивает важность комплексного подхода. В заключение предлагаются рекомендации по улучшению методов противодействия мошенничеству для повышения прозрачности и доверия к финансовым отчетам организаций.

Перед тем, как переходить к методам противодействию мошенничеству в бухгалтерском учёте, стоит сказать о типах мошенничеств в бухгалтерском учёте, которые состоят в следующем:

Фальсификация, изменение или манипуляция с финансовыми отчетами, с изменением документов или осуществляемых операций.

Умышленное искажение, не отражение фактов хозяйственной жизни на счетах учета или других данных, на основании которых подготовлена финансовая отчетность.

Умышленное, неправильное, преднамеренное, неверное истолкование и противоправное исполнение стандартов бухгалтерского учета, принципов и методов, используемых для измерения, признания и отражения в учете фактов хозяйственной жизни.

Использование агрессивных методов учета, основанных на незаконных методах управления.

Манипуляция возможными способами ведения бухгалтерского учета в соответствии с существующими правилами и требованиями нормативных документов, которые позволяют компаниям скрыть реальные показатели их финансово-экономической деятельности. [1]

Мошенничество в бухгалтерском учёте негативно влияет на развитие предприятий, и необходимо выявлять и предотвращать мошенничество. К способам выявления мошенничества в бухгалтерском учёте можно отнести следующее:

Изучение фактов хозяйственной жизни на предмет соответствия законодательству, экономической обоснованности и документального подтверждения;

Проверку правильности отражения активов в учётных и налоговых регистрах;

Контроль взаимосвязанных фактов хозяйственной жизни;

Сверку расчётов с поставщиками и покупателями;

Инвентаризацию активов;

Санкционирование сделок и операций;

Надзор за правильностью осуществления сделок и операций;

Определение критических точек управленческого учёта. [3]

К методам предотвращения мошенничества в бухгалтерском учёте можно отнести такие методы, как:

1. Внедрение надёжной системы внутреннего контроля и разделения обязанностей между сотрудниками.

2. Проведение систематических внутренних проверок и поощрение этического поведения сотрудников.

3. Обучение сотрудников и формирование корпоративной культуры честности.

4. Тщательный контроль финансовой отчётности и внедрение надёжной системы аудита.

5. Регулярное проведение аудиторских проверок и своевременное исправление ошибок.

6. Соблюдение законодательных и нормативных требований в области бухгалтерского учёта и аудита. [2]

Стоит уделить внимание противодействию мошенничеству в бухгалтерском учёте на законодательном уровне. Законодательство борется с мошенничеством в бухгалтерском учёте с помощью Уголовного кодекса Российской Федерации, который предусматривает ответственность за экономические преступления, в том числе мошенничество в бухгалтерии.

Также используется Федеральный стандарт аудиторской деятельности, устанавливающий требования к добросовестным действиям аудиторов при проверке финансовой отчетности. Кроме того, создаются эффективные системы внутреннего контроля и корпоративного управления, снижающие возможности искажения данных и мошенничества. [4]

В заключении можно сделать вывод, что эффективные методы противодействия мошенничеству в бухгалтерском учете являются необходимым условием для обеспечения финансовой прозрачности и устойчивого развития предприятий. Комплексный подход, включающий внутренние контрольные механизмы, законодательство, позволяет своевременно выявлять и предотвращать мошеннические действия. Таким образом, противодействия мошенничеству не только защищает интересы предприятия, но и способствует укреплению доверия со стороны партнеров и клиентов.

Литература

1. Борисова Э.Н. Мошенничество с бухгалтерской (финансовой) отчетностью // *Фундаментальные исследования*. – 2015. – № 2-19. – С. 4235-4238; URL: <https://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=37936>

2. Румянцева Е.Д. Предотвращение и выявление мошенничества в бухгалтерском учёте // *Материалы XVI Международной студенческой научной конференции «Студенческий научный форум»* URL: href="https://scienceforum.ru/2024/article/2018035197"><https://scienceforum.ru/2024/article/2018035197>

3. Садыкова Тамара Махмутовна Подходы к обнаружению мошеннических схем в бухгалтерском учете и отчетности предприятия // *Промышленность: экономика, управление, технологии*. 2015. №2 (56). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/podhody-k-obnaruzheniyu-moshennicheskikh-shem-v-buhgalterskom-uchete-i-otchetnosti-predpriyatiya>

4. Щербакова, П. В. Современные подходы к формированию инструментария для выявления и предупреждения мошенничества в бухгалтерском учете / П. В. Щербакова, А. А. Панкратова. — Текст : непосредственный // *Вопросы экономики и управления*. — 2018. — № 4 (15). — С. 15-22. — URL: <https://moluch.ru/th/5/archive/97/3427/>

ОРГАНИЗАЦИОННЫЙ КОМИТЕТ

Председатель оргкомитета:

Азарян Елена Михайловна – проректор по научной работе ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», заведующая кафедрой маркетинга и коммерческого дела ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», доктор экономических наук, профессор.

Заместители председателя:

Крылова Людмила Вячеславовна – проректор по учебно-методической работе ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», доктор экономических наук, профессор;

Тымчина Лариса Ивановна – директор Института учета и финансов ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», доцент кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», кандидат экономических наук, доцент;

Петренко Светлана Николаевна – заведующая кафедрой бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», доктор экономических наук, профессор.

Члены оргкомитета:

Лукашова Инна Александровна – доцент кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», кандидат экономических наук, доцент;

Наумчук Ольга Анатольевна – доцент кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», кандидат экономических наук, доцент;

Секирина Наталья Владимировна – доцент кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», кандидат экономических наук, доцент;

Федорец Марина Семеновна – доцент кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», кандидат экономических наук, доцент;

Ученый секретарь:

Головащенко Елена Михайловна – доцент кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», кандидат экономических наук, доцент.