



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

**VII 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 2023 г.

г. Донецк – 2023

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

М 34 Материалы VII Междунар. научн. интернет-конф. студентов, аспирантов и молодых ученых «Теория и практика бухгалтерского учета в условиях социализации бизнеса: состояние, проблемы и перспективы развития»: 28 ноября 2023 г., г. Донецк / ФГБОУ ВО «Донец. нац. ун-т экономики и торговли им. М. Туган-Барановского». – Донецк: 2023. – 243 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 VII Международной научной интернет-конференции студентов, аспирантов и молодых ученых «Теория и практика бухгалтерского учета в условиях социализации бизнеса: состояние, проблемы и перспективы развития», 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»:
83001, г. Донецк, пр. Театральный, 28.

© Коллектив авторов, 2023

© ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», 2023

СОДЕРЖАНИЕ

СЕКЦИЯ 1.

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА В УСЛОВИЯХ СОЦИАЛИЗАЦИИ БИЗНЕСА	9
Аймешева Ж.А., Умарова Н. С. ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СТРОИТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ	9
Акимова Е.А., Кузьмичева И.О. СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ БИЗНЕСА В РОССИИ	13
Беликова Д.А. ПОНЯТИЕ, ЗНАЧЕНИЕ И КЛАССИФИКАЦИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ: УЧЕТНЫЙ АСПЕКТ	15
Билан Т. Ю. ЦИФРОВИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАПОРОЖСКОЙ ОБЛАСТИ	19
Бутрименко А. Н. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОБЩЕОИЗВОДСТВЕННЫХ РАСХОДОВ	21
Василевская Е. А. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ В ПРЕДПРИЯТИЯХ ТОРГОВЛИ	24
Веселова Д.В. АВТОМАТИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ	27
Веткова Т.В. НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	30
Власова А.С. МОДЕРНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРЕДПРИЯТИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ	33
Генне Е.Ю. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ТЕКУЩИХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ	36
Горайнова В.С., Горайнова А.С. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ПОСТУПЛЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	41
Гусева А.В. СУЩНОСТЬ И КЛАССИФИКАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БУХГАЛТЕРСКОМ ФИНАНСОВОМ УЧЕТЕ	44
Данекина В.И. АВТОМАТИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: ПРОБЛЕМЫ И ПРЕИМУЩЕСТВА	47
Джаммаев А.А. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ НА СЕРВИСНЫЕ	

УСЛУГИ	50
Жданова Е.А. ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА РАСХОДОВ НА СБЫТ	52
Каитов А.Д. РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	55
Костомарова Н.Ю. НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕР-СКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В РФ	57
Кравченко А.Е. НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСХОДОВ: ЗАРУБЕЖНАЯ И ОТЕЧЕСТВЕННАЯ ПРАКТИКА	60
Миколюк А.М. УЧЕТ ДОХОДОВ: ОТЕЧЕСТВЕННЫЕ И МЕЖДУНАРОДНЫЕ АСПЕКТЫ	63
Михайлова М.Н. КОНЦЕПЦИЯ ФОРМИРОВАНИЯ АМОРТИЗАЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ В УСЛОВИЯХ ДИДЖИТАЛИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ	65
Мищан А.Н., Шапкина В.Н. ПОНЯТИЕ И КЛАССИФИКАЦИЯ ДОХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ	67
Отрохова Ал. С. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ ОПЕРАЦИЙ ТОВАРОДВИЖЕНИЯ КАК ОБЪЕКТА УЧЕТА	70
Отрохова Ан. С. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ УЧЕТА РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА	73
Петрова В.С. УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ В ОБЪЕКТЫ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ИНФРАСТРУКТУРЫ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ	76
Пивчик К.А. ОТРАЖЕНИЕ НЕДОСТАЧИ ГОРЮЧЕ-СМАЗОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЁТЕ	78
Пивчик К.А. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ГОРЮЧЕ-СМАЗОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ КАК ЭЛЕМЕНТ МЕТОДА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА	81
Пивчик К.А. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЁТА ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКИХ ОПЕРАЦИЙ С ГСМ	84
Подгайная Е.В. ЦИФРОВИЗАЦИЯ И АВТОМАТИЗАЦИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ: ВЫЗОВЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ	87
Пучкова О.В. ФИНАНСОВАЯ ГРАМОТНОСТЬ ДОМОХОЗЯЙСТВ И ЕЕ РОЛЬ В СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОМ РАЗВИТИИ	90
Рыпало Н.А. ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	92

Селезнева А.Н., Рышкова А.А. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОРГАНИЗАЦИИ	96
Семенченко О.Н. НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТОВАРНЫХ ЗАПАСОВ	99
Скачкова А. О. НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	102
Текеев М.Х. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	105
Удовика В.В., Клеутин К.К. ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РАЗВИТИИ ЭКОНОМИКИ	107
Узденова З.И. АНАЛИЗ СОСТАВА И СТРУКТУРЫ ОТЧЕТНОСТИ ПО РОССИЙСКИМ И МЕДЖУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ	109
Чотчаев Ш.Р. АУТСОРСИНГ БУХГАЛТЕРСКИХ УСЛУГ В РОССИИ	113
Шевчук Е.Ю. ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ ПО СПИСАНИЮ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	115
Ширина А. Ю. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА	119
Юрковская Ю.А. ПОНЯТИЕ, ЗНАЧЕНИЕ И КЛАССИФИКАЦИЯ ТОВАРНЫХ ЗАПАСОВ: УЧЕТНЫЙ АСПЕКТ	122
<u>СЕКЦИЯ 2.</u> РАЗВИТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА И КОНТРОЛЛИНГА В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ТРАНСФОРМАЦИЙ	125
Аль Джамали А.Ф. РАЗВИТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ТРАНСФОРМАЦИЙ	125
Алямовская А.В. ЦИФРОВИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ	127
Гончаров А.Н., Гончарова О.А. КОНТРОЛИНГ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ	130
Гришко М.В. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	133
Джаубаева А.Б. ПРИМЕНЕНИЕ ДИРЕКТ-КОСТИНГА В	

ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ СФЕРЕ	135
Золотухина С.Е. СТРАТЕГИЧЕСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ	138
Клименко И. В. ВНЕДРЕНИЕ ПРОЦЕССА БЮДЖЕТИРОВАНИЯ ПРИОБРЕТЕНИЯ ТОВАРОВ В ПРЕДПРИЯТИЯХ ТОРГОВИ	141
Ларина О. В., Федоров Д. Е. ПОНЯТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЛИНГА, И СОВРЕМЕННЫЕ МЕТОДЫ РАЗВИТИЯ	145
Татьянок К.М. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ В ОРГАНИЗАЦИЯХ АВТОТРАНСПОРТА	148
Труш О.В. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ С ПОЗИЦИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	151
Умарова Н.С., Аймешева Ж.А. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПРОЦЕССНО-ОРИЕНТИРОВАННЫХ ПРОИЗВОДСТВ	155
Якименко А.В. СУЩНОСТНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА БЮДЖЕТИРОВАНИЯ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	158
Ящук А.В., Лихницкая А.В. ТЕОРЕТИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ СОСТАВА И КЛАССИФИКАЦИИ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ	161
<u>СЕКЦИЯ 3.</u>	
АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ ЭФФЕКТИВНОЙ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ	165
Белоусов Д.К., Гирюшта А.С., Ермилов Д.В. ОСОБЕННОСТИ РИСК-МЕНЕДЖМЕНТА И МЕТОДЫ РЕШЕНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ ЗАДАЧ	165
Володина В.А., Гаращенко Д.В. ОБОСНОВАНИЕ НЕОБХОДИМОСТИ И ПРЕИМУЩЕСТВА ВНЕДРЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В АГРАРНОМ ПРЕДПРИЯТИИ	168
Григина К.А. УМЕНЬШЕНИЕ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ КАК ФАКТОР ФИНАНСОВОЙ СТАБИЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	171
Еркина Н.А. ВИДЫ ИСКАЖЕНИЙ В ФИНАНСОВОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ, ИХ ОЦЕНКА	173
Ильин А.В., Ильин С.В. ОТЕЧЕСТВЕННЫЙ И ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ ОРГАНИЗАЦИИ СЛУЖБЫ ЛОГИСТИКИ НА СОВРЕМЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ	175

Канаева Л. Е. ВОЗМОЖНОСТИ ЦИФРОВИЗАЦИИ ДЛЯ СТРАТЕГИИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ АГРАРНОЙ СФЕРЫ	178
Кудинов Д.Д., Гетьман А.Р. МЕХАНИЗМ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТЬЮ ПРЕДПРИЯТИЯ	181
Кузьмичева И.О., Акимова Е.А. ПРОБЛЕМЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ И НАПРАВЛЕНИЯ ИХ РЕШЕНИЯ	184
Мангасарян А.А., Сущенко А.Ю., Хижняк Т.В. ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ И ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ	187
Маркин Р.Н., Нестеренко Я.Ю. ПОНЯТИЕ ФИНАНСОВОГО РИСКА В ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВЕ	190
Михайлова М.Н. ФИНАНСОВЫЕ МЕХАНИЗМЫ ВОССТАНОВЛЕНИЯ ОСНОВНОГО КАПИТАЛА ПРЕДПРИЯТИЙ	194
Отрохова Ал. С. ИНФОРМАЦИОННО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЕ СОПРОВОЖДЕНИЕ 1С В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	196
Ступак П.С. ФОРМИРОВАНИЕ ЭФФЕКТИВНОЙ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ В УПРАВЛЕНИИ АПТЕЧНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	199
Тлепиева С.М. ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ	201
Худолей О.В. УПРАВЛЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ УСТОЙЧИВОСТЬЮ ПРЕДПРИЯТИЙ	204
Цыбулина Д. О. РОЛЬ ФОРМИРОВАНИЯ ЭФФЕКТИВНОЙ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ	207
Шарков А.А., Шиба Я.Н. ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ КАК ФУНКЦИЯ УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ	209
Шевченко С.С. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ	212
СЕКЦИЯ 4.	
СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ ИНСТРУМЕНТАРИЯ ДЛЯ ВЫЯВЛЕНИЯ И ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ МОШЕННИЧЕСТВА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЁТЕ	215
Бегер В.В., Гуркова В.А. МОШЕННИЧЕСТВО В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И СПОСОБЫ ЕГО ПРЕДОТВРАЩЕНИЯ	215
Джансыз А.Н. МОШЕННИЧЕСТВО В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И	

МЕТОДЫ ЕГО ПРЕДОТВРАЩЕНИЯ	217
Зикеев В.О. ФОРМЫ МОШЕННИЧЕСТВА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ	220
Ключкова Г.С. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ МЕХАНИЗМ КАК ИНСТРУМЕНТ ОБЕСПЕЧЕНИЯ УСТОЙЧИВОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	223
Кравец Д.И. АУДИТ КАК СРЕДСТВО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	226
Кутняк Н.А. ПОДХОД К ФОРМИРОВАНИЮ МЕХАНИЗМА УПРАВЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТЬЮ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	228
Лазарева Д.А. РОЛЬ ПРОФИЛАКТИЧЕСКИХ МЕР В ПРЕДОТВРАЩЕНИИ МОШЕННИЧЕСТВА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ	231
Пархоменко Н.В. ИНСТРУМЕНТАРИЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРИ ФАЛЬСИФИКАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	233
Поцелуйко Н.И. МОТИВАЦИОННАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МОШЕННИЧЕСКИХ ДЕЙСТВИЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ КАК МОНИТОРИНГОВЫЙ ЭЛЕМЕНТ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ	236
Радченко И.Г. БАЛАНСОВАЯ ПОЛИТИКА КАК ИНСТРУМЕНТ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ МОШЕННИЧЕСТВУ	238

СЕКЦИЯ 1.

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА В УСЛОВИЯХ СОЦИАЛИЗАЦИИ БИЗНЕСА

*Аймешева Ж.А., Умарова Н. С.
Старшие преподаватели
Западно-Казахстанский
инновационно-технологический университет
г. Уральск*

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СТРОИТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

В настоящее время важнейшей целью бухгалтерского учета считается качественное и своевременное формирование информации о хозяйственной деятельности строительной организации, подготовка, обоснование и принятие решений управленческим персоналом. Строительное производство, в отличие от других отраслей, имеет ряд особенностей, влияющих на организацию и исполнение бухгалтерского учета [1].

В зависимости от порядка бухгалтерского учета в строительстве, характера строительной продукции существенное влияние оказывают особенности организации и экономики строительного производства. К этим особенностям относятся:

- территориальная обособленность объектов строительства, часто индивидуальная, даже при серийном строительстве;
- характер строительного производства;
- продолжительность проектирования и строительства объекта;
- разнообразие видов строительного-монтажных работ при строительстве любого объекта;
- зависимость сроков и качества строительства от местоположения объекта, природных условий и в том числе времени года.

Порядок ценообразования и учета себестоимости строительных работ в строительстве, включая сложную, как правило, многоступенчатую, систему расчетов между участниками процесса строительства недвижимости, определяет указанные и многие другие особенности [2].

Строительство является одной из важнейших и активно развивающихся отраслей экономики современной страны, которая характеризуется значительным объемом инвестиций. Строительство, как и любая отрасль экономики, имеет свои особенности, оказывающие существенное влияние на организацию и ведение бухгалтерского учета в организациях. Определение

финансовых результатов строительной деятельности зависит от выбранной методики учета затрат и калькулирования себестоимости [3].

В строительной отрасли существуют следующие показатели себестоимости:

- сметная себестоимость строительно-монтажных работ определяется организацией строящихся объектов недвижимости на начальном этапе производственной деятельности на основании инженерно-технических регламентных документов;

- для определения сметной стоимости применяются сметные нормы и текущие цены материалов на дату расчета сметной стоимости ;

- плановая себестоимость-прогнозируемая величина затрат строительно-монтажных работ или строительной организации по строительству объекта[4].

Сумма прямых затрат определяется исходя из фактического объема работ (в натуральных единицах измерения) и действующих цен по сметным нормативам за единицу измерения. В состав прямых затрат входят:

- стоимость строительных материалов;

- основная заработная плата рабочих, непосредственно занятых производством строительно-монтажных работ;

- затраты по эксплуатации машин и механизмов, в том числе заработная плата рабочих, занятых управлением строительными машинами и механизмами.

Накладные расходы (НР) возмещают строительной организации все расходы, связанные с обеспечением нормальных условий производства работ и быта на строительной площадке. Накладные расходы зависят от типа строительства, типа работ и типа работ.

В состав накладных расходов входят:

- административно-хозяйственные расходы, в том числе расходы на содержание легкового транспорта, содержание офиса, оплата командировок, затраты на приобретение плановой продукции, затраты на приобретение технико-экономической нормативной литературы, подписка на периодические издания;

- затраты на обслуживание (подготовку и переподготовку кадров, обеспечение санитарно-гигиенических и бытовых условий работника) работников строительства;

- расходы на организацию работ: затраты на содержание строительных лабораторий, затраты на содержание групп, занимающихся проектированием работ, затраты на содержание пожарной и охранной охраны.

Сметная прибыль (СП или (ПН)-планируемое накопление-это нормативная прибыль строительной организации. Он рассчитывается на общую сумму прямых затрат и накладных расходов в размере 65% от сметы заработной платы. Сметная себестоимость определяется на этапе проектирования и содержится в сметной документации.

Информационной основой для расчета данного вида затрат, как правило, являются бухгалтерские данные строительного подрядчика. Сведения о фактической себестоимости строительно-монтажных работ используются в

ходе экономического анализа, прогнозирования и принятия решений по совершенствованию данного вида работ на краткосрочную и долгосрочную перспективу, а также при определении финансовых результатов деятельности строительной организации [5].

Классификация затрат строительных организаций на прямые и накладные расходы в соответствии с классификацией затрат в сметных ценах позволяет контролировать сметную стоимость строительства, при которой производится расчет договорной стоимости объекта [6].

При осуществлении учета предприятием строительной отрасли накладных расходов, расходов будущих периодов и резервов предстоящих периодов используются определенные характеристики затрат. Характерные особенности строительной продукции требуют установления технологически правильных и продуктивных способов выполнения строительных процессов, их организационных форм и взаимосвязей во времени и пространстве, гарантирующих качество и экономичность строительной продукции. Эффективность строительного производства во многом определяется организационными отношениями и формами реализации всех процессов, связанных с формированием строительной продукции.

Объекты учета затрат на строительную продукцию в этих подотраслях:

- объекты, завершенные строительством и введенные в эксплуатацию при наличии различного подхода к распределению объектов аналитического учета затрат;

- в качестве единицы учета для объектов различного назначения могут использоваться: отдельное здание, площадь 1 кв. м, Объем 1 куб. м, единица эксплуатационной стоимости; одно здание школы, больничное место в пределах одного вида здания;

- распределение накладных расходов для всех видов объектов строительства производится, как правило, в единой базе (в процентах от суммы прямых затрат или от суммы основной заработной платы производственных рабочих), определяемой в порядке их лимитирования. При уточнении накладных расходов по уровням управления (бригада, Участок) могут использоваться и другие базы их распределения (численность производственных рабочих, сметная стоимость строительно-монтажных работ) [7].

Согласно МСФО 11 (IAS) "Условия строительства" одной из главных задач бухгалтерского учета по строительной деятельности является правильное определение доходов и затрат по каждому отчетному периоду. В зависимости от характера деятельности, осуществляемой по условиям строительства, дата начала такой деятельности и дата ее завершения, как правило, приходится на разные отчетные периоды [8].

Подводя итоги, следует отметить, что порядок всех выявленных особенностей позволяет выделить отдельно существующие виды бухгалтерской деятельности строительных организаций по сравнению с другими организациями. Влияние всех факторов необходимо учитывать при

формировании учетной политики строительной организации и создании системы расчета стоимости работ строительного подрядчика.

Таким образом, можно сделать следующие выводы:

- все выявленные особенности бухгалтерского учета строительных организаций, по сравнению с другими видами деятельности, позволяют разделить его на отдельную дисциплину;

- одним из важнейших признаков строительства является территориальная концентрация продукции и мобильность активной части производственных фондов строительного-монтажных организаций;

- влияние всех указанных факторов должно учитываться при формировании учетной политики строительной организации и создании системы расчета себестоимости работ строительной подрядной организации.

Литература:

1. Афанасьева Л. К. Бухгалтерский учет в строительных организациях. – СПб.: Изд-во Санкт-Петербургского государственного инженерно-экономического университета, 2017. – 165 с.

2. Чернышев В. Е. Калькулирование себестоимости строительной продукции // Бухгалтерский учет в строительстве. – 2017. – 42 с.

3. Шестак О. И. Стратегический подход к развитию малого и среднего предпринимательства // Экономика и менеджмент систем управления. – 2017.– № 3.1. – С. 183 – 196.

4. Фадеева В. В., Сергушина Е. С., Кичкина А. П. Роль инфляционных ожиданий в борьбе с инфляцией // E-Scio. - 2018. - №4 (19). - С. 186-190.

5. Сергушина Е. С., Фролова Н. А. Организация бухгалтерского учёта в бюджетных учреждениях российской федерации // студенческий меридиан среднего профессионального образования в вузе. - Саранск: Национальный исследовательский Мордовский государственный университет им. Н. П.Огарёва, 2017. - С. 63-68.

6. Кабанов О. В. Современные методы оценки теплофизических свойств объекта / О. В. Кабанов, С. А. Панфилов // Материалы XX науч.- практ. конф. молодых учёных, аспирантов и студентов НИ МГУ им. Н. П. Огарёва / НИМГУ им. Н. П. Огарёва. – Саранск, 2016. – С. 169–174.

7. Особенности бухгалтерского учета в строительстве / (В. Назарова, кандидат экономических наук, профессор) 26 октября 2011online.zakon.kz

8. Ю. Загреддинова, бухгалтер-практик, САР//Файл Бухгалтера, Выпуск №39 - 30 Сентября 2016 г.

Акимова Е.А., Кузьмичева И.О.
Руководитель: к.э.н. доцент Парамонова Л.А.
ФГБОУ ВО «Поволжский государственный университет сервиса»
г. Тольятти

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ БИЗНЕСА В РОССИИ

Введение. В современном мире бухгалтерский учет является неотъемлемой частью деятельности всех организаций и предприятий. Его главная цель - формирование точной и достоверной информации о деятельности экономического субъекта и его имущественном положении. Бухгалтерский учет выступает в качестве информационной базы, на основе которой принимаются важнейшие управленческие и экономические решения руководством организации, а также осуществляется оценка деятельности хозяйствующего субъекта внешними пользователями. В данных условиях развитие бухгалтерского учета происходит в нескольких направлениях, в том числе гармонизации учета согласно МСФО и его цифровизации, где возникают свои сложности.

Цель работы. Исследовать проблемы развития бухгалтерского учета в России в условиях гармонизации учетных правил на основе международных стандартов и цифровизации учетного процесса, определить пути решения выявленных проблем.

Основная часть. Основным направлением развития бухгалтерского учета, является приближение к принципам, которые закреплены в Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО). Международные стандарты финансовой отчетности – это набор правил и принципов, которые регулируют процесс подготовки и представления финансовой отчетности компаниями и другими организациями в международной учетной практике. МСФО были разработаны с целью обеспечения единообразия и прозрачности финансовой информации, что облегчает ее понимание и сравнение между различными организациями и странами.

Применение МСФО является одним из главных шагов на пути к развитию российской учетной системы, способствует расширению и повышению качества сотрудничества с иностранными партнерами, привлечению иностранных инвестиций, представлению и опубликованию финансовых отчетов, подготовленных в соответствии с МСФО понятных для всех заинтересованных пользователей. Главным преимуществом применения МСФО является увеличение инвестиций в экономику и социальную сферу нашей страны. Зарубежные инвесторы будут получать больший объем информации в соответствии с международными правилами, это позволит минимизировать риски инвестирования и сделать отчетность более прозрачной.

Однако возникают проблемы при применении МСФО в российской учетной практике:

1. Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ) в России имеют достаточно большие различия в сравнении с МСФО. Пример тому – в МСФО не используются бухгалтерские счета, а применяются названия элементов отчетности (доходы, расходы, активы и т.д.).

2. Затруднения адаптации МСФО к экономике России;

3. Необходимость обучения и переподготовки персонала, большие затраты по повышению квалификации и переподготовке;

4. Применение МСФО параллельно с ФСБУ при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и другие.

Сегодня многие учетные работники не готовы использовать в своей деятельности не только МСФО, но и современные цифровые технологии, включая облачные. Поскольку отсутствуют должные знания и мотивация к познанию новшеств. Поэтому собственникам и руководству экономических субъектов необходимо перманентно организовывать обучение учетных сотрудников новым бухгалтерским технологиям, устанавливая зависимость уровня заработной платы от квалификации персонала и результатов обучения.

Существуют различные способы автоматизации бухгалтерского учета, но все они сводятся к использованию программных продуктов, которые упрощают процесс учета. На наш взгляд, приоритетными в настоящее время должны стать интернет-технологии или же «облачные технологии». Рассмотрим преимущества и недостатки применения информационных технологий (таблица 1).

Таблица 1

Преимущества и недостатки применения информационных технологий

Преимущества	Недостатки
Отсутствие затрат на покупку оборудования для ведения учета	Возможность сбоев и неполадок на сервере, которые осложняют или остановят работу пользователей
Сокращение затрат на покупку программного обеспечения и его обновление, всё происходит в автономном режиме	Облачная бухгалтерия обеспечивает хранение и обработку данных в удаленных дата-центрах, что может привести к риску утечки конфиденциальной информации
Мобильность технологий	Возможность хакерской атаки сервера, и получение посторонними людьми личной информации пользователей сервера
Отсутствие ограничения количества пользователей	Без доступа к сети интернет-пользователь не может обращаться к облачной бухгалтерии

Исходя из таблицы можно отметить, что несмотря на недостатки существует ряд преимуществ, которые лидируют с учетом того, как быстро развиваются технологии в настоящее время. Поскольку многие облачные провайдеры предлагают надежные механизмы шифрования и защиты данных, чтобы минимизировать эти риски. Кроме того, некоторые компании предпочитают использовать гибридные модели, где часть данных хранится на локальных серверах, что обеспечивает дополнительный уровень безопасности. Также существуют специализированные решения для обеспечения безопасности облачной бухгалтерии, такие как системы контроля доступа и мониторинга действий пользователей.

Вывод. Подводя итоги, хочется обратить внимание на то, что развитие бухгалтерского учета идет со стремительной скоростью, уже сложно представить ведение отчетности без использования цифровых технологий и актуализации стандартов бухгалтерского учета в соответствии с МСФО.

Литература:

1. Махмудова М. Г. Тенденции и развитие автоматизации бухгалтерского учета в России // Экономика и предпринимательство. 2021. № 5 (130).
2. Информационные системы в экономике : учебник для вузов / В. Н. Волкова, В. Н. Юрьев, С. В. Широкова, А. В. Логинова. - Москва: Юрайт, 2021. - 402 с. - ISBN 978-5-9916-1358-3. - Текст: электронный. - URL: <https://urait.ru/bcode/469518>

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

ПОНЯТИЕ, ЗНАЧЕНИЕ И КЛАССИФИКАЦИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ: УЧЕТНЫЙ АСПЕКТ

Введение. Материально-производственные запасы выступают важнейшим элементом хозяйственной деятельности предприятий, во многом определяют их экономический потенциал, поскольку обеспечивают процесс производства ресурсов. Их учет – один из наиболее сложных участков учетной работы, поскольку их номенклатура может исчисляться десятками тысяч наименований, в отношениях которых необходимо обеспечить контроль за их движением, сохранностью и использованием. Потому вопрос их классификации важны и актуальны.

Цель работы – рассмотреть экономическое содержание производственных запасов, их классификационные признаки, определить и систематизировать признаки, положенные в основу плана счетов и их взаимосвязь.

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

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

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

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

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

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

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

Таблица 1

Классификация МПЗ по признакам в целях синтетического учета

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

Таблица 2

Классификация МПЗ для целей аналитического учета

№	Признак/виды МПЗ	Бухгалтерские счета учета
1.	Характер владения	
1.1	ценности, являющиеся собственностью предприятия	10 «Материалы»
1.2	ценности, не являющиеся собственностью предприятия, но хранящиеся на складе и входящие в баланс	002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»
2.	Функциональность использования в производственном процессе – учет по субсчетам Плана счетов	
2.1	сырье, материалы, упаковка, комплектующие, используемые для производства	10-1 Сырье и материалы" 10-2 "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия,

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

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

Литература:

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

ЦИФРОВИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАПОРОЖСКОЙ ОБЛАСТИ

Введение. За последние несколько лет цифровизация стала неотъемлемой частью экономического развития. Цифровые технологии, такие как компьютеры, программное обеспечение, облачные сервисы и интернет, проникают во все сферы деятельности, в частности, меняют способы ведения бухгалтерского учета. В современных условиях становления и развития Запорожской области вопрос о цифровизации бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности так же является актуальным для предприятий и организаций всех форм собственности.

Цель работы – изучение особенности ведения бухгалтерского учета в условиях цифровизации и приведение региона Запорожской области к российским стандартам.

Основная часть. Современные технологии дают возможность повысить эффективность оценки объектов учета, которые существовали до распространения цифровых трансформаций.

Один из ключевых эффектов цифровизации в бухгалтерском учете – это автоматизация и упрощение процессов. Раньше бухгалтера должны были ручным образом вносить и обрабатывать данные, что требовало больших затрат времени, усилий и большее количество сотрудников. Сейчас благодаря цифровым технологиям основная часть данных может быть автоматически собрана, систематизирована и обработана, что ускоряет процессы и снижает вероятность ошибок [1].

Цифровизация в бухгалтерском учете – это внедрение цифровых технологий для модернизации программ, осуществляющих систематизацию и анализ данных [1].

Цифровизация бухгалтерского учета в экономике имеет ряд плюсов и минусов, которые представлены на рис. 1.

По состоянию на сегодняшний день на территории Запорожской области существует проблема ведение автоматизированной системы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Поскольку большинство предприятий ведет бухгалтерию в программе Microsoft Excel, где основную часть данных приходится вносить вручную, то внедрение автоматизации и цифровизации является актуальной проблемой в ближайшее время.

Наиболее оптимальным вариантом перехода данного региона на автоматизированную систему ведения бухгалтерского учета является закупка и внедрение на предприятиях основных бухгалтерских программ, которые позволяют упростить ведение бухгалтерского учета, например «1С: Бухгалтерия» и «1С: Предприятие».



Рис. 1 – Преимущества и недостатки использования цифровизации бухгалтерского учета

* Составлено автором с помощью источников [2,3]

Преимуществами данных программ является расширенная и удобная панель навигации, большая эффективность работы и сокращение времени формирования отчетов.

Программы компании «1С» позволяют вести автоматический учет налогообложения, в них своевременно и оперативно обновляются формы отчетности и отражаются изменения в законодательных и нормативно-правовых актах. На данном сервисе возможно вести синтетический, а также подробный аналитический учет. Продукты «1С» позволяют просто и удобно подключаться к серверу через компьютеры, не обладающие высокой вычислительной мощностью. Кроме того, существенной отличительной чертой данных продуктов является возможность вносить корректировки и исправления [4].

Однако у данной программы есть существенный недостаток, который оказывает влияние на её работу – зависимость от интернета. Если скорость интернета слабая, то процесс работы в программе будет сильно тормозить. Особенно сильно данный недостаток ощущается при обработке большого объема информации.

Выводы. Таким образом, цифровизация бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности играет важную роль в деятельности и функционировании, как предприятия, так и экономики в целом. Она позволяет упрощать процессы, эффективно вести учет и отчетность, а также оперативно реагировать на изменения внешней среды. Безусловно цифровизация требует

дополнительные затраты на закупку и установку программных продуктов, обучения и повышения квалификации кадров, но она способствует повышению работоспособности, скорости, эффективности и качества работы информационных систем учета. Важно также не забывать, что данное явление, при правильном использовании программного обеспечения и средств защиты информации, способно обезопасить утечку, кражу или обнаружения документов, которые не являются общедоступными и открытыми.

Статья подготовлена в рамках выполнения научной темы «Диджитализация учетно-аналитической деятельности в контексте социально-экономического развития региона» (FRRS-2023-0027).

Литература:

1) Карбекова, А. Б. ЦИФРОВИЗАЦИЯ ЭКОНОМИКИ И ЕЕ ВЛИЯНИЕ НА РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. - 2023. - №82. - С. 255-257. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovizatsiya-ekonomiki-i-ee-vliyanie-na-razvitiye-buhgalterskogo-ucheta>.

2) Музафарова З.Р., Филимонова Н.Д. ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ // Экономика и бизнес: теория и практика. - 2022. - №88. - С. 84-88. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vedenie-buhgalterskogo-ucheta-v-usloviyah-tsifrovizatsii-ekonomiki>.

3) Тюкина Т.Г. ОБЛАЧНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ: ВСЕ ЛИ ПРОЦЕССЫ МОЖНО ПЕРЕВЕСТИ В ОБЛАКО? // Форум молодёжной науки. - 2022. - №3. - С. 41-45. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/oblachnaya-buhgalteriya-vse-li-protsessy-mozhno-perevesti-v-oblako>.

4) Василенко М. Е., Терновая П. С. ЦИФРОВИЗАЦИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И АУДИТЕ // Азимут научных исследований: экономика и управление. - 2020. - №3. - С. 354-356. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovizatsiya-v-buhgalterskom-uchete-i-audite>.

Бутрименко А. Н.

Руководитель: ассистент Энглези В.Ю.

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

г. Донецк

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РАСХОДОВ

Введение. Учет общепроизводственных расходов является важной составляющей финансового управления в любой организации. Этот процесс позволяет определить и учесть все затраты, связанные с производственной деятельностью, которые не могут быть прямо отнесены к конкретному продукту или услуге.

Цель работы - рассмотреть особенности учета общепроизводственных расходов.

Основная часть. Счет 25 "Общепроизводственные расходы" используется для учета затрат на управление и поддержку основных производственных процессов на предприятии, а также на управление различными отраслями, подразделениями и отделениями. Также в состав общепроизводственных расходов включают:

- 1) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования:
 - амортизация производственного оборудования и транспортных средств;
 - ремонт производственного оборудования и транспортных средств;
 - затраты на эксплуатацию оборудования;
 - внутривозвратное перемещение грузов;
 - прочие расходы;
- 2) общецеховые расходы:
 - содержание аппарата управления;
 - зарплата прочего персонала;
 - амортизация зданий, сооружений;
 - ремонт зданий, сооружений и инвентаря;
 - испытания, опыты, исследования;
 - изобретательство;
 - охрана труда;
 - улучшение качества продукции;
 - прочие затраты;
- 3) затраты на подготовку и освоение производства;
- 4) непроизводительные расходы;
- 5) прочие производственные расходы:
 - затраты на гарантийное обслуживание;
 - связанные со стандартизацией и т. д. [1].

Учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов осуществляется на основе Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Базу распределения общепроизводственных расходов предприятие выбирает самостоятельно, однако выбранный критерий обязательно должен указывать на связь между общепроизводственными расходами и причинами, влияющими на них. Способ распределения косвенных расходов предприятие выбирает, учитывая специфику своей работы, уровень механизации и автоматизации, уровень квалификации счетных работников и другие факторы. [2]

Документы, необходимые для оформления общепроизводственных расходов, включают:

1. Договор на аренду или покупку производственного помещения. Этот документ подтверждает право использования недвижимости для производственных целей и является основой для учета арендных или кредитных платежей.

2. Договоры с поставщиками оборудования и материалов. В этих договорах фиксируются условия закупок и поставок, цены, сроки исполнения и прочие детали, связанные с приобретением производственных ресурсов.

3. Акты выполненных работ или услуг. Если в процессе общепроизводственной деятельности привлекались сторонние подрядчики или исполнители, то необходимо оформить акты выполненных работ или услуг. Они подтверждают факт оказания услуг или выполнения работ, а также сумму, за которую данные услуги или работы были выполнены.

4. Платежные документы. Как правило, для каждого общепроизводственного расхода необходимо составить отдельный платежный документ - квитанцию, счет-фактуру или иной аналог.

5. Отчеты о расходах и бухгалтерская отчетность. Для правильного учета общепроизводственных расходов необходимо вести детальные отчеты о затратах, где указывается цель и назначение каждого расхода. Эти отчеты закладываются в основу подготовки бухгалтерской отчетности.

Один из основных методов распределения общепроизводственных расходов - это метод прямого распределения. При этом методе расходы, которые можно однозначно отнести к определенной статье затрат (например, арендная плата за производственное помещение), распределяются непосредственно на основании фактического использования каждого отдела или процесса. Например, если административный отдел занимает 20% площадей предприятия, то арендная плата будет распределена между отделами пропорционально их занимаемой площади.

Еще один метод - это метод распределения на основе трудозатрат или часов работы. В этом случае общепроизводственные расходы распределяются между отделами на основании количества затраченных рабочих часов или других единиц трудовых ресурсов. Например, если отдел А затратил 10% общего количества рабочих часов, то на него будет приходиться 10% общих общепроизводственных расходов.

Еще одним распространенным методом является метод распределения на основе стоимостной основы. При этом методе общепроизводственные расходы привязываются к стоимости производства или продажи каждого продукта. Например, если стоимость производства продукта А составляет 20% от общей стоимости производства всех продуктов, то на продукт А будет приходиться 20% общепроизводственных расходов.

Периодически в конце каждого отчетного периода происходит списание общепроизводственных расходов. Перед списанием проводится анализ всех затрат, которые были произведены за этот период. Затем формируется специальная проводка, по которой сумма расходов переносится со счета общепроизводственных расходов на другой счет.

Пример проводки: Дт Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" Кт Счет 25 "Общепроизводственные расходы".

Документами, которые подтверждают списание, являются расходные квитанции, счета-фактуры и другие документы. Все списанные расходы

отражаются в оборотно-сальдовой ведомости, которая показывает текущее финансовое состояние предприятия.

Вывод. Учет общепроизводственных расходов является важным элементом финансового управления компании. Правильное учетное отражение этих расходов обеспечивает точность финансовой отчетности, позволяет контролировать затраты и принимать эффективные управленческие решения. Это требует внимательного рассмотрения структуры расходов, правильной классификации и отнесения расходов к соответствующим периодам, использования эффективной системы учета и соблюдения соответствующих законодательных и стандартных требований.

Литература:

1. Карпова Т.П. Управленческий учет: учебник. М., 2011. 458 с
2. Гненная А.Н. Состав, порядок учета и распределения по объектам калькулирования общепроизводственных и общехозяйственных расходов. ОБЩЕСТВО: ПОЛИТИКА, ЭКОНОМИКА, ПРАВО (2015, №1).

Василевская Е. А.

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

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

г. Донецк

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ В ПРЕДПРИЯТИЯХ ТОРГОВЛИ

Актуальность исследования. В общем виде процесс реализации товаров представляет собой совокупность взаимосвязанных этапов, которые могут варьироваться в зависимости от типа реализации или вида торговли. Для грамотного и оперативного руководства деятельностью любого предприятия необходимо ведение бухгалтерского учёта, который должен формировать полную, точную, объективную, своевременную и достаточно детальную экономическую информацию.

Недостатки в организации учета приводят к его отставанию, запутанности, созданию условий для хищений материальных ценностей, увеличению расходов на содержание учетного персонала и другим негативным последствиям.

Цель статьи – разработка направлений совершенствования организации учета операций по реализации товаров в предприятиях торговли.

Рациональная организация учета операций по реализации товаров как ведущая составляющая информационной системы управления предприятием упорядочивает учетный процесс и обеспечивает эффективность движения информационных потоков. Драйвером успешного решения организационных вопросов бухгалтерского учета операций по реализации товаров является учетная политика.

Исходя из потребностей организации учета процесса реализации товаров, предлагаем формировать учетную политику относительно доходов и расходов в

соответствии с разработанной структурно-логической моделью в разрезе организационного, методического (финансовый и управленческий аспекты) и технического обеспечения по определенным объектам (рис 1).

В разделе «организационное обеспечение» считаем необходимым определять такие элементы, как подход к организации учета процесса реализации, типы хозяйственных операций, современные формы реализации товаров, формы учетной коммуникации. Для получения своевременной и релевантной информации о доходах и расходах от реализации товаров уместно применять интегрированный подход, предусматривающий дополнение учетной политики в отношении доходов и расходов торгового предприятия дополнительными элементами для организации управленческого учета.

В разделе «методическое обеспечение» учетной политики в отношении доходов и расходов по процессу реализации товаров предлагаем выделять финансовый и управленческий аспекты, что обеспечит не только выбор из ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» способов оценивания и приемов отражения хозяйственных операций для организации финансового учета, но и наиболее принятого варианта для ведения управленческого учета.

Относительно управленческого учета реализации товаров, то для его решение приоритетных задач (планирование и контроль за доходами и расходами структурных подразделений и торгового предприятия в целом, определение оптимального соотношения доходов и расходов др.) и получения релевантной информации о доходах и расходах по процессу реализации предлагаем прописывать в учетной политике методический подход к учету по центрам ответственности (центрам доходов/расходов), а также методику бюджетирования.

Кроме того, следует уделить внимание методике анализа показателей эффективности инновационных форм реализации товаров, что повлияет на обоснование решений по использованию более перспективных и результативных форм продаж.

В разделе «техническое обеспечение» следует конкретизировать такие элементы, как документирование операций с реализации товаров, формы учетных регистров, перечень субсчетов и аналитических счетов для учета доходов и расходов, раскрытия информации в финансовой и управленческой отчетности, форматы бюджетов, программное обеспечение с определением комплекса процедур для организации учета реализации товаров.

В системе бухгалтерского учета первичный документ является предпосылкой учета на предприятии – процесса выявления, измерения, регистрации, накопления, обобщения, хранения и передачи информации о деятельности предприятия внешним и внутренним пользователям для принятия решения. По этому требованию предприятие обязано особое внимание уделять организации формирования информации в системе первичного учета товародвижения, в частности по их реализации.



Рис. 1. Инфологическая модель учетной политики в отношении доходов и расходов по процессу реализации товаров

Считаем, что для обеспечения формирования достоверной и точной информации об объеме реализации товаров в учетной системе предприятия целесообразно оптимальное сочетание комплекса условий и элементов учетного процесса с уровнями управления продаж товаров (рис. 2).

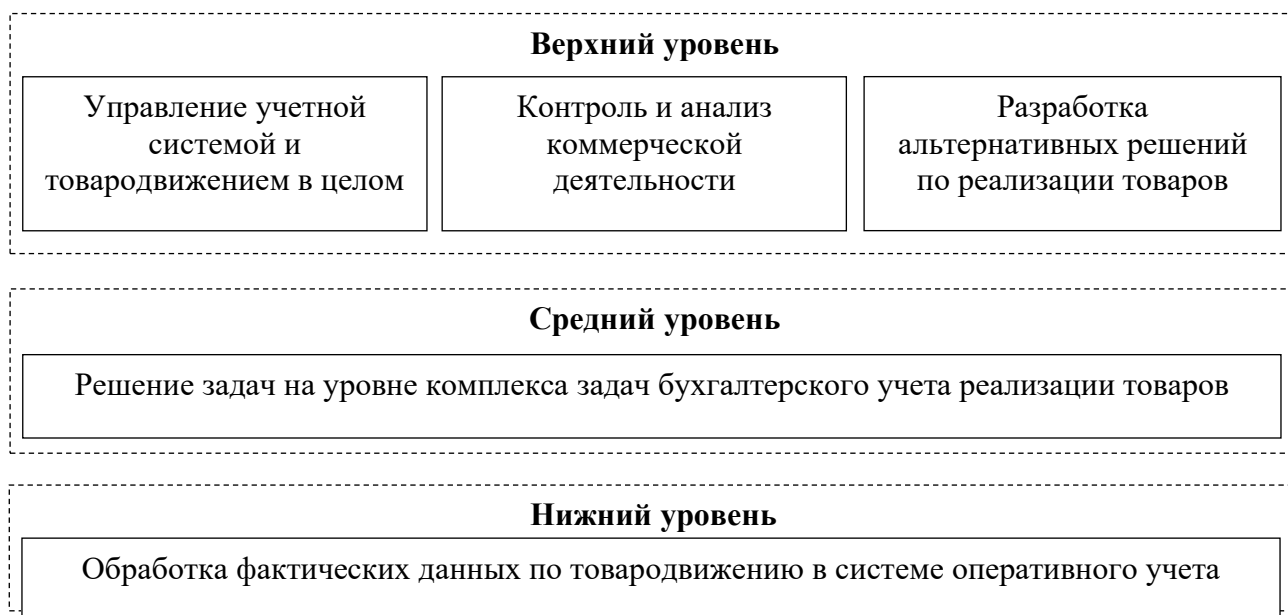


Рис. 2. Комплекс условий и элементов учетного процесса с уровнями управления продажами товаров

Литература:

1. Чернушкин М.С. Формирование учетной политики организации // Экономика и бизнес: теория и практика. 2018. №3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/formirovanie-uchetnoy-politiki-organizatsii>
2. Рожелюк В.М. Проблемы процесса формирования учетной политики // Международный бухгалтерский учет. 2013. №46. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-protsessa-formirovaniya-uchetnoy-politiki>

Веселова Д.В.

*Руководитель: специалист первой категории,
преподаватель Мандрыка О.С.*

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

АВТОМАТИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Введение. Автоматизация в бухгалтерском учете в организации считается одной из весьма важных задач на данный момент. Программные продукты при автоматизации бухгалтерского учета предприятия в современном мире

довольно широко востребованы и популярны как на малых и средних предприятиях, так и на крупных экономических гигантах. Именно вследствие этого, наблюдается повсеместное активное внедрение автоматизированных информационных систем в систему управления экономическим субъектом. Все это вполне объяснимо, поскольку автоматизация в бухгалтерском учете, как правило, обеспечивает полную и всестороннюю обработку всей имеющейся на предприятии учетной информации, кроме того, обеспечивается первичный экономический анализ по определенным показателям, а также эффективное планирование всех предстоящих на предприятии налоговых выплат, повышает информационные возможности экономического субъекта.

Цель работы – обозначить наиболее значимые проблемы, с которыми непосредственно сталкиваются хозяйствующие субъекты в нашей стране, а также выявить перспективы развития в процессе автоматизации ведения бухгалтерского учета.

Основная часть. В настоящее время любой экономической субъект нуждается во внедрении современных информационных технологий не только в учетном процессе, но и для анализа экономической информации и формирования отчетных данных. Поэтому правильное управление современным обществом, в том числе экономическим субъектом, невозможно без применения технических достижений цифровой экономики.

Все это может привести к значительному ускорению учетного процесса по сбору и обработке информации, а также повысить оперативность составления и представления финансовой отчетности, точность расчетов, достоверность данных бухгалтерского, управленческого, налогового учета.

Под автоматизацией следует понимать одно из направлений современного научно-технического прогресса, активно применяющее саморегулирующие технические инструменты и математические методы для освобождения персонала фирмы от участия непосредственно в процессах получения, преобразования, а также передачи и использования энергии, различных материалов, изделий либо информации, кроме того, существенного снижения степени такого участия в выполняемых операциях. С целью весьма успешной реализации автоматизации в бухгалтерском учете компании необходимо, прежде всего, иметь довольно четкое представление о возможных проблемах, и выгодах данного процесса.

Применение инструментов автоматизации ведения бухгалтерского учета и отчетности способствует устранению таких групп ошибок, как:

- ошибки в периодизации (учетные записи в бухгалтерской отчетности не относятся к необходимому временному периоду);
- ошибки в корреспонденции (факт хозяйственной деятельности предприятия отображен не на том плане счетов);
- ошибки в оценке (произведена неверная оценка статей бухгалтерской годовой отчетности, к примеру, доходы, затраты, задолженности, стоимости активов, пассивов и так далее);

- ошибки в представлении информации в бухгалтерской годовой отчетности компании (неправильное расположение или наоборот, отсутствие необходимой информации в отчетности).

Тем не менее, невзирая на эффективность стороны принятия программного обеспечения и информационных технологий, которые посредством автоматизации усовершенствуют процессы ведения бухгалтерского учета, современные отечественные хозяйствующие субъекты сталкиваются с огромным количеством различных проблем, которые всячески препятствуют данной закономерности [3].

Одной из проблем автоматизации учетного процесса можно считать постоянное изменение законодательной базы, регламентирующей правила учета, формирования отчетности и налогообложения субъекта хозяйствования.

Другой проблемой внедрения информационных программных продуктов на предприятии является отсутствие квалифицированных кадров, что чаще всего встречается на практике. Даже при приобретении дорогостоящего программного обеспечения недостаток кадров не оправдывает соответствующие вложения или же потребуются дополнительные расходы на повышение кадров специалистов.

Кроме того, важно отметить, что применяемая информационная программа должна обеспечить ведение учета по различным системам налогообложения – общей системы, упрощенной системы, патентной системы, единого сельскохозяйственного налогообложения, для физических лиц, зарегистрированных как индивидуальный предприниматель.

Одним из основных требований к программному обеспечению со стороны счетных работников является простота его использования. Она характеризуется удобством работы с меню, экранными формами, оснащенностью системой помощи, подсказки, наличие терминологического словаря и т. д [2].

Автоматизированный пакет должен быть надежным и универсальным, чтобы учитывать особенности бухгалтерского учета для предприятий разных форм собственности, масштабов, относящихся к разным отраслям. Надежность программы характеризует ее как устойчивую по отношению к неверным действиям пользователя, сбоям технических средств.

Ключевыми качествами современной системы автоматизации в бухгалтерском учете следует назвать следующие положения, среди которых:

1. Рост уровня качества обрабатываемой информации. Современные достижения в сфере информационных технологий определенно способны уменьшить число арифметических ошибок в процессе проведения бухгалтерского учета, и, посредством организации единой информационной базы, увеличить качество проведенных расчетов.

2. Повышение оперативности, своевременности и актуальности представленных учетных данных. Применение современных информационных технологий в процессе проведения бухгалтерского учета в значительной степени повышает уровень его оперативности, способно провести оценку текущего финансового положения экономического субъекта.

3. Позволяет существенно сэкономить временные и трудовые затраты на предприятии. Кроме того, информационные технологии направлены на формирование необходимых экономическому субъекту отчетов, различных форм справок, выписок, а также минимизацию пользовательских действий с целью получения необходимого конечного результата.

4. Усиление контрольной функции за финансово-хозяйственной деятельностью компании. Современные компьютерные системы способны производить разграничение доступа к необходимой информации и разделению функций. Возникает реальная возможность оперативного оценивания и контроля за деятельностью компании со стороны ее руководства [1].

Внедрение автоматизированных информационных систем в области бухгалтерского учета, экономического анализа и контроля деятельности экономического субъекта в современных условиях дает возможность эффективно организовать учетный процесс и обеспечить перспективы развития системы управления предприятием. Поэтому, автоматизация в бухгалтерском учете продолжает все также стремительно развиваться, приоткрывая совершенно новые возможности и дальнейшие перспективы развития системы бухгалтерского учета предприятия. Автоматизацией охвачены практически все участки учета, включая формирование и представление финансовой отчетности.

Литература:

1. Махмудова М. Г. Тенденции и развитие автоматизации бухгалтерского учета в России // Экономика и предпринимательство. 2021. № 5 (130).

2. Махмудова М. Г., Рабаданова Ж. Б. Роль и задачи бухгалтера при автоматизации бухгалтерского учета // Экономика и предпринимательства. 2022. № 7.

3. Сигидов И.Ю., Бурая А.Е. Проблемы и перспективы автоматизации бухгалтерского учета // Развитие экономики в условиях цифровизации и ее информационное обеспечение. 2019. С. 59-63.

Веткова Т.В.

*Руководитель: ст. преподаватель Четчикова М.А.
ФГБОУ ВО «Донецкий институт железнодорожного транспорта»
г. Донецк*

НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Введение. При осуществлении хозяйственных операций, связанных с кредиторской задолженностью, руководители предприятия должны руководствоваться в своей деятельности нормативно-законодательными документами, которые действуют в момент осуществления этих операций для подтверждения их достоверности и законности.

Цель. Сравнительная характеристика нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета основных средств в России, Украине и зарубежной практике

Основная часть. Разработка единых законов и норм бухгалтерского учета для всех предприятий и хозяйственных субъектов гарантирует защиту интересов пользователей. Государство является единым субъектом в международных отношениях, поэтому методика бухгалтерского учета должна соответствовать установленным в мировой практике правилам.

При изучении темы учета основных средств нельзя, не обратить внимание на применение терминов, которые используются при изучении этого вопроса. Рассмотрим определения понятий в соответствии с международными, российскими, украинскими законами. В таблице 1 раскрыты ключевые термины в части учета основных средств на основании нормативно-правовой базы международного законодательства, России, Украины.

Таблица 1

Подходы в раскрытии ключевых терминов в части учета основных средств согласно нормативно-правового законодательства

Термины и их определения		
Международные нормы	Россия	Украина
1	2	3
Основные средства		
<p>Это материальные активы, которые:</p> <p>а) предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях;</p> <p>б) предполагаются к использованию в течении более чем одного отчетного периода</p>	<p>Это актив, соответствующий следующим условиям:</p> <p>а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;</p> <p>б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;</p> <p>в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;</p> <p>г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем</p>	<p>Материальные активы, которые предприятие содержит с целью использования их в процессе производства или поставки товаров, предоставления услуг, сдачи в аренду другим лицам или для административных и социально-культурных функций, ожидаемый срок полезного использования (эксплуатации) которых более одного года (или операционного цикла, если он больше года).</p>
Амортизация		
Систематическое	Прямого определения в ПБУ	Систематическое

распределение стоимости актива на протяжении срока его полезного использования	нет. На основании п.17 ПБУ 6/01 можно считать погашение стоимости объектов основных средств амортизацией. Применяется термин амортизируемый объект.	распределение стоимости основных средств, прочих необоротных и нематериальных активов которая амортизируется на протяжении их срока полезного использования (эксплуатации). Прямого определения в стандартах нет. Применяется термин амортизируемый объект.
Первоначальная стоимость		
Нет определения. Первоначальное признание объектов основных средств осуществляется по фактической стоимости.	Сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ	Историческая (фактическая) себестоимость необоротных активов в сумме денежных средств или справедливой стоимости других активов, уплаченных (переданных), израсходованных для приобретения (создания) необоротных активов [
Ликвидационная стоимость		
Расчетная сумма, которую организация получила бы на текущий момент от реализации актива за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный актив уже достиг того возраста и состояния, в котором, как можно ожидать, он будет находиться в конце срока полезной службы.	Оценочная величина в текущих ценах, которую организация планирует получить от реализации объекта основных средств, за вычетом предполагаемых затрат, связанных с их реализацией, в конце устанавливаемого срока полезного использования указанного объекта.	Сумма средств или стоимость других активов, которую предприятие ожидает получить от реализации (ликвидации) необоротных активов после окончания срока их полезного использования (эксплуатации), за вычетом расходов, связанных с продажей (ликвидацией).
Переоцененная стоимость		
Представляет собой справедливую стоимость этого на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения	Пересчет первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости Приведенная стоимость объекта в соответствие с рыночными ценами	Стоимость необоротных активов после их переоценки

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. 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» [Электронный ресурс]/ Компания «Консультант Плюс».

3. Приказ Министерства финансов Украины от 27.04.2000 № 92 (ред. от 24.07.2015) «О утверждении Положения (стандарта) бухгалтерского учета 7 «Основные средства» [Электронный ресурс]: Доступ с правового портала «Лига-Закон».

4. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" от 17 сентября 2020 г. N 204н // Справочно-правовая система «Консультант плюс» [Электронный ресурс]/ Компания «Консультант Плюс».

5. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" от 17 сентября 2020 г. N 204н // Справочно-правовая система «Консультант плюс» [Электронный ресурс]/ Компания «Консультант Плюс».

Власова А.С.

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

МОДЕРНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРЕДПРИЯТИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ

Введение. В целом цифровизация бизнеса представляет собой новую концепцию экономической деятельности предприятий, внедрение которой дает возможность обеспечить конкурентные преимущества, изменяя всю бизнес-модель за счет большей мобильности и оперативности при решении различных вопросов. Такая комплексная фундаментальная смена потребует полный пересмотр культуры, операций, технологий и принципов создания новых продуктов и услуг бизнеса. Цифровая стратегия становится частью общей стратегии предприятия, что позволяет реализовывать задачи цифровизации бизнес-процессов предприятия и, в частности, его информационных систем управления в комплексную стратегию предприятия, позволяет оперативно реагировать на риски среды деятельности предприятия в условиях открытой экономики. Этот феномен является важнейшей проблемой современных предприятий.

Цель работы – определить влияние цифровизации на систему бухгалтерского учета и сформировать понимание влияния характеристик цифровизации на применение отдельных элементов метода бухгалтерского учета в деятельности предприятия.

Основная часть. Среди векторов модернизации информационных систем управления является построение цифрового управления системой бухгалтерского учета, как составляющей системы управления предприятий. Среди основных направлений внедрения и развития цифровизации учета, можно определить: изменение системы бухгалтерского учета в части ее элементов метода; применение новых цифровых форм активов, обязательств и капитала; повышение квалификации по требованиям доцифровой компетенций учетных кадров.

Цифровизация системы бухгалтерского учета характеризуется внедрением электронных документов и многомерности учетных данных; расширением средств сбора данных на основе онлайн-взаимодействия и датчиков; расширением средств передачи информации стейкхолдерам [3]. Для определения влияния цифровизации на систему бухгалтерского учета предприятий сформировано авторское понимание влияния этих характеристик на применение отдельных элементов метода бухгалтерского учета в деятельности предприятия (рис. 1).



Рис. 1 – Влияние цифровизации на систему бухгалтерского учета (в части элементов ее метода)

Создание институциональной среды реализации функций учета в цифровой среде является необходимым для обеспечения легитимности выполнения транзакций в его системе, для которых ранее обязательным условием было наличие бумажного документа с печатями и подписями. Поэтому, прежде чем модернизировать организационно-методические основы системы бухгалтерского учета, необходимо разработать регламенты и протоколы для доступа к информации, ее размещения и использования, санкционирования операций и т. п. В её пределах следует урегулировать систему полномочий субъектов по использованию цифровых средств системы бухгалтерского учета. В дальнейшем для доступа к информационному массиву открытых данных и идентификация их дальнейшего использования обязательным является создание надлежащего правового обеспечения идентификации субъектов ведения бухгалтерского учета и стейкхолдеров. На уровне системы национального законодательства ДНР насущной потребностью является систематизация требований относительно основ обеспечения надлежащей реализации цифровой подписи и легитимизация других средств аутентификации для осуществления финансовых транзакций. Средства, которыми пользуются клиенты предприятия при использовании ее онлайн-сервисов, составляют базис для подтверждения оснований осуществления хозяйственной операции, хотя, по сути, и осуществляются без использования цифровой подписи.

Круг объектов учета в условиях цифровизации общества и бизнеса также подвергается существенным изменениям и расширяется за счет появления новых форм активов, обязательств и капитала, таких как: криптовалюта и новые цифровые валюты; токены – цифровые аналоги реальных ценностей и обязательств; смарт-активы и смарт-контракты, соглашения на основе технологии блокчейн; виртуальные монетарные и немонетарные активы и права собственности. Отражение их в учете требует не просто дополнения существующих методик, а формирования новых критериев их признания и оценки их стоимости.

Комплексный подход к цифровизации системы бухгалтерского учета требует повышения квалификации по требованиям к цифровым компетенций учетных кадров, к которым относятся информационная грамотность, коммуникация и взаимодействие, цифровой контент, безопасность. В условиях цифровизации учета бухгалтер должен не только применять принципы и правила ведения учета, но и работать как аналитик и настройщик информационных систем с цифровыми технологиями [4].

Этические угрозы и риски цифровизации требуют формирования цифровой культуры в системе бухгалтерского учета. Речь идет не только об обеспечении достоверности данных бухгалтерского учета и прозрачности финансовой отчетности, но, прежде всего, о формировании компетенций специалистов по бухгалтерскому учету по выполнению учетных процедур в цифровой среде, что будет способствовать поддержанию профессиональной этики субъектов ведения бухгалтерского учета в соответствии с условиями трансформации форм взаимодействия со стейкхолдерами.

Выводы. Цифровизация системы бухгалтерского учета модифицирует, во-первых, среду течения учетных процессов, виртуализируя его; во-вторых, цифровые средства меняют механизмы управления, расширяют инструментарий виртуальной управленческого взаимодействия; в-третьих, цифровизация меняет понимание организационного поведения учетного персонала, требования к его компетенциям, расширяет границы применения профессиональной этики. Но самое главное, цифровизация трансформирует бизнес-модель предприятия, определяя сферы и средства цифровизации бизнес-процессов, в рамках которых создается ценность, а также взаимодействия со стейкхолдерами. Цифровизация системы бухгалтерского учета позволяет работникам предприятий: сократить время на поиск необходимой информации; применять опыт ведущих специалистов предприятия; упростить доступ к ценной информации; сократить количество ошибок из-за недостаточной информированности и игнорирования предыдущего опыта; генерировать новые знания за счет тиражирования, получения и обмена существующих знаний.

Литература:

1. Бадмаев О.М. Влияние цифровизации на бухгалтерский учет [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/vliyanie-tsifrovizatsii-na-buhgalterskiy-uchet-1/viewer>
2. Лабынцев Н.Т. Развитие бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-buhgalterskogo-ucheta-v-usloviyah-tsifrovoy-ekonomiki/viewer>
3. Digitalization as a vector of information systems development and accounting system modernization / Chyzhevskaya, L., Voloshchuk, L., Shatskova, L., Sokolenko L. // Sciendo. Studia Universitatis Economics Series. – 2021. – № 31(4). – pp. 18-39.
4. Directions of reduction of the audit risks in the conditions of the electronic economy / Bartosova V., Voloshchuk L., Romanovska Yu., Podra O., Ivanyshyna G. // Academy of Accounting and Financial Studies Journal, – 2019. –Vol. 23. –Special Issue 2

Генне Е.Ю.

*Руководитель: к.э.н., доцент Ордашевская И. В.
ФГБОУ ВО «Донецкий институт железнодорожного транспорта»
г. Донецк*

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ТЕКУЩИХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Одним из основных инструментов обеспечения финансовой безопасности предприятия является учет обязательств и своевременности их исполнения, т.е. своевременного погашения кредиторской и дебиторской задолженности предприятия.

Четкая организация и методика учета позволяют обеспечить получение объективной информации для анализа и контроля текущих обязательств, проведение которого способствует эффективному формированию, подготовке и принятию управленческих решений по деятельности предприятия и поддержанию их финансовой устойчивости и платежеспособности на высоком уровне.

Проблемам исследования вопросов учета кредиторской задолженности, организации учета текущих обязательств на предприятии уделяется большое внимание ведущими учеными - экономистами и специалистами – практиками в области организации и методологии бухгалтерского учета, контроля. Стоит отметить, что, несмотря на большое внимание со стороны ученых к вопросу организации учета обязательств предприятия, многие вопросы остаются спорными и требуют дальнейшего изучения и совершенствования.

На правовой аспект обязательств обращает внимание У. Нидлз, отмечая, что они являются юридической основой для последующих платежей за товары или предоставленные услуги [3]. Отечественные экономисты также определяют обязательства как «взаимоотношения между двумя или более сторонами хозяйственных отношений в процессе осуществления деятельности, имеющей экономическую целесообразность» [5].

Зарубежные экономисты, в частности Э. С. Хендриксен и М. Ф. Ван Бреда, отождествляют обязательства с кредиторской задолженностью и определяют как возможное будущее изъятие средств предприятия, что обусловлено ранее принятыми на себя обязательствами [4]. Такого же мнения придерживается российский ученый-экономист В. В. Качалин, определяя обязательства как потенциальные потери хозяйственных выгод в будущем. Это полностью отражает учетную природу обязательств, поскольку она имеет следующие характеристики:

- предполагает передачу активов, способных принести экономическую выгоду в будущем;
- предоставляет информацию о том, кому и на каких условиях должна быть осуществлена передача активов;
- является результатом ранее совершенных сделок [2].

Методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации об обязательствах определяют международные и национальные стандарты учета.

Обязательства - это задолженность предприятия, возникшая в результате прошлых событий и погашение которой, как ожидается, приведет к уменьшению ресурсов предприятия, воплощающих в себе экономические выгоды. В соответствии со стандартами учета, которые в целях бухгалтерского учета обязательства подразделяются на: долгосрочные, текущие, обеспечение, непредвиденные.

На рис. 1 представлен состав текущих обязательств в соответствии с нормативными документами, регламентирующими бухгалтерский учет.

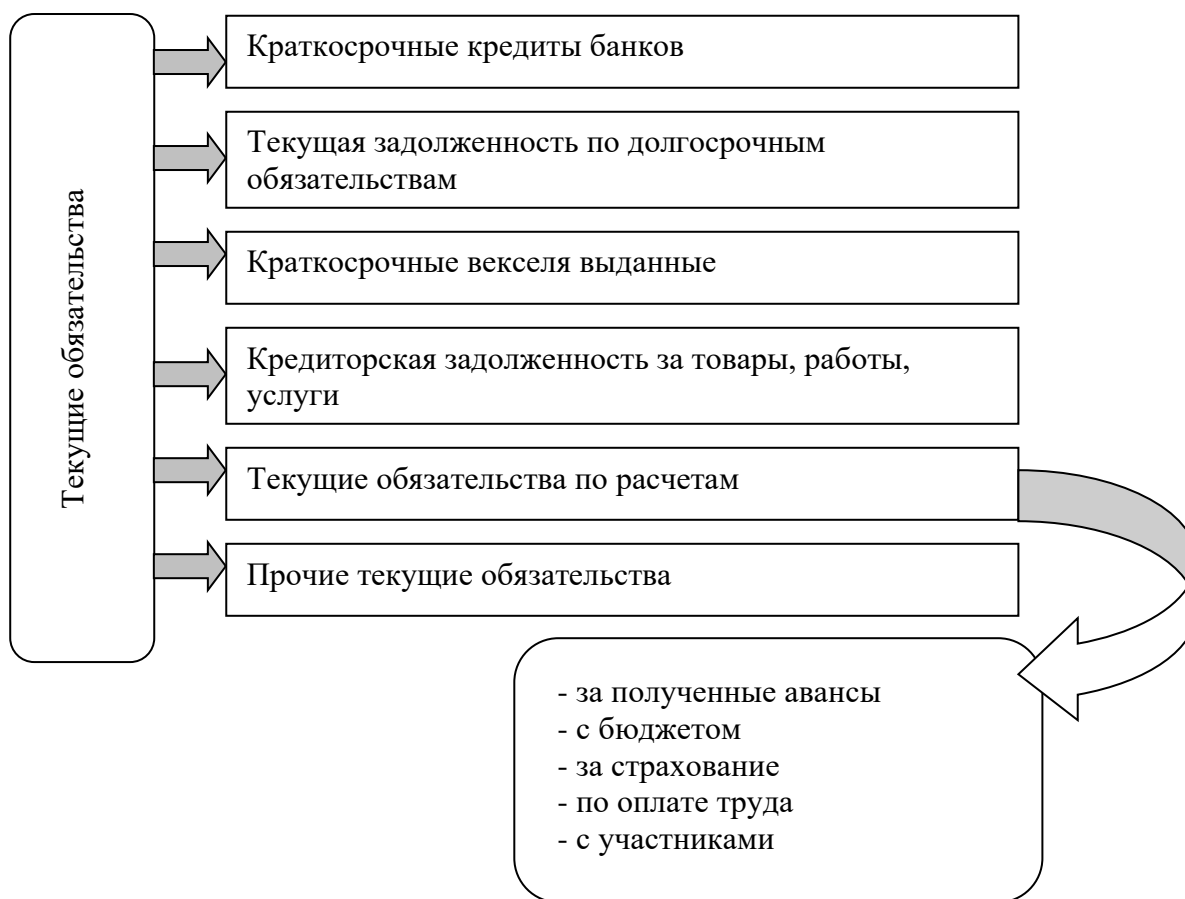


Рис. 1 Состав текущих обязательств

Проанализируем текущие обязательства на основе такого разделения, учитывая методику ведения первичного, синтетического и аналитического учета и порядок отражения в отчетности каждого их вида.

В современных условиях хозяйствования кредиты и займы являются одним из источников формирования оборотных средств предприятий. Однако следует принять во внимание, что заемные ресурсы, в частности банковские кредиты, недешевы и, учитывая, современное состояние банковской системы в Республике не имеют широкого распространения. Учитывая это, предприятию прежде всего нужно объективно оценить потребность в них. Кредитование можно избежать разными путями: договориться с поставщиком об отсрочке платежа за работы и услуги, осуществить продажу собственных оборотных или необоротных активов, которые не используются, и т.д. [1]. Сам факт получения кредитных средств на счет предприятия подтверждается выпиской банка. Аналитический учет по всем видам займов организуется по кредиторам (банкам) в разрезе кредита отдельно и по срокам погашения кредита.

Организация учета расчетов с финансовыми органами - это определение на основании финансового плана (бюджета) и других документов перечня платежей в бюджет и видов средств, которые предприятие может получить; разработка графика платежей; определение приказом по предприятию перечня должностных лиц, которые будут отвечать за правильность расчетов,

своевременность их документального оформления и представления в банк для осуществления платежей; определение порядка синтетического и аналитического учета в соответствии с действующей формой бухгалтерского учета и используемых на предприятии технических и автоматизированных средств учета.

Одним из видов текущих обязательств является текущая задолженность по долгосрочным обязательствам, информация о которой отображается на счете по одноименному названию. Часть долгосрочных займов, подлежащих погашению в срок 12 месяцев, списывается на счет 61, задачей организации учета является своевременный перевод задолженности из одной категории в другую.

Весомое место в системе расчетных операций имеют расчеты с поставщиками и подрядчиками. Задолженность перед ними возникает из-за временного разрыва между переходом права собственности на приобретенные товары, выполненные работы или предоставленные услуги с моментом их оплаты.

Сам факт заключения хозяйственного договора на счетах учета не отражается, хотя он и является источником обязательств. В момент заключения договора у предприятий уже возникли права и обязанности, но пока хотя бы одно из них не перейдет к их выполнению, права и обязанности не будут отражены в балансе [2].

Рациональная организация учета расчетов с поставщиками и покупателями предусматривает следующие: выбор формы расчетов, которая наиболее благоприятна для данного предприятия; разработка картотек реквизитов всех поставщиков; формирование методики и техники аналитического и синтетического учета; отделение порядка документирования расчетных операций и оперативного контроля за состоянием расчетов. Организация учета с поставщиками должна обеспечить своевременную проверку расчетов и предупреждение просрочки кредиторской задолженности.

Организация аналитического учета расчетов с поставщиками должна обеспечить возможность получения необходимых данных по: акцептированным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; неоплаченным в срок расчетным документам по неотфактурированным поставкам; просроченным оплатой векселям; полученным коммерческим кредитам. Аналитический учет следует организовывать отдельно по каждому контрагенту в разрезе каждого документа (счета) на уплату. Оперативный контроль расчетов с поставщиками следует осуществлять подразделениями по учету материалов.

Важным этапом организации учета текущих обязательств является организация учета обязательств по расчетам. Организация учета по расчетам имеет свои особенности и задачи для различных участков учетной работы. Так, организация учета расчетов с подотчетными лицами предусматривает установление перечня должностей, которым разрешается выдача денег под отчет; оформление приказом по предприятию (ежеквартально) лимита

подотчетных сумм для каждого структурного подразделения предприятия и подотчетного лица; разработку порядка выдачи денег и представления авансовых отчетов; разработку методики и техники обработки авансовых отчетов, их синтетического и аналитического учета.

Важной частью обязательств, являются расчеты связанные с оплатой труда. Учет труда и заработной платы следует рассматривать как одну из подсистем в общей информационной системе учета и контроля. Организация учета и контроля заработной платы будет состоять из выбора и внедрения в практическую деятельность методов, способов, приемов сбора и обработки информации об обязательствах предприятия, а также технических средств учета и оргтехники, которые наиболее соответствуют конкретным условиям предприятия и позволят с минимальными затратами и в установленные сроки получить информацию, необходимую для управления производством.

Выводы. Систематизируя и обобщив все виды текущих обязательств, можно определить следующие задачи организации учета:

- обеспечение процесса учета обязательств квалифицированными бухгалтерами и средствами автоматизации учета;
- определение приказом по предприятию перечня должностных лиц, которые будут отвечать за правильность расчетов, своевременность их документального оформления;
- определение порядка синтетического и аналитического учета;
- выбор и внедрение современных методов, способов, приемов сбора и обработки информации;
- своевременная проверка расчетов и предупреждение просрочки кредиторской задолженности;
- разработка графиков платежей;
- разработка картотек реквизитов и систематизация информации о кредиторах.

Главной целью организации учета является прежде всего создание системы информационного обеспечения системы управления. Первоочередными задачами организации учета текущих обязательств является рационализация самого учета, обеспечение управляющего аппарата оперативной информацией о состоянии текущей кредиторской задолженности предприятия для принятия взвешенных управленческих решений.

Литература:

1. Бутинец, Ф.Ф. Бухгалтерский финансовый учет: [учебник для студентов специальности «Учет и аудит» высших учебных заведений]/Ф.Ф. Бутинец; 8-е изд., доп. и перераб. – Житомир: Рута, 2009. – 912 с.
2. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. – М.: Дело, 1998. – 432 с.
3. Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Дж. Принципы бухгалтерского учета – М.: Финансы и статистика, 1997. – 496 с.
4. Хендригсен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ./ Под ред. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 576 с.

5. Власова И.А. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами: Автореферат на соискание наук. ступ. канд. эк. наук: 08.06.04 / Национальный аграрный ун-т.-К., 2005 - 20 с.

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

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ПОСТУПЛЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

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

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

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

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

Для отнесения актива к основным средствам должны выполняться следующие критерии:

- Имущество (за исключением периодических изданий, составляющие библиотечный фонд субъекта учета) относится к основным средствам вне зависимости от срока полезного использования.

- Субъектом учета прогнозируется получение от использования актива экономических выгод или полезного потенциала.

- Первоначальную стоимость имущества как объекта бухгалтерского учета можно надежно оценить.

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

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

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

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

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

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

- суммы приобретения, в том числе таможенные пошлины, невозмещаемые суммы НДС;

- любые фактические затраты на приобретение, создание объекта основных средств, в том числе на доставку его к месту назначения и приведение в состояние, пригодное для эксплуатации, в том числе:

– расходы на оплату труда и страховые взносы на обязательное социальное страхование, непосредственно связанные с созданием объекта основных средств;

– стоимость работ (услуг) по созданию объекта основных средств по договору строительного подряда и иным договорам;

– государственные пошлины и другие расходы по уплате обязательных платежей в бюджеты, произведенные в связи с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основных средств;

– суммы вознаграждений за оказание посреднических услуг;

– затраты на подготовку площадки, доставку и разгрузку, а также на установку и монтаж;

– затраты на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основных средств;

– иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением объекта основных средств.

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

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

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

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

Выводы. Таким образом, основные средства поступают в бюджетные организации в результате обменных операций (приобретение / сооружение), в

ходе которых формируется их первоначальная стоимость, которая признается в сумме фактически понесенных расходов, включая невозмещаемые суммы НДС, кроме приобретения или создания объекта в рамках деятельности субъекта учета, облагаемой НДС, а также в результате необменных операций (безвозмездное получение), где первоначальной стоимостью объектов признается справедливая стоимость или условная оценка в один рубль (в случаях отсутствия информации об остаточной стоимости).

Литература:

1. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утв. Приказом Минфина РФ от 31.12.2016 г. N 257н [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://base.garant.ru/71589050/>

2. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению, утв. от 16.12.2010 г. N 174н [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://base.garant.ru/12181735/>.

3. Раков С.В. Поступление основных средств и постановка их на учет в бюджетных учреждениях / С.В. Раков // Бухгалтерский учёт в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2010 г. - №5(245). - С. 10-17 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/postuplenie-osnovnyh-sredstv-i-postanovka-ih-na-uchet-v-byudzhethnyh-uchrezhdeniyah/viewer>.

4. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS)13 "Оценка справедливой стоимости", введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина РФ от 28.12.2015г. N 217н [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://base.garant.ru/71323312/>.

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

СУЩНОСТЬ И КЛАССИФИКАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БУХГАЛТЕРСКОМ ФИНАНСОВОМ УЧЕТЕ

Введение. Современное предпринимательство не может существовать без использования основных средств, используемых в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией во временное владение и пользование или во временное пользование в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев. Такая формулировка основных средств требует понимания их сущности, классификации, как обособленном объекте бухгалтерского финансового учета.

Цель работы – рассмотреть методологический аспект сущности

основных средств на современном этапе, определить и систематизировать признаки, положенные в основу плана счетов, а также признаки их классификации в бухгалтерском финансовом учете для получения достоверной информации как об объектах бухгалтерского учета.

Основная часть. Порядок признания, оценки и учета движения основных средств регулируется Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств [1], федеральные стандарты бухгалтерского учета: ФСБУ 6/2020 «Основные средства» [2] и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» [3].

Согласно п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» уточняет, что к основным средствам относятся объекты, одновременно выполняющие следующие условия: имеет материально-вещественную форму; используется для обычной деятельности; использование в течение периода сроком более 12 месяцев; способен приносить экономические выгоды в будущем.

При этом организация может не применять ФСБУ 6 к основным средствам, имеющим стоимость ниже лимита.

С 2022 года лимит стоимости основных средств в бухгалтерском учете можно установить на усмотрение организации, нижний предел, как правило, 40000 руб. В налоговом же учете имущество до 100 000 рублей не учитывается. В налоговом учете объект учитывается как основные средства, если его первоначальная стоимость более 100 000 руб. (п. 1 ст. 256, п. 1 ст. 257, п. 4 ст. 346.16 НК РФ).

В российском бухгалтерском учете существует устоявшаяся классификация основных средств по признаку классификации и видам объектов основных средств (табл. 1).

Таблица 1 - Классификация основных средств, используемая в бухгалтерском учете [4, стр. 3]

<i>Классификационный признак</i>	<i>Виды объектов основных средств</i>	
По видам (группам)	здания	хозяйственный инвентарь
	сооружения	рабочий и продуктивный скот
	машины и оборудование	многолетние насаждения
	транспортные средства	капитальные затраты по улучшению земель
	инструмент	
	производственный инвентарь и принадлежности	прочие
По назначению	производственные	
	непроизводственные	
По принадлежности	собственные, в оперативном управлении и т. д.	
	арендованные	
По степени использования	находящиеся в эксплуатации	
	находящиеся в стадии достройки и дооборудования	
	находящиеся в ремонте, реконструкции и модернизации	
	находящиеся в запасе, находящиеся на консервации	
По отраслевой принадлежности	промышленные	
	сельскохозяйственные	
	транспортные и др.	

Данная классификация представлена в первую очередь, наш взгляд, для целей синтетического учета основных средств, а также понимания, какие из них прямо или косвенно будут приносить доход в настоящем или в будущем, и какие нет.

В целях организации эффективного учета основных средств считаем необходимым: дополнительно классифицировать их по степени участия в производственном процессе, накоплению амортизации; изменить редакцию классификационного признака по принадлежности и расширить в нем группы основных средств.

Таблица 2 – Дополнения к классификации основных средств

Классификационный признак	Виды групп ОС
Степень участия в производственном процессе	активные пассивные
Начисление амортизации	амортизируемые неамортизируемые
По объему прав на соответствующие объекты основных средств	находящиеся у организации в собственности
	находящиеся у организации по праву хозяйственного ведения или оперативного управления
	полученные в аренду.
	полученные в безвозмездное пользование.
	полученные по договору в доверительное управление

Выводы. Таким образом, сущность и классификация основных средств в обеспечивают эффективную организацию их бухгалтерского финансового учета. Это позволяет эффективно управлять и контролировать основные средства, а также оценивать их вклад в производство и деятельность предприятия.

Литература:

1. Синтетические и аналитические счета бухгалтерского учета / [Электронный ресурс] // Налог-Налог. ру : [Электронный источник]. — URL: https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/vedenie_buhgalterskogo_ucheta/sinteticheskie_i_analiticheskie_scheta_buhgalterskogo_ucheta-23/ (дата обращения: 23.11.2023).
2. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н «Об утверждении Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Основные средства» ПБУ 6/2020» [Электронный источник] URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/2ff7a8c72de3994f30496a0ccb1ddafdaddf518/ (дата обращения: 23.11.2023).
3. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н «Об утверждении Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Капитальные вложения» ПБУ 26/2020» [Электронный источник] URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/ (дата обращения: 23.11.2023).

4. Ендовицкий, Д. А., Мокшина, К. Н. Переосмысление классификаций основных средств и оценка возможностей их применения в бухгалтерском учете / Д. А. Ендовицкий, К. Н. Мокшина [Текст] // Классификация основных средств. — Воронежский государственный университет, 2015. — С. 3.

5. Учет основных средств: бухгалтерские проводки / [Электронный ресурс] // Клерк: [Электронный источник]. — URL: <https://www.klerk.ru/buh/articles/513034/> (дата обращения: 23.11.2023).

Данкина В.И.

*Руководитель: преподаватель дисциплин
профессионального учебного цикла Гнатенко Н.А.
Енакиевский техникум экономики и менеджмента (филиал)
ФГБОУ ВО «Донецкий государственный университет»
г. Енакиево*

АВТОМАТИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: ПРОБЛЕМЫ И ПРЕИМУЩЕСТВА

Введение. Бухгалтерский учет выступает информационной базой, на основе которой важнейшие управленческие решения принимаются руководством организации, являющимся внутренними пользователями информации, а деятельность компании оценивается внешними пользователями, например, государственные регулирующие органы, акционеры, инвесторы, кредиторы и т.д.

Цель работы - Изучить автоматизацию бухгалтерского учета: проблемы и их решения, преимущества.

Основная часть. В последние годы развитие информационных технологий в управлении бизнесом идет быстрыми темпами. Современный бухгалтер сегодня уже не может представить себе учетный процесс без широкого использования средств автоматизации. Именно поэтому одной из основных проблем при подготовке финансовой отчетности является процесс ее автоматизации и сопряжения с новейшими тенденциями в мире компьютерных технологий.

К проблемам бухгалтерского учета сегодня относится слаборазвитая методология автоматизированной формы бухгалтерского учета, что является одной из актуальных проблем современности. Несмотря на то, что алгоритмы, используемые программным обеспечением, довольно сложны, советы разработчика о том, как использовать программное обеспечение, скорее практичны, чем полезны. Несмотря на слабую развитость автоматизированной формы бухгалтерского учета, необходимо создать методологию, позволяющую достичь этой цели.

В некоторых работах авторы рассматривают принципы построения автоматизированных систем и игнорируют методологические трудности при

разработке автоматизированного метода учета, а сосредотачиваются на анализе принципов в каждой работе для всего счета. Значимым является тот факт, что автоматизированная форма учета имеет свои специфические принципы и общие принципы построения бухгалтерского учета в целом, и если кто-то не знает этих принципов, то ее невозможно рационально построить.

Растущая важность информации как стратегического актива в организации диктует необходимость надежного хранения данных, что является серьезной проблемой, с которой сталкивается современная автоматизация бухгалтерского учета.

Технологии облачного хранения данных страдают от целого ряда проблем, несмотря на их доступность и надежность. Центральным вопросом является информационная безопасность. В настоящее время не существует протоколов, процессов или технологий, которые могли бы обеспечить полную конфиденциальность данных без каких-либо исключений.

Следовательно, наиболее важные данные не следует хранить в общедоступном облаке, поскольку это не лучший вариант.

Особенно когда речь идет о целостности данных, также являются значительными. Например, облачные сервисы полагаются на постоянное подключение к Интернету, а хранилища данных могут обновляться неточно и своевременно.

Для решения указанных выше проблем необходимо реализовать конкретные меры по устранению предпосылок к потере информации или доступа к ней, если она доступна с незащищенных серверов компании.

Преимущества автоматизации бухгалтерского учета:

1. Упорядочение бухгалтерского учета.
2. Увеличение объема исходных данных для принятия взвешенных управленческих решений.
3. Уменьшение количества ошибок.
4. Оперативность.
5. Экономичность.
6. Распределение информационной базы.

Несмотря на преимущества использования автоматизации бухгалтерского учета, существуют следующие проблемы ее использования непосредственно в рамках предприятия:

1. Определение задач автоматизации, заключающиеся в необходимости определять основы функционирования предприятия и ключевые бизнес-процессы, что позволяет не выйти за рамки реальных потребностей предприятия.

2. Частая смена нормативных актов, устанавливающих правила учета, отчетности и налогообложения не обладают гибкостью и не способны отражать изменения внешних условий.

3. Недостаток квалифицированных кадров.

4. Перенос имеющихся данных на предприятии в новую систему.

Выводы. Можно сказать, что информационные технологии необходимы для бухгалтерского учета, и в настоящее время невозможно себе представить, что требует такого внимания. Инновации в области информационных технологий создают новые возможности для бизнеса и проблемы автоматизации бухгалтерского учета, которые требуют решений в дополнение к возможностям трудоустройства.

Автоматизация бухгалтерского учета имеет массу преимуществ перед традиционным способом ведения бухгалтерского учета. Бухгалтерские информационные системы позволяют повысить производительность труда сотрудников бухгалтерии, снизить влияние «человеческого фактора», повысить скорость составления отчетов и ведения документации, предоставляют возможность параллельного ведения учета в нескольких стандартах.

Для успешной реализации автоматизации бухгалтерского учета на предприятии необходимо иметь четкое представление о проблемах, и выгодах этого процесса.

Бухгалтерский учет теперь зависит от информационных технологий для повышения эффективности и качества работы бухгалтера, а также улучшения контроля за финансово-хозяйственной деятельностью предприятия за счет внедрения новых технологий.

Важно помнить, что ни одна система автоматизации учета не сможет полностью заменить бухгалтера. Развитие профессионального суждения не полностью зависит от автоматизации, учитывая множество вопросов, требующих этого, и во многом базируется на личном опыте человека, который основан на многих вопросах.

Автоматизация бухгалтерского учета, безусловно, является необходимостью для предприятий, независимо от масштабов их деятельности. Внедрение автоматизированной системы бухгалтерского учета поможет обеспечить эффективность учета и дальнейшее развитие предприятия.

Однако не стоит забывать о том, что автоматизация является сложным и трудоемким процессом и для ее успешной реализации стоит заранее продумать решение хотя бы основных сопутствующих ей проблем.

Литература:

1. Борькина А. А., Конищева А. К. Становление и развитие автоматизации Бухгалтерского учета в России / А. А. Борькина, А. К. Конищева // Сборник материалов VII Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых с международным участием. 2015

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.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ НА СЕРВИСНЫЕ УСЛУГИ

Введение. Огромное значение в теории и практике бухгалтерского учета имеет правильное понимание сущности производственных затрат. Применение той или иной системы учета затрат зависит от особенностей отрасли, в которой осуществляется деятельность хозяйствующего субъекта. Среди субъектов малого бизнеса особую роль играют организации по оказанию сервисных услуг по диагностике и ремонту транспортных средств, машин и оборудования. Правильная постановка учета затрат в таких организациях имеет особое значение, т.к. затраты, связанные с оказанием услуг влияют на конечный финансовый результат

Цель – рассмотреть организацию учета затрат в сервисных организациях и наметить пути их совершенствования.

Основная часть. В организациях по оказанию сервисных услуг по ремонту и диагностике техники существует единый порядок организации услуг, предусматривающий поэтапное выполнение всех работ. Этапы следующие:

- 1) прием заявок от заказчиков на услуги;
- 2) прием технического средства на обслуживание и ремонт;
- 3) исполнение заказа;
- 4) выдача отремонтированного технического средства заказчику.

Необходимо подчеркнуть, что организация производственного процесса на предприятиях осуществляется в постоянно изменяющихся условиях и это накладывает определенный порядок на организацию учета затрат, связанных с оказанием услуг.

После диагностики составляется наряд-заказ, который является основным документом на основании которого будут учтены затраты на оказываемые услуги.

Особенностью оказываемых сервисных услуг является разнородность структуры процесса производства. Структура зависит от различных факторов - вида воздействия, характера неисправности автомобиля и т.д. Для регламентного технического обслуживания автотранспортных средств, выполняемого периодически через определенный пробег и в определенном объеме (уборка, мойка, диагностика, контрольно-крепежные, регулировочные и смазочные работы), характерными являются одинаковые состав и структура производственного процесса услуги.

На постановку бухгалтерского учета затрат на оказание сервисных услуг значительное влияние оказывает структура выполняемой услуги, которая в строго регламентирована, что в немалой степени способствует рационализации процессов планирования и учета материальных и трудовых затрат по отдельному ее виду. Ремонтные работы выполняются по потребности для

устранения возникающих неисправностей техники и восстановления их работоспособности. Состав и структура указанных работ могут быть неодинаковыми даже на одной станции и для техники одного и того же вида, одной и той же марки.

Таким образом, можно сделать вывод, что на формирование себестоимости влияет организация производственных затрат по отдельным видам процесса. Соответственно необходимо, чтобы система бухгалтерского учета отражала процесс оказания услуг по ее видам.

Учет затрат, связанных с оказанием сервисных услуг в организациях учитывают на отдельном аналитическом счете 20-2 «Услуги» открываемом к счету 20 «Основное производство», по дебету указанного субсчета отражают затраты, связанные с оказанием указанных услуг, по кредиту списание на финансовый результат.

Учет затрат на оказание сервисных услуг ведется в разрезе установленных статей затрат:

Материальные затраты и запасные части

Заработная плата

Отчисления на социальные нужды

Амортизация

Прочие.

Материалы, запасные части, детали, а также вспомогательные материалы списывают на основании актов-заказов проводкой:

Дебет сч. 20-2 «Основное производство», субсчет «Услуги»

Кредит сч 10 «Материалы», соответствующий субсчет и аналитический по видам, с указанием номенклатурного номера.

Для исчисления заработной платы слесарей и других производственных рабочих используют наряд на сдельную работу, в зависимости от вида выгоняемых работ – индивидуальный или на несколько работников. На основании наряда на сдельную работу на сумму начисленной заработной платы делают запись

Дебет сч. 20-2 «Основное производство», субсчет «Услуги»

Кредит сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

На сумму отчислений на социальные нужды дебетуют счет 20-2 «Основное производство», субсчет «Услуги» и кредитуют счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Что же касается затрат, связанных с содержанием помещений(освещение, вода и т. п.), где оказывают сервисные услуги на основании счетов поставщиков в ООО «Строй сервис» отражают по дебету счета 20-2 «Основное производство», субсчет «Услуги» с кредита счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» или 76 «Расчеты с разыми дебиторами и кредиторами»

В конце отчетного периода, ежемесячно определяют фактические затраты по оказанным услугам и затраты учтенные по дебету счета 20-2 «Основное производство», субсчет «Услуги» списывают на финансовые результаты записью:

Дебет сч. 90 «Выручка»

Кредит сч. 20-2 «Основное производство», субсчет «Услуги».

На основании Акта приемки-сдачи отремонтированных технических средств и документов, подтверждающих оплату кредитуют счет 90 «Выручка».

Выводы. На наш взгляд, в целях правильного построения системы бухгалтерского учета и эффективного использования информации об издержках необходимо разработать их методологическую основу, а точнее:

- 1) определить состав объектов учета затрат;
- 2) включить в План счетов бухгалтерского учета дополнительные счета первого и второго порядка, отражающих специфику отрасли;
- 3) выбрать более предпочтительный метод учета производственных затрат в данных условиях;
- 4) разработать первичные документы и регистры аналитического учета затрат.

Литература:

1. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/

Жданова Е.А.

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

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

г. Донецк

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА РАСХОДОВ НА СБЫТ

Введение. Проблема учета расходов предприятия всегда вызывала огромную заинтересованность среди ученых в сфере бухгалтерского учета, в частности этими вопросами занимались и исследовали расходы предприятия Бородкин А. А., Валуев Б. И., Сопко В. В., Голов С. Ф. и многие другие. Но следует отметить, что среди других расходов именно маркетинговые расходы являются недостаточно и неполно исследованными в экономической литературе.

В этой связи **целью работы** и является определение сущности этого показателя.

Основная часть. Учетом расходов предприятия, а именно маркетинговых расходов, поинтересовались специалисты по маркетингу. Так, Окландер М. А. и Семенова К. Д. [1, С. 30-33] исследовали проблемы совершенствования бухгалтерской и статистической отчетности, путем выделения в ней маркетинговых расходов в отдельную статью. Мы с этим полностью согласны, поскольку такое отделение позволит каждому предприятию проводить анализ таких затрат и определять их влияние на

основные показатели деятельности. Но можно дополнить это следующим: для того, чтобы выделить в отчетности маркетинговые расходы, в бухгалтерии нужно накапливать информацию о таких расходах в специальных регистрах учета. Для этого учетному персоналу нужно четко разграничить расходы на маркетинг и расходы на сбыт, но, как показывает практика, между ними часто не находят разницы.

Также Окландер М. А. и Семенова К. Д. предложили использование индексного регрессионно-корреляционного методов для определения и анализа влияния маркетинговых расходов на изменение объемов реализации продукции и сумму дополнительно полученной прибыли. Но мы считаем, что предлагаемые методы регрессии и корреляции дают возможность рассчитывать научно обоснованные прогнозные показатели в рамках отдельной отрасли производства, для экономики региона или экономики страны в целом, и есть достаточно трудоемким и неэффективным для отдельно взятого предприятия или небольшой фирмы.

Термин «маркетинг» появился в экономической американской литературе в конце XIX-начале XX веков и означал рыночную деятельность (в переводе с англ. „market, marketing» - рынок, рыночная деятельность). Тогда маркетинг отождествляли со сбытом товаров, рынок которых был недостаточно насыщен и все маркетинговые мероприятия ограничивались в основном деятельностью в сфере распределения товаров, то есть сбыта. По мере насыщения рынка предприятия были вынуждены значительно расширить сферу рыночной деятельности, в связи с чем сущность маркетинга изменилась, а географические границы значительно расширились за пределы Америки.

Появление маркетинга как определенной системы хозяйствования, метода решения производственно-рыночных проблем-это ни что иное, как обратная реакция (ответ) хозяйственной единицы на такие процессы в мире, как усложнение проблемы производства и реализации (сбыта) продукции, товаров вследствие стремительного расширения их ассортимента, быстрого обновления, небывалого ранее роста производственных мощностей, частых сдвигов в характере и структуре рыночного спроса, его конъюнктурных колебаний, все большего обострения конкуренции на мировом рынке.

Маркетинг-явление сложное, многоплановое и динамичное. Этим объясняется тот факт, что в одном универсальном определении невозможно дать полную, адекватную характеристику его сути, принципов и функций. Сейчас выдвинуто около двух тысяч определений, каждое из которых рассматривает ту или иную сторону маркетинга или делает попытку его комплексной характеристике. Американская ассоциация маркетинга (ААМ) считает, что " маркетинг — это процесс планирования и управления разработкой продуктов и услуг, ценовой политики, продвижением товаров к покупателям и сбытом, чтобы достигнутое таким образом многообразие благ приводило к удовлетворению потребностей как отдельных лиц, так и организаций".

Ф. Котлер дает следующее определение маркетинга: «Маркетинг – это социальный и управленческий процесс, направленный на удовлетворение

потребностей и желаний как индивидов, так и групп, путем создания предложения и обмена наделенных ценностью товаров» [2, с. 19]

Философия маркетинга представляет собой современную концепцию предпринимательской деятельности, наиболее совершенную по сравнению с другой. Успешный маркетинг обеспечивает наличие нужного продукта в нужном месте в нужное время и информацией о нем потребителя.

Большинство ошибочно отождествляют маркетинг со сбытом и стимулированием, при этом удивляются, что наиболее важным элементом маркетинга является вовсе не сбыт. Как подчеркивает известный американский ученый-маркетолог Филип Котлер, сбыт — это лишь вершина маркетингового айсберга. Он лишь одна из многих функций маркетинга, причем нередко не самая существенная [2].

Цель сбыта, продажи содержится в том, чтобы удостоверить покупателя приобрести предложенный товар. Но это только одна из сторон маркетинга.

Сказанное вовсе не означает, что усилия по сбыту и его стимулированию теряют свое значение. Они лишь становятся составной частью более широкого набора маркетинговых средств.

Проанализировав сущность маркетинга и сбыта, можно вполне утверждать, что понятия «маркетинг» и «сбыт» — это не одно и то же, это нетождественные понятия. Маркетинг содержит в себе сбыт, как одну из своих составляющих сторон, функций.

Если посмотреть на проблему разграничения маркетинга и продаж с точки зрения бухгалтерского учета, то можно утверждать следующее.

Согласно законодательству в состав расходов на сбыт относят расходы, которые связаны с реализацией (сбытом) продукции (товаров, работ, услуг), а именно:

- затраты на упаковочные материалы для затаривания готовой продукции;
- расходы на ремонт тары;
- расходы на оплату труда и комиссионные торговым и рабочим сбыта;
- расходы на содержание основных средств и других необоротных активов,

связанных со сбытом продукции, товаров, работ, услуг (операционная аренда, страхование,

амортизация, ремонт, освещение и т. д.);

- расходы на рекламу и исследования рынка (маркетинг);
- расходы на транспортировку, страхование готовой продукции (товаров), транспортно-экспедиционные и другие услуги, связанные с транспортировкой продукции согласно условиям договора поставки;
- другие расходы, связанные со сбытом продукции, товаров, работ, услуг.

Обращая внимание на последний компонент расходов на сбыт, напрашивается вывод, что именно маркетинг является составляющей сбыта, а не наоборот.

Выводы. Учитывая вышеизложенное, считаем, что включение расходов на маркетинг в состав расходов на сбыт есть не что иное, не доработка действующего законодательства.

Литература:

1. Окландер М. А., Семенова К. Д. Формула успеха: маркетинг – М.: Международные отношения, 2019. – 416 с.
2. Котлер Ф. Основы маркетинга. - Новосибирск: Наука, 1992. - 736 с.

Каитов А.Д.

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

ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»

г. Черкесск

РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Введение. Основным информационным каналом взаимодействия бизнеса и общества является финансовая отчетность коммерческой организации. Достоверность финансовой отчетности определяет качество принимаемых решений. Одним из основных показателей экономической эффективности деятельности организации, и ее финансовой устойчивости как субъекта экономических отношений является наличие и движение денежных средств, информация о которых формируется в приложении к бухгалтерской отчетности ф.4 «Отчет о движении денежных средств»

Цель – раскрыть роль и значение Отчета о движении денежных средств.

Основная часть. Согласно ПБУ 4/ «бухгалтерская отчетность - единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам» [1]. Отчёт о движении денежных средств - отчёт компании об источниках денежных средств и их использовании в определенном временном периоде. Этот отчёт отражает денежные поступления компании с классификацией по основным источникам и её денежные выплаты с классификацией по основным направлениям использования в течение периода. Правила составления Отчета о движении денежных средств коммерческими организациями (за исключением кредитных), являющимися юридическими лицами по законодательству РФ установлены ПБУ 23/2011 [2].

Основной целью отчета о движении денежных средств является предоставление информации о поступлении и выбытии денежных средств организации в течение отчетного периода, в том числе и в разрезе операционной, финансовой и инвестиционной деятельности.

Необходимость подготовки данного отчета обусловлена тем, что обобщенные показатели «доходы» и «расходы», используемые в отчете о прибыли, не отражают в полной мере действительного движения денежных средств. Так, поступления за реализованную продукцию не всегда относятся к тому временному периоду, в котором продукция была отгружена потребителю. В отчете о прибыли отсутствует информация о других направлениях

деятельности, кроме производственно-хозяйственной, а именно, о финансовой и инвестиционной деятельности. Еще одним достоинством отчета о движении денежных средств является то, что он по большей части не связан с положениями учетной политики фирмы, которые могут различаться. Это делает его более пригодным для сравнения нескольких компаний, и он может быть более полезен в этом смысле, чем отчет о прибылях и убытках.

Отчет о движении денежных средств необходим как руководству организации. Так и внешним пользователям – кредиторам и инвесторам.

Руководство организации может использовать этот отчет при расчете текущей ликвидности организации, определении дивидендов, оценке воздействия на общее состояние организации решений о дополнительных инвестициях в другие предприятия. Из отчета руководство может получить информацию о том, обеспечивалось ли достижение прибыльности организации достаточным притоком денежных средств, способствующим расширению проводимых операций или, по крайней мере, позволяющим продолжать их на прежнем уровне. Менеджерам необходим этот отчет также для того, чтобы определить, будет ли у организации достаточно денежных средств для погашения краткосрочной кредиторской задолженности, то есть узнать, соответствует ли приток денежных средств необходимому уровню ликвидности организации.

Отчет о движении денежных средств позволяет проанализировать все хозяйственные операции, которые проходят через банковский счет фирмы, и разделяет их на три категории:

1. текущая деятельность, связанная с извлечением прибыли в качестве основной цели в процессе производства продукции, оказания услуг организацией;

2. инвестиционная деятельность, связанная с осуществлением капитальных вложений для приобретения долгосрочных активов и долгосрочных финансовых вложений;

3. финансовая деятельность, связанная с осуществлением краткосрочных финансовых вложений, эмиссией ценных бумаг.

Значение отчета о движении денежных средств заключается в том, что:

– он предоставляет пользователям возможность проанализировать способности организации привлекать и использовать денежные средства;

– используется инвесторами и кредиторами при оценке величины доходов организации;

– позволяет объяснить причины увеличения (снижения) потока денежных средств и их эквивалентов в течение отчетного периода;

– позволяет разделить потоки денежных средств по категориям текущей, инвестиционной и финансовой деятельности;

– позволяет предоставить дополнительную информацию о неденежных инвестиционных и финансовых операциях.

Выводы. Таким образом, отчет о движении денежных средств является одной из основных форм финансовой отчетности, в которой суммируется

информация о поступлении и выбытии денежных средств организации. Данная информация о движении денежных средств предприятия предоставляет пользователям финансовой отчетности базу для оценки масштабов денежного оборота организации, способности организации выполнять свои обязательства по расчетам с персоналом, государством, кредиторами и иными контрагентами, перспективной возможности создавать положительные потоки денежных средств, осуществимости финансирования капитальных расходов и возможных внутренних и внешних источников такого финансирования.

Литература:

1. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)». [Электронный ресурс] – Режим доступа: / https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/
2. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)». [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_112417/

Костомарова Н.Ю.

*Руководитель: к.э.н., доцент Щербакова Н.Ф.
ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет»
г. Воронеж*

НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В РФ

Введение. Бухгалтерский учет является одной из важнейших составляющих деятельности любого предприятия. Он позволяет контролировать финансовые потоки, оценивать эффективность использования ресурсов и принимать обоснованные решения на основе анализа финансовой информации. Однако, для обеспечения достоверности и точности отражения операций с основными средствами на счетах предприятия необходимо соблюдение определенных правил и процедур, установленных нормативными документами.

Цель работы – анализ нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета основных средств в Российской Федерации и разработка предложений по его совершенствованию.

Основная часть. В Российской Федерации бухгалтерский учет регламентируется системой документов, которые классифицируются на четыре уровня, наглядно продемонстрированных на рисунке 1.

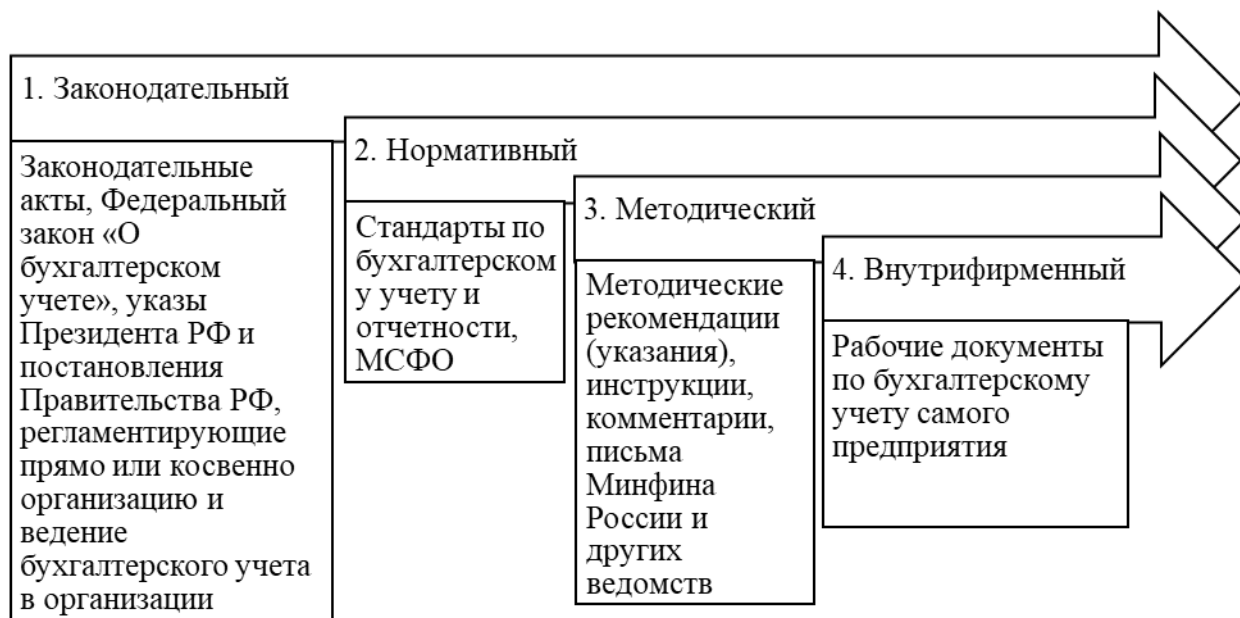


Рис. 1. Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в РФ

В основе первого уровня лежит Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», который определяет общий порядок бухгалтерского и документального учета активов предприятий, инвентаризации основных средств.

Помимо Федерального закона «О бухгалтерском учете» к нормативным документам первого уровня также относятся:

- Федеральный закон «О консолидированной отчетности» от 27.07.2010 №208-ФЗ, который определяет порядок составления и раскрытие информации консолидированной финансовой отчетности группы предприятий.

- Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая-четвертая), которые определяют особенности оформления сделок купли-продажи, аренды и др. сделок в рамках управления имуществом, управления объектами основных средств, порядок возникновения и прекращения прав собственности.

- Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая, вторая), который определяет порядок налогового учета основных средств, установления сроков полезного использования, методы начисления амортизации, правила формирования резервов, правила исчисления характерных налогов [6].

- Постановление Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 № 1, которое устанавливает порядок определения сроков полезного использования объектов основных средств для целей налогового учета.

Второй уровень нормативного регулирования бухгалтерского учета основных средств включает различные стандарты и положения. Основным документом второго уровня является ФСБУ 6/2020 "Основные средства", который состоит из шести разделов, отражающих оценку, амортизацию,

списание, раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности и изменение учетной политики.

Нормативно-правовым документом, закрепляющим законодательные основы бухгалтерской отчетности, служит приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации». Согласно данному приказу в бухгалтерской отчетности предприятия необходимо отражать информацию о первоначальной стоимости объектов основных средств, суммах начисленной амортизации, о движении основных средств, изменении в их стоимости, о объектах, арендованных и сданных в аренду и др.

К нормативным документам по бухгалтерскому учету основных средств 3-го уровня относятся методические указания и рекомендации, иные документы инструктивного или рекомендательного характера, отвечающие на практические вопросы бухгалтерского учета и не вошедшие в предыдущий уровень. Сюда можно отнести:

– Методические рекомендации по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций (Приказ Минсельхоза от 19.06.2002 № 559) и т.д.

– Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, которые уточняют порядок проведение инвентаризации объектов основных средств.

Заключительный четвертый уровень нормативного регулирования бухгалтерского учета основных средств представлен рабочими документами предприятия. К ним, в частности, можно отнести такие документы как приказы об утверждении учетной политики, положения о бухгалтерской службе, о проведении инвентаризации имущества и денежных средств, о правилах амортизации основных средств, о методике оценки принятия и выбытия основных средств и т.д. Цель этого уровня регулирования бухучета – определить для организации порядок ведения бухгалтерского учета операций, по которым действующими актами не предусмотрен конкретный порядок или существует вариативность. Такая система нормативных документов бухгалтерского учета позволяет организовать на предприятии надлежащую систему организации учета основных средств предприятия.

Выводы. Таким образом, мы выяснили, что российская система бухгалтерского учета находится в стадии сближения с положениями Международными стандартами финансовой отчетности. В основе учёта основных средств лежат Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Литература:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
3. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022 N 498-ФЗ) [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

4. Федеральный закон от 27 июля 2010 г. N 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности" [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103021/

5. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 18.11.2022) "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34710/

6. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/

7. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/

8. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/

9. Приказ Минсельхоза РФ от 19.06.2002 N 559 "Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций" [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66684/1498cbcff582f4b79124e689a52c9207671cabed/

Кравченко А.Е.

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

ФГБОУ ВО «Донецкий институт железнодорожного транспорта»

г. Донецк

НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСХОДОВ: ЗАРУБЕЖНАЯ И ОТЕЧЕСТВЕННАЯ ПРАКТИКА

Введение. Конечной целью деятельности каждого предприятия является получение прибыли. Для формирования достоверной суммы прибыли необходимо правильное отражение доходов и расходов в учете и отчетности.

Цель. Сравнительная характеристика нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета расходов в России, Украине и зарубежной практике

Основная часть. В зарубежной практике сегмент учета затрат на производство продукции является составной частью управленческого учета, который позволяет планировать, контролировать, управлять и оценивать деятельность организации в целях оптимизации ее финансовых результатов. В российской же практике учет затрат на производство продукции является

составной частью системы бухгалтерского учета. В международной практике учета расходы текущего периода принято называть в зависимости от их характера расходами (expenses) или убытками (losses). Для расходов будущих периодов используют термин затраты (costs) и/или активы (assets). Делают это для того, чтобы разграничить понятия будущих и текущих расходов. Термин "затраты" используется в МСФО, когда речь идет о накоплении потраченных ресурсов (expenditure), доходы от которых будут получены в будущем. Затраты в данном контексте являются промежуточной категорией между расходованием ресурса и признанием расхода периода. Они представляют собой стоимостную оценку использованных ресурсов. В отчетности их отражают в составе активов компании до того момента, когда они будут признаны расходами или убытками.

В МСФО под расходами понимают уменьшение экономических выгод за отчетный период, которое выражается в снижении или потере стоимости активов или в увеличении обязательств, которые приводят к уменьшению капитала. Зарубежный опыт предполагает, что группировка и распределение затрат на производство организуются таким образом, чтобы можно было оперативно контролировать формирование прибыли в процессе производства и реализации продукции, а потому издержки группируются по минимальному количеству статей. Главное же внимание обращается на распределение издержек между отдельными видами изделий. Во многих случаях нераспределенные издержки относятся на общий результат – прибыль.

В МСФО нет специального стандарта, посвященного учету расходов, однако документ «Концептуальные основы финансовой отчетности» (Conceptual Framework for Financial Reporting) содержит определение расходов. Так, расходы — уменьшение экономических выгод за отчетный период, которое выражается в уменьшении или потере стоимости активов или в увеличении обязательств, которые приводят к уменьшению капитала, не связанному с его распределением между участниками. Таким образом, определение расходов в международных стандартах идентично с определением в российских и украинских стандартах.

Представим отличие признания расходов согласно РСБУ, П(С)БУ и МСФО в таблице 1.

Не все расходы, признаваемые в бухгалтерском учете, признаются в налоговом. Для целей налогообложения налоговый кодекс РФ дает следующее определение расходов. Согласно ст.252 НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 Налогового Кодекса, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Согласно ст.138 НК Украины расходами признаются, расходы того отчетного периода, в котором признано доходы от реализации таких товаров (работ, услуг).

Таблица 1- Сравнение условий признания расходов по РСБУ, П(С)БУ и МСФО

Признак сравнения	МСФО	РСБУ	П(С)БУ
1 Расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов	–	+	+
2 Надежная оценка (сумма расхода может быть определена)	+	+	+
3 Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации	+	+	+
4 Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления	+	+	+
5 Правило соответствия расходов периода полученным доходам	+	+	+

Вывод. Сравнивая МСФО, ПБУ и П(С)БУ, можно сделать вывод о том, что МСФО должны использовать предприятия, имеющие одной из стратегических целей развития, выход на международный рынок товаров и услуг, так как национальным стандартам должны подчиняться все организации, для которых эта обязанность закреплена на законодательном уровне и информация о финансовом состоянии предприятия остается в рамках страны, а МСФО предоставляет возможность оценивать информацию о предприятии как в рамках одной страны, так и за ее пределами.

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 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» [Электронный ресурс]/ Компания «Консультант Плюс».

3 Приказ Минфина Украины от 31.12.99 № 318 (ред. от 09.08.2013) «Об утверждении Положения (стандарта) бухгалтерского учета 16 «Расходы» [Электронный ресурс]: Доступ из правового портала «Лига-Закон».

4. Приказ Минфина РФ от 06.05.1998 № 33н Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» 10/99 // Справочно-правовая система «Консультант плюс» [Электронный ресурс]/ Компания «Консультант Плюс».

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

УЧЕТ ДОХОДОВ: ОТЕЧЕСТВЕННЫЕ И МЕЖДУНАРОДНЫЕ АСПЕКТЫ

Введение. В настоящее время на каждом предприятии на первое место ставится именно результат его деятельности – прибыль или убыток. Достоверно оценить результат деятельности предприятия возможно только по данным бухгалтерского учета. Именно от полноты и достоверности полученной руководством информации зависит адекватность принятых ими в той или иной ситуации решений. Формирование результатов деятельности, как известно, напрямую связан с доходами и расходами, которые возникают у хозяйствующего субъекта, то есть они являются определяющими составляющими финансовых результатов. Поэтому их учет в рыночных условиях приобретает стратегическое значение для предприятия. Вопросам учета доходов предприятия уделяли достаточно внимания как отечественные, так и зарубежные ученые. Однако эти вопросы настолько широки, что были и остаются актуальными для многих научных поисков.

Цель статьи. Рассмотреть вопрос состава доходов в международных и национальных стандартах финансовой отчетности.

Основная часть. Доход, как источник деятельности предприятия, покрытия расходов, обеспечения рабочих и государства финансовыми ресурсами, необходимыми для жизни всех сторон, занимает важное место в общей системе учетно-аналитического обеспечения предприятий. Доход – многозначное понятие, используемое в различных значениях. Исследования показывают, что в экономической литературе отождествляются понятия «выручка» и «доход», «доход» и «прибыль». Выручка, доход и прибыль тесно взаимосвязаны, однако их бухгалтерская сущность различна.

Понятие дохода гораздо шире, поскольку охватывает всю величину вновь созданной стоимости, в то время как прибыль характеризует только ее часть. Прибыль есть стоимостной формой дополнительного продукта, а доход – частью необходимого и дополнительного продукта. И с этим нельзя не согласиться.

Экономическая сущность дохода в контексте международных стандартов учета заключается в увеличении экономических выгод в течение учетного периода, которое выражается в увеличении активов или уменьшении обязательств, что приводит к увеличению капитала предприятия, за исключением взносов в уставный или дополнительный капитал собственников предприятия.

Сравнительный анализ данных отечественного и международного стандартов в части учета доходов указывает на ряд существенных различий, а именно:

1. в отечественном стандарте доход отражается в бухгалтерском учете в сумме справедливой стоимости активов, которые получены или подлежат получению. В М(С)ФО 18 «Доход» -сумма дохода оценивается по справедливой стоимости полученной компенсации или компенсации, которая должна быть получена с учетом суммы любой торговой скидки или скидки из объема, предоставляемого предприятием.

Доход выражается в той сумме денежных средств или их эквивалентов, которые были полученные или подлежащие получению. Рассматривается влияние отсрочки поступления денежных средств или их эквивалентов на справедливую стоимость компенсации.

2. в отечественном стандарте оценка момента, на который предприятие передает покупателю существенные риски и вознаграждения от владения определенным активом, требует детального изучения обстоятельств операций. Если по М(С)ФО предприятие оставляет за собой существенный риск владения, операция не рассматривается как реализация и доход не признается. Поэтому указанный момент о передаче риска является непредвиденным.

3. в отечественном стандарте в методологической части признания дохода хозяйствующего субъекта не регламентирует случая вероятности возникновения риска продавцу относительно возможного возврата товара. Поэтому доход не должен отражаться в бухгалтерской отчетности, пока не осуществят следующие требования:

- товары проданы в рассрочку или по оплате отсроченных платежей. Исчисление дохода возможно в момент продажи, так как у фирмы есть прочная основа для оценки скидки по расчетам. Продажа в рассрочку происходит тогда, когда подписаны соответствующие контракты, призывающие покупателя осуществить данный платеж.

4. национальные стандарты не удовлетворяют критериям признания дохода после доставки клиенту товаров. То есть возникают ситуации, когда признание дохода в момент поставки товара необходимо отложить.

5. отечественный стандарт не регламентирует ситуацию получения наличных от реализации, до того, как осуществляется доставка товара или выполнение услуг. Поскольку процесс получения дохода является неполным то признание дохода не произойдет до момента, пока не будут выполнены основные условия исполнения обязательств продавца.

6. довольно значительная проблема несоответствия стандартов проявляется в ситуации, когда товары проданы с гарантией. Исчисление дохода происходит в день продажи, хотя есть вероятность будущих расходов по гарантиям.

7. в отечественном стандарте указано, что если доход может быть достоверно определен, то он отражается в бухгалтерском учете в размере определенных расходов, подлежащих возмещению. Признанный доход не корректируется на величину связанной с ним сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности, а в М(С)ФО 18 «Доход» указывается, что доходы и расходы, которые связаны с одной и той же операцией, признаются одновременно; этот процесс, как правило, называют соответствием доходов и

расходов. Доход не может быть признан, если затраты не могут быть достоверно оценены; в следующих обстоятельствах любая уже полученная за товаров компенсация признается как обязательство.

8. согласно отечественного законодательства доходы классифицируются по следующим группам:

А) доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг);

Б) прочие доходы.

Что касается М(С)ФО, классификация доходов рассматривается с точки зрения вида деятельности, в результате которого был получен данный доход.

Выводы. Таким образом, М(С)ФО имеют более конкретизированный характер конкретных положений по учету доходов и отражению их в финансовой отчетности. Тогда как в отечественном законодательстве содержатся моменты неполной определенности и разграниченности доходов с последующим формальным искажением информации при составлении финансовой отчетности. Такая ситуация обусловлена следствием действия национальных особенностей учета.

Михайлова М.Н.

аспирант кафедры финансов и учета

ФГБОУ ВО «Мелитопольский государственный университет»

г. Мелитополь

КОНЦЕПЦИЯ ФОРМИРОВАНИЯ АМОРТИЗАЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ В УСЛОВИЯХ ДИДЖИТАЛИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ

Введение. В современном постиндустриальном пространстве всё больше экономических процессов подвергаются диджитализации – цифровой обработке с помощью информационных технологий. Не обошла эта участь и такой важный объект бухгалтерского учета как амортизация. Поэтому исследование методических и практических вопросов оценки соответствия амортизационной политики требованиям инновационного развития, а также разработка информационного обеспечения амортизационной политики чрезвычайно актуальны.

Цель работы – исследование концепции формирования амортизационной политики в условиях диджитализации экономики

Основная часть. Система информационного обеспечения формирования амортизационной политики предприятия – это совокупность теоретической, концептуальной и методологической составляющих, которые постоянно взаимодействуют через информационные потоки в процессе формирования и передачи качественной информации для обеспечения обоснованности и эффективности принятия управленческих решений.

Концепция строится на учетных, информационных, аналитических и контролируемых составляющих, которые реализованы в таких аспектах:

- методологии учета инновационно-ориентированной амортизационной политики;
- подготовке информационной среды учетных данных амортизационной политики;
- формирования и использования отчетной информации для управления амортизационной политикой;
- методиках учета формирования амортизационного фонда, начисления амортизации, составления отчетной документации, статистического наблюдения;
- оценке эффективности и мониторинге применения информационной системы амортизационной политики.

Определение характеристик отчетной информации для проведения сплошного статистического наблюдения даст возможность аккумулировать массив данных для эффективного осуществления амортизационной политики путем формирования единого информационного пространства.

Концепция нацелена на выполнение стратегических задач амортизационной политики. Задачи формирования системы учетно-информационного обеспечения эффективной амортизационной политики на всех уровнях управления путем обеспечения синергии финансовой и нефинансовой информации при разработке амортизационной политики, для чего используются наиболее эффективные для развития экономики методы начисления амортизации, что позволит сформировать достаточные собственные ресурсы для инновационного обновления активов [1].

Программные решения для диджитализации амортизации позволяют оптимизировать процесс расчета и учета амортизации по различным методикам и правилам. Они позволяют автоматически генерировать расчетные карты амортизации, вести подробную историю изменений, расчетов и проводок, а также предоставлять отчеты и аналитическую информацию по амортизации.

В рамках концепции формирования амортизационной политики можно выделить следующие преимущества диджитализации амортизации:

- сокращение времени, затраченного на начисление и учет амортизации;
- минимизация вероятности ошибок или пропусков в расчете и учете амортизации;
- увеличение точности и уровня детализации отчетности по амортизации;
- усовершенствование прозрачности и контроля;
- повышение эффективности управленческого анализа и принятия решений, связанных с амортизацией.

В целом, диджитализация амортизационной политики помогает управлять и контролировать её более эффективно, повышая точность расчетов, упрощая процесс ведения учета и отчетности.

Выполнение поставленных задач, обеспеченных применением установленной методологии учета амортизации, с помощью информационных

технологий формирует: особенности планирования и организации производства на конкретном предприятии; особенности организации бухгалтерского учета; организация финансового, управленческого и налогового учета; математические методы анализа; особенности современной обработки информации.

Выводы. Предложенные концептуальные положения учетно-информационного обеспечения формирования амортизационной политики имеют целью формирование за счет амортизационных отчислений предприятий собственного инвестиционного ресурса, который будет использоваться для ускоренного инновационного развития предприятий. Применение информационных технологий для диджитализации амортизационной политики упростит и усовершенствует данный процесс.

Литература:

1. Кукин А.М., Новосёлов Д.О., Федотова В.Б. Амортизационная политика предприятия как элемент инновационно-инвестиционной стратегии, влияние на платежеспособность экономического субъекта // Вестник науки №8 (65) том 4. С. 59-68. 2023 г. ISSN 2712-8849 // Электронный ресурс: <https://www.вестник-науки.рф/article/9810> (дата обращения: 16.11.2023 г.)

Мищан А.Н., Шапкина В.Н.

Руководитель: к.э.н., доцент Изюмская О.Н.

*ФГБОУ ВО «Луганский государственный аграрный университет имени
К.Е. Ворошилова»
г. Луганск*

ПОНЯТИЕ И КЛАССИФИКАЦИЯ ДОХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Введение. Доходность предприятия всегда была целью бизнеса. Особенную актуальность получение дохода имеет сейчас, когда рассчитывать на внешние инвестиции сложно. Переход на российскую систему учета и отчетности заставляет пересмотреть основные понятия и критерии признания, составляющих прибыльности и успешного ведения бизнеса. Доход является основой для существования коммерческого и производственного предприятия любой сферы. В связи с этим тема работы является актуальной.

Цель работы – рассмотреть основные понятия, критерии признания, оценки и классификацию доходов предприятия.

Основная часть. В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» «доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств организациями-дебиторами, приводящее к увеличению

капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)»).

Доход или прибыль представляет собой вознаграждение, полученное в результате осуществления предпринимательской деятельности, особенно технических нововведений. Однако прибыль является временным доходом и обусловлена психологическими факторами. Она является риском и платой за умелое предвидение, а также психологические затраты. Прибыль формируется от капитала в виде процентов и является трудовым доходом для капиталистов, полученным за их предпринимательскую деятельность. Следовательно, прибыль можно считать разновидностью зарплаты. Кроме того, прибыль порождается существованием

Доход – это совокупность финансовых средств, полученных бизнесом в результате своей деятельности. Он может быть разделен на доход, полученный от основной деятельности, и доход, полученный от неосновной деятельности. Выручка – это финансовые средства, заработанные бизнесом благодаря основной сфере своей деятельности.

Признание выручки в бухгалтерском учете организации зависит от следующих условий:

а) Организация имеет законное право на получение этой выручки, которое подтверждается конкретным договором или другим соответствующим способом.

б) Сумма полученной выручки может быть определена и установлена.

в) Существует уверенность в том, что эта определенная операция приведет к увеличению экономических выгод для организации. Уверенность в увеличении экономических выгод организации существует, когда она получила актив в качестве оплаты или отсутствует неопределенность относительно получения актива.

г) Права собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар или продукцию переходят от организации к покупателю или услуга принимается заказчиком.

д) Расходы, связанные с данной операцией (или будут связаны в дальнейшем), могут быть определены.

Если по крайней мере одно из указанных условий не выполняется относительно полученных организацией денежных средств и других активов, то в бухгалтерском учете будет отражена кредиторская задолженность, а не выручка.

Для признания выручки от временного пользования собственных активов и прав, связанных с патентами, промышленными образцами и другими формами интеллектуальной собственности, а также от участия в уставных капиталах других компаний, необходимо соблюдение определенных условий, описанных выше: в пунктах «а», «б», «в».

Организации, которым разрешено использовать упрощенные методы бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, могут признавать выручку по мере поступления денежных средств

от покупателей или заказчиков, при выполнении условий в пунктах «а», «б», «в», «д».

Классификация доходов предприятия осуществляется для целей бухгалтерского учета и для налогообложения.

В бухгалтерских целях доходы предприятия классифицируют по следующим группам:

1. Доходы от обычных видов деятельности. Основным видом такого дохода является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ и оказанием услуг. К доходам относят: доходы от реализации товаров, работ, услуг; реализация имущественных прав; дебиторская задолженность по различным расчетам;

2. Прочие доходы. Группа образовалась в результате объединения операционных и внереализационных доходов. Доходы, связанные с предоставлением за плату активов организации; связанные с предоставлением прав; доходы, возникающие по патентам на изобретения, другие виды интеллектуальной собственности прибыль от совместной деятельности; доходы от продаж основных средств и других активов, отличных от денежных средств, продукции и товаров; проценты по предоставляемым кредитам и займам; проценты за использование банком денежных средств; штрафы, санкции;

3. Чрезвычайные доходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности. Страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, которые остаются от списания к восстановлению и дальнейшего использования активов.

В целях налогообложения доходы предприятия делят на:

- учитываемые для целей налогообложения;
- не учитываемые в целях исчисления налога на прибыль. Их перечень определен статьей 251 НК РФ, при этом он является закрытым и не подлежит расширительному толкованию.

В свою очередь налогооблагаемые доходы налогоплательщика состоят из:

- доходов от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- внереализационных доходов.

Причем в части доходов от реализации законодателем прямо определено, что в данном случае под товаром понимается любое имущество, реализуемое или предназначенное для реализации.

Кроме бухгалтерского учета и налогообложения, доходы являются объектом интереса и гражданского права.

В соответствии со статьей 128 ГК РФ к объектам гражданских прав относятся вещи, включая деньги и ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права; работы и услуги; информация; результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них (интеллектуальная собственность); нематериальные блага.

Выводы. Таким образом, доходы являются достаточно сложной и многообразной категорией дальнейшее изучение которой представляет интерес для ученых.

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

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ ОПЕРАЦИЙ ТОВАРОДВИЖЕНИЯ КАК ОБЪЕКТА УЧЕТА

Введение. Торговля – это отрасль народного хозяйства, реализующая товары путем купли-продажи. В системе воспроизводства она соединяет производство, распределение, обмен и потребление, превращает произведенные товары в предметы потребления. Являясь важным звеном единого народнохозяйственного комплекса страны, торговля выполняет экономические, социальные, воспитательные функции.

Цель работы – исследовать экономическую сущность операций товародвижения в розничной торговле, их классификацию, значение и задачи бухгалтерского учета.

Основная часть. Интересным, с научной точки зрения, является рассмотрение исторического аспекта формирования понятия «товар». Так, в славянской группе языков слово «товар» заимствовано из тюркских языков, где оно означает «имущество, скот». Этимологический словарь русского языка Фасмера указывает, что и в современных татарском, башкирском, казахском и ряде других языков «tawar» («тауар») имеет значение «товар», а на уйгурском, tavar (тавар) обозначает имущество или скот [10, с. 291].

По мере развития экономической теории понятие «товар» постоянно усложнялось.

В широком смысле, товар понимается как материальная или нематериальная собственность, реализуемая на рынке.

Следует обратить внимание на рассмотрение сущности понятия «товар» в современной экономической литературе (табл. 1).

Таблица 1

Толкование сущности понятия «товар» в экономической литературе

№	Автор / Источник	Определение
1	Азрилиян А.Н. Экономический словарь. – М.: Институт новой экономики, 2010. – 1152 с.	Товар – материальное изделие, предлагаемое рынку с целью его приобретения, использования или потребления [1, с. 288].
2	Соловьева О.В. Сборник задач к курсу «Финансовый учет и отчетность». – М.: Экономический факультет МГУ имени М.В. Ломоносова, 2020. – 78 с.	Товар - материальный или нематериальный предмет (включая работы, услуги), удовлетворяющий какую-либо общественную потребность, произведенный для обмена и обладающий ценностью, которая устанавливается в процессе его обмена на другие [9, с. 45].
3	Кристофер Пасс, Брайен Лоуз, Лесли Дэвис Словарь по экономике перевод с англ. П.А. Ватника. – М.: Институт	Товар – 1) любой продукт производственно-экономической деятельности в материально-вещественной форме; 2) объект купли-продажи, рыночных отношений

№	Автор / Источник	Определение
	«Экономическая школа», 2013. – 630 с.	между продавцами и покупателями [6, с. 148].
4	Гудкова Т.В., Кайманаков С.В., Кульков В.М. и др. Экономика России: учебное пособие. Москва, 2019. – 156 с.	Товарные запасы – товары, пребывающие в сфере товарного обращения, а также у изготовителя в пути. Таким образом, они призваны обеспечивать непрерывность нормального процесса обращения товаров, страховать непредвиденные перерывы в поступлении товаров [4, с. 98].
5	Кульков В.М., Теняков И.М., Чирков М.А. Экономическая система России: учебное пособие. 2019. - 240 с.	Товарные запасы – количество товаров определенного вида, находящихся в данный момент в сфере товарного обращения, в перевозке и на складах, в хранилищах. Наличие товарных запасов служит важным условием непрерывности процесса производства и обращения товаров. [7, с. 139].

На основании понятий, приведенных в таблице 1, следует отметить, что в экономической литературе в целом под товаром понимается материальный или нематериальный продукт, созданный человеком и реализуемый на рынке. Недостатком этого толкования, считаем, является то, что товаром может быть не только продукт, созданный именно человеком, но также природные ресурсы, созданные природой такие, как – земля и ее недра.

В бухгалтерском учете товары рассматриваются как материальные ценности, которые приобретены (получены) или удерживаются предприятием с целью дальнейшей продажи. Товары формируют запасы торговых предприятий. Товарные запасы – это приобретенные предприятием товары, предназначенные для дальнейшей перепродажи; при этом предприятие, как правило, не вносит существенных изменений в их физическую форму, они являются готовыми изделиями уже при закупке у поставщика [2, с. 98].

Ведущие ученые в своих трудах указывают, что научные исследования и практическое изучение рынка потребительских товаров, спроса и потребления товаров; учет и контроль товарных запасов в сфере торговли; управление ассортиментом и товарными потоками на микро- и макроуровнях основаны на обобщении и систематизации ассортимента товаров. Поэтому аргументировано доказано, что в основе систематизации совокупности товарных запасов для целей бухгалтерского учета лежит их классификация [3, с. 57].

Товарные запасы выполняют определенные функции на предприятии: характеризуют соотношения между объемом и структурой спроса и товарного предложения; удовлетворяют платежеспособный спрос населения; обеспечивают непрерывность расширенного производства и обращения [5, с. 210].

Исходя из указанных функций, можно выделить основные признаки, к которым относятся: по местонахождению, назначению, срокам и по единицам измерения [8, с. 331].

Целью бухгалтерского учёта операций с товарными запасами является формирование оптимальной, достоверной и точной информации о состоянии и движении товаров и тары, необходимой для принятия управленческих решений.

Выводы. Таким образом, под товарными запасами следует понимать продукт как физического, так и умственного труда, результат услуги, сама способность к труду, земля и ее недра — все, что имеет потребительную стоимость и может быть обменено на другой товар (деньги) собственником этой потребительной стоимости. Кроме того, они представляют собой продукт деятельности (включая работы, услуги), предназначенный для продажи или обмена.

Литература:

1. Азрилиян А.Н. Экономический словарь. – М.: Институт новой экономики, 2010. – 1152 с.
2. Акулов В.Б Акулова ОВ. Экономическая теория: Уч. пос. Петрозаводск: ПетрГУ, 2002. - 180 с.
3. Алексеева, Н.И., Алёхина, Ю.В. Управление товарными запасами предприятия на основе анализа системы показателей / Н.И. Алексеева, Ю.В. Алёхина// Стратегия предприятия в контексте повышения его конкурентоспособности. - 2019. - Т. 1. - № 5 (5). - С. 56-59.
4. Гудкова Т.В., Кайманаков С.В., Кульков В.М. и др. Экономика России: учебное пособие. Москва, 2019. – 156 с.
5. Карл Менгер. Избранные работы. М.: Издательский дом «Территория будущего», 2005. — 496 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://vl.ucoz.org/_ld/0/42_Menger_RRR.pdf
6. Кристофер Пасс, Брайен Лоуз, Лесли Дэвис. Словарь по экономике перевод с англ. П.А. Ватника. – М.: Институт «Экономическая школа», 2013. – 630 с.
7. Кульков В.М., Теняков И.М., Чирков М.А. Экономическая система России: учебное пособие. 2019. - 240 с.
8. Райзберг Б.А. Курс экономики: учебник: для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим и неэкономическим специальностям / Б.А. Райзберг, Е.Б. Стародубцева; под ред. Б.А. Райзберга. – 5-е изд., испр. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 684 с.
9. Соловьева О.В. Сборник задач к курсу «Финансовый учет и отчетность». – М.: Экономический факультет МГУ имени М.В. Ломоносова, 2020. – 78 с.
10. Фасмер М. Этимологический словарь русского языка: В 4-х т. Пер. с нем. = Russisches etymologisches Wurterbuch / Перевод и дополнения О.Н. Трубачева 4.е изд., стереотип. М. Астрель-АСТ, 2004. – Т. 4. — 860 с.

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

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ УЧЕТА РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА

Введение. На современном этапе развития экономики Донецкой Народной Республики и Российской Федерации основным инструментом реализации государственной политики социальной защиты работников является рациональная организация оплаты труда на отечественных предприятиях и в организациях.

Учет расходов на оплату труда является одним из важнейших участков работы бухгалтерии, его эффективная методика лежит в основе обеспечения своевременной, точной, объективной и полной информацией всех заинтересованных сторон.

Цель работы – систематизация и обобщение информации о сущности учета расходов на оплату труда.

Основная часть. Согласно ст. 1 Закона Донецкой Народной Республики «Об оплате труда» заработная плата – это вознаграждение, исчисленное, как правило, в денежном выражении, которое по трудовому договору собственник или уполномоченный им орган выплачивает работнику за выполненную им работу [3].

Изучением бухгалтерского учета операций, связанных с оплатой труда, занимались такие отечественные ученые: В. Ф. Андриенко, А. В. Базилюк, А. С. Гальчинский, А. М. Колот и другие.

Термин «заработная плата» относится к числу самых сложных экономических категорий, что обусловлено тем фактом, что в современных рыночных условиях сущность «заработной платы» может сводиться к следующим ее определениям:

– отражает отношения между собственником предприятия и наемным работником по распределению созданной этим работником стоимости;

– выступает как денежный эквивалент доли наемного работника в созданной этим работником стоимости (доходе), и зависит от количества, качества, результатов труда, а также результатов хозяйственной деятельности предприятия;

– является элементом рынка и труда, выступает ценой товара, через который наемный работник продает свою рабочую силу, то есть заработная плата – это рыночная стоимость использования наемной рабочей силы.

Раскрытие сущности оплаты труда нашло свое отражение в научных работах многих ученых-экономистов, палитра определений понятия «расходы на оплату труда (табл. 1).

Таблица 1

Сущность понятия «расходы на оплату труда» в работах экономистов

№	Автор	Сущность понятия
1	Базилевич В.Д. [1, с. 200]	Расходы на оплату труда – учетно-аналитическая категория, характеризующая трудовой доход работника, который формируется под влиянием количества и качества затраченной полезной работы и выплачивается работодателем в виде заработной платы в денежной или натуральной форме.
2	Завиновская Г.Т. [2, с. 24]	Расходы на оплату труда – это вознаграждение, исчисленное, как правило, в денежном выражении, которую владелец или уполномоченный им орган выплачивает работнику за выполненную им работу.
3	Остохина И.О. [4, с. 77]	Расходы на оплату труда – денежное выражение стоимости рабочей силы, которое выступает в форме заработка, выплаченного владельцем предприятия работнику за выполненную работу.
4	Погосова А.В. [5, с. 230]	Расходы на оплату труда – это основная часть средств, направляемых на потребление, и представляет собой долю дохода (чистую продукцию), которая зависит от конечных результатов работы коллектива и распределяется между работниками в соответствии с количеством и качеством затраченного труда, реальным трудовым вкладом каждого и размером вложенного капитала.
5	Саух И.В. [6, с. 289]	Под расходами на оплату труда принято понимать выраженную в денежной форме часть стоимости созданного трудом продукта, выданной работнику предприятием, на котором он работает по найму.
6	Фоменко А.Г. [7, с. 63]	Расходы на оплату труда являются основным источником дохода рабочих и служащих, с ее помощью осуществляется контроль за мерой труда и потребления, она используется как важнейший экономический рычаг в управлении экономикой.
7	Цимбалюк С.О. [8, с. 42]	Расходы на оплату труда в широком смысле – это та или иная форма вознаграждения за определенное количество и качество выполненной работы.

Основой организации оплаты труда является тарифная система, которая включает тарифные ставки, схемы должностных окладов и тарифно-квалификационные характеристики (справочники). Распределение работ, выполняемых на предприятии, по определенным тарифным разрядам и присвоение квалификационных разрядов сотрудникам осуществляется в соответствии с тарифно-квалификационным справочником.

Следует отметить, что сущность расходов на оплату труда раскрывается посредством основной, дополнительной заработной платы и других поощрительных и компенсационных выплат работникам.

Согласно Закону Донецкой Народной Республики «Об оплате труда» [3] основная заработная плата – это вознаграждение за выполненную работу соответственно установленным нормам работы (нормы времени, выработки, обслуживания, должностным обязанностям). Она устанавливается в виде тарифных ставок (окладов) и сдельных расценок для рабочих и должностных окладов для служащих.

Дополнительная заработная плата – это вознаграждение за работу свыше установленной нормы, за трудовые успехи, изобретательность и за особые

условия работы. Она включает доплаты, надбавки, гарантийные и компенсационные выплаты, предусмотренные действующим законодательством, а также премии, связанные с выполнением производственных задач и функций.

Выводы. Таким образом, оплата труда – это один из основных элементов расходов, который учитывается в составе себестоимости продукции и одновременно выступает главным фактором обеспечения материальной заинтересованности работников в достижении высоких конечных результатов труда. Развитие социально-экономических отношений как в мире, так и в Донецкой Народной Республике, обуславливает необходимость совершенствования методики учета расходов на оплату труда, которая бы повышала детализацию учетной информации и предоставляла достоверную и объективную информацию о состоянии и результатах оплаты труда работников.

Литература

1. Базилевич, В.Д. Рыночная экономика: основные понятия и категории: учебное пособие / В.Д. Базилевич, К.С. Базилевич. – К.: Знание, 2016. – 263 с.
2. Завиновская, Г.Т. Экономика труда: учебное пособие / Г.Т. Завиновская – К.: КНЭУ, 2017. – 300 с.
3. Закон Донецкой Народной Республики «Об оплате труда»: Постановление Народного Совета ДНР 06.03.2015 г. - Режим доступа: <http://gb-dnr.com/normativno-pravovye-akty/1237> (дата обращения 20.11.2023 г.)
4. Остохина, И.О. Теоретические аспекты формирования заработной платы и ее функции / И.О. Остохина // Вестник ЖДТУ. Серия: Экономические науки. – 2013. – № 2 (56). – С.76-78.
5. Погосова, А. В. Учет операций по предоставлению социального пакета работникам предприятия / А. В. Погосова // Проблемы теории и методологии бухгалтерского учета, контроля и анализа. – 2014. – Вып. 1. – С. 226-236.
6. Саух, И.В. Расходы на оплату труда: экономическая сущность / И.В. Саух // Вестник ЖДТУ. Серия: Экономические науки. – 2010. – № 4 (5). – С.288-292.
7. Фоменко, А. Г. Совершенствование механизма управления затратами на социальную защиту работников на предприятии путем внесения изменений в нормативно-правовую базу / А. Г. Фоменко // Вестник Житомирского государственного технологического университета. – 2013. – № 3. – С. 62-68.
8. Цимбалюк, С. А. Социальный пакет: сущность, природа и мотивационная роль / С. А. Цимбалюк // Социально-трудовые отношения: теория и практика: сб. науч. трудов. 2011. – № 1. – С. 39-47.

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

УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ В ОБЪЕКТЫ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ИНФРАСТРУКТУРЫ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Введение. Формирование эффективных процедур обособленного учета капитальных инвестиций в создание и улучшение природоохранных объектов относится к важным звеньям управления промышленным производством. Это объясняется тем, что производственная деятельность осуществляет значительное негативное влияние на окружающую среду и требует существенных вложений на восстановление экосистемы.

Вместе с тем учет инвестиционных расходов экологического назначения остается недостаточно исследованным направлением в современной системе бухгалтерского учета операций, связанных с капитальными инвестициями. Отсутствие единых стандартов представления экологической учетно-отчетной информации создает необходимость предусмотреть порядок аккумулирования и использования инвестиционных средств экологического направления в рамках бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Целью статьи является исследование подходов к учету капитальных инвестиций в объекты экологического направления.

Основная часть. Целесообразность и правомерность выделения экологической составляющей в общем объеме капитальных инвестиций активно обсуждаются в научных кругах. В частности, Л. Максимов основными инструментами экологически ориентированного бухгалтерского учета считает дифференцирование и дополнение управленческого учета и расширение финансового учета. По мнению Л. И. Зятковской, для предотвращения сознательной минимизации предприятиями вложений в экологически безопасные меры, которые не всегда ведут к увеличению выпуска продукции или прибыльности, следует найти пути привлечения полного объема финансовых ресурсов, необходимых для внедрения новых, ресурсосберегающих технологий.

В научной литературе встречаются различные методические подходы к аккумулированию средств на осуществление капитальных инвестиций. Многие ученые доказывают приемлемость создания и расходования фонда целевого финансирования капитальных инвестиций. По их мнению, к счету 86 «Целевое финансирование» можно открыть субсчет 861 «Фонд целевого финансирования капитальных инвестиций».

При всех положительных моментах рассматриваемого подхода, создание указанного целевого фонда связано с изъятием из оборота предприятия и

"замораживанием" на соответствующем счете в течение длительного срока больших объемов средств на любые нужды капитального характера. Поэтому лучше предусмотреть создание фондов с более четким разграничением целевого назначения капитальных инвестиций, в частности фондов экологического, инновационного или иного направления.

С точки зрения Т.П. Остапчук, более целесообразным является формирование и использование фонда на воспроизводство внеоборотных активов. В методическом плане для такого учета предусмотрено введение субсчета 081 «Взносы на осуществление капитальных инвестиций»,

Его применение будет способствовать созданию фонда на замену активов и возмещению средств, потраченных при приобретении внеоборотных активов, с полученной на текущий счет выручки от продажи. В то же время кажется не совсем оправданным попытку накапливать в пределах одного фонда все капитальные затраты на воспроизводство внеоборотных активов. Ведь на крупных промышленных предприятиях, в таком фонде будет достаточно трудно определить и отследить движение капитальных средств в воспроизводство внеоборотных активов, которые привлечены к выполнению природоохранной и социальной функций производства.

Учитывая изложенное, следует констатировать, что до настоящего времени остались нерешенными и требуют тщательного рассмотрения вопросы создания эффективной учетной процедуры аккумулирования экологически ориентированных инвестиционных средств и их направления на реализацию экологически значимых проектов воспроизводства.

Для правильного признания в бухгалтерском учете капитальных инвестиций экологического назначения стоит четко определиться с понятием «воспроизводство внеоборотных активов экологического назначения», в которое инвестируются средства. По нашему мнению, к воспроизводству внеоборотных активов экологического направления относится процесс своевременного приобретения, замены, строительства, обновления, улучшения и поддержания в надлежащем состоянии внеоборотных активов экологического направления.

Ориентируясь на требования законодательства, есть смысл рекомендовать включение в капитальные инвестиции экологического направления с будущим увеличением первоначальной (остаточной) стоимости внеоборотных активов экологического назначения стоимости работ (услуг), приводящих к увеличению ожидаемого эколого-экономического эффекта от таких внеоборотных активов. Основанием для признания капитальными инвестициями экологического направления расходов, связанных с улучшением внеоборотных активов, является рост вследствие этих расходов ожидаемого срока полезного использования внеоборотного актива экологического назначения.

Для финансирования капитальных инвестиций в материальные и нематериальные внеоборотные активы, обеспечивающие улучшение экологической ситуации на предприятии, нужны стабильные источники инвестиционных ресурсов. Формирование таких источников есть смысл осуществлять преимущественно за счет собственных средств предприятия, т. к.

кредитные ресурсы лучше привлекать под капитальные инвестиции в развитие производства, которые в будущем дают прирост прибыли и позволяют рассчитываться с кредиторами по процентным платежам и основным кредитным долгам.

Экологические инвестиции далеко не всегда связаны с получением прибыли, хотя экологический и социальный эффект от таких вложений капитала является достаточно весомым, хоть и ощущается не сразу. Средства государственного бюджета и местных бюджетов как источник капитальных инвестиций экологического направления с развитием являются не достаточными. Их возможно рассматривать лишь в качестве дополнительного инвестиционного ресурса, имеющего четкое целевое назначение.

Аккумуляция на капитальные инвестиции экологического назначения собственных средств промышленного предприятия, то есть части нераспределенной прибыли и амортизации, является целесообразным через специальный фонд, но в действующей законодательно-нормативной базе не предусмотрено создание ни одного фонда для таких нужд. Вместе с тем теоретические основы бухгалтерского учета констатируют возможность и уместность функционирования на предприятиях «специальных фондов экономического стимулирования».

Выводы. Таким образом, обобщая вышеизложенное, предлагается создание и использование на промышленных предприятиях фонда на воспроизводство необоротных активов экологического направления. Его формирование следует осуществлять за счет амортизационных отчислений из действующих необоротных активов экологического направления, нераспределенной прибыли, целевого финансирования и целевых поступлений, резервного капитала.

Пивчик К.А.

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

УО «Белорусский государственный экономический университет»

г. Минск

ОТРАЖЕНИЕ НЕДОСТАЧИ ГОРЮЧЕ-СМАЗОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЁТЕ

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

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

и вести детализированный учет в двух подразделениях: бухгалтерии и транспортном.

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

Цель работы – рассмотреть особенность методики отражения результатов инвентаризации ГСМ.

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

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

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

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

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

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

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

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

Согласно Налоговому Кодексу, в связи с выявлением недостачи необходимо скорректировать сумму налоговых вычетов по НДС. Выбытие топлива в результате недостачи не признается их реализацией и соответственно

не является объектом обложения НДС. От суммы возмещения, полученной от виновного лица, НДС также не исчисляется.

В то же время «входной» НДС (предъявленный поставщиком или уплаченный при ввозе) по материалам, в отношении которых выявлена недостача сверх норм, вычету не подлежит. Поэтому налоговые вычеты нужно откорректировать: уменьшить на ранее принятые к вычету суммы «входного» НДС по недостающим материалам. Уменьшение производится в том отчетном периоде, в котором результаты инвентаризации отражаются в бухучете [5, ст. 133]. При корректировке налоговых вычетов по недостающим материалам создание ЭСЧФ не предусмотрено.

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

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

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

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

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

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

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

- несвоевременное отражение результатов инвентаризации;
- неправильное оформление результатов инвентаризации;

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

Литература:

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

Пивчик К.А.

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

УО «Белорусский государственный экономический университет»

г. Минск

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ГОРЮЧЕ-СМАЗОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ КАК ЭЛЕМЕНТ МЕТОДА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

Введение. Инвентаризация представляет собой проверку и документальное подтверждение фактического наличия активов и обязательств, выявление отклонений от учётных данных и принятия решений по внесению изменений в данные бухгалтерского учёта [1, с. 5].

Цель работы – рассмотреть особенности методики инвентаризации ГСМ в организациях строительного комплекса, а также сгруппировать основные нарушения и ошибки, выявляемые при проведении инвентаризации ГСМ.

Основная часть. Горючие материалы — общее название видов горючего, применяемого как топливо. Смазочные материалы используются для уменьшения трения в технических узлах в двигателях внутреннего сгорания.

Инвентаризация ГСМ в зависимости от вида, сроков и места хранения (нахождения) имеет особенности.

Так, для обеспечения достоверности измерений топлива организации должны иметь необходимое оборудование и средства измерений, которые должны иметь действующие свидетельства о поверке и (или) оттиски поверительных клейм в соответствии с требованиями, установленными нормативными правовыми актами. Средствами измерения при проведении инвентаризации топлива в емкостях для хранения и баках транспортных средств, строительных машин и механизмов являются метрштоки, топливомеры, мерники, комплект ареометров, термометр. Нефтепродукты должны храниться в подземных и наземных резервуарах и таре, отвечающих требованиям государственных стандартов. Следовательно, в ходе инвентаризации устанавливается соответствие данным нормам [2].

Законодательство не регламентирует порядок инвентаризации топлива в баках транспортных средств, строительных машин и механизмов. Поэтому организация самостоятельно разрабатывает порядок его проведения, выбирая для себя наиболее удобный способ и закрепляя его в учетной политике или ином локальном акте организации, которыми могут быть:

1) замер остатка топлива с применением топливомера (к примеру: топливомер марки ПТ-041). Отличительной особенностью замера топливомером является принцип измерения уровня топлива, когда замеряется расстояние от горловины до поверхности топлива. Измерения могут проводиться в топливных баках любых форм и размеров. По линейке топливомера определяется расстояние от горловины до поверхности топлива. Измеренному расстоянию соответствует количество топлива в баке, которое определяется по калибровочной таблице на бак;

2) определение остатка топлива в баке с применением диагностического режима приборной панели. Применение указанного способа возможно в случае, если приборная панель автомобиля поддерживает возможность такого тестового режима.

3) замер остатков топлива с помощью измерительной линейки.

При этом способе определяется зависимость высоты бака от объема топлива в литрах. Указанная зависимость оформляется в виде тарировочной (или калибровочной) таблицы. Данные в таблице зависят от конструкции бака, его формы и габаритных размеров, а также наклона горловины. Этот прием предполагает осуществление нескольких замеров с последующими расчетами для корректировки точности, что значительно увеличивает трудоемкость работ. Причем следует учитывать, что материал линейки должен быть неметаллическим и не создающим искр, чтобы исключить возможность возгорания;

4) долив до полного бака. В этом случае остаток топлива определяется как разница между технической емкостью бака (согласно технической

документации) и количеством залитого топлива. Однако, данный прием связан с тем, что если у организации отсутствуют свои емкости для заправки, то работа инвентаризационной комиссии в этом случае затруднена, что значительно увеличивает трудоемкость работ;

5) слив топлива из бака в мерную емкость. Операцию по сливу топлива следует производить в специально оборудованных местах с соблюдением правил безопасности. Однако, в некоторых случаях после такой процедуры в связи с конструктивными особенностями транспортное средство заведется только после соответствующего техобслуживания

По результатам инвентаризации ГСМ могут быть следующие ситуации:

- отклонений не выявлено;
- выявлены излишки;
- выявлены недостатки.

Расхождения между данными бухгалтерского учета и фактическими данными, отраженными в инвентаризационных описях, отражаются в сличительных ведомостях акты инвентаризации или иной документ, закрепленный в учетной политике организации или ином локальном акте организации. По каждому случаю выявленных отклонений материально ответственные лица дают объяснения.

На основании сведений сличительных ведомостей оформляется протокол заседания инвентаризационной комиссии по типовой форме [3, прил. 2]. Предложения о регулировании выявленных при инвентаризации расхождений фактического наличия топлива оформляются протоколом заседания инвентаризационной комиссии и представляются на рассмотрение руководителю организации, который принимает соответствующее решение.

Также бывают случаи, когда материально ответственное лицо умышленно скрывает излишки ГСМ. Рассмотрим основные способы сокрытия излишков ГСМ при их хранении в емкостях:

1) сокрытие излишков топлива в буферной емкости. Это такая «секретная» емкость на складе ГСМ, где размещаются излишки. В качестве неё может быть емкость для отработанных масел. Как правило, на вид самая грязная из всех, но внутри вычищенная и пропаренная. Определить, что в ней находится, просто глазом – невозможно;

2) сокрытие излишков при инвентаризации за счет искажения калибровок емкостей. По таблице калибровки можно узнать объем нефтепродукта. У каждой емкости таблица калибровки своя. Емкости должны периодически калиброваться специальными поверительными организациями. Однако большинство организаций просто переписывают из года в год старые калибровочные таблицы;

3) сокрытие излишков при инвентаризации в надземных резервуарах зимой. Дело в том, что на дне каждой емкости есть осадки. Эти осадки содержат нерастворимые масла, парафины, просто грязь и воду. Зимой вода в надземных резервуарах замерзает, и, например, метршток при измерении уровня налива топлива не добивает до дна, наталкиваясь на заледенелый слой.

Вывод. Таким образом, чтобы предотвратить возможность злоупотреблений материально ответственных лиц, необходимо:

- увеличить частоту проведения инвентаризаций;
- использовать дополнительно приёмы и способы документального и фактического внутреннего контроля для повышения результативности инвентаризации;
- соблюдать законодательно установленную периодичность поверки и аттестации средств измерений, а также калибровочных таблиц;
- использование исправных и своевременный ремонт неисправных средств измерений;
- применение более новых и эффективных технологий и средств измерений при контроле расхода топлива. Например, система gps слежения, датчики уровня топлива, счётчики, установка видеокамер внутри или снаружи помещений и так далее.

Литература:

1. Лемеш, В.Н. Готовимся к годовой инвентаризации: осуществляем поверку средств измерений [Электронный ресурс]: Онлайн-сервис готовых правовых решений ilex / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2023.
2. Об осуществлении метрологической оценки для утверждения типа средств измерений и стандартных образцов № 38 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://ilex-private.ilex.by>.
3. Об утверждении Инструкции по инвентаризации активов и обязательств и признании утратившим силу нормативного правового акта Министерства финансов Республики Беларусь № 180 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://ilex-private.ilex.by>.
4. Готовое решение инвентаризации топлива в баке автомобиля [Электронный ресурс]: Онлайн-сервис готовых правовых решений ilex / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2023.

Пивчик К.А.

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

УО «Белорусский государственный экономический университет»

г. Минск

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЁТА ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКИХ ОПЕРАЦИЙ С ГСМ

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

Горюче-смазочные материалы (далее ГСМ) используются для уменьшения трения в технических узлах в двигателях внутреннего сгорания. За данными

активами ведется строгий учет, именно поэтому для них и была выделена отдельная группа в типовом плане счетов бухгалтерского учета — горюче-смазочные материалы [2].

Актуальность данной темы обуславливается тем, что несмотря на достаточную нормативную правовую базу и теоретическую изученность вопросов учёта и оценки горюче-смазочных материалов, у организаций возникают проблемы с учётом горюче-смазочных материалов и контролем за их расходованием.

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

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

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



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

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

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

- твердые;
- пластичные;

– полужидкие.

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

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

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

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

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

1. По местам использования:

– 10.3.1 «Топливо на складах»;

– 10.3.2 «Топливо в баках транспортных средств».

2. По видам топлива:

– 10.3.3. «Смазочные»;

– 10.3.4 «Топливо для заправки»;

– 10.3.5 «Котельные»;

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

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

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

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

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

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

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

Литература:

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

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

Подгайная Е.В.

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

ЦИФРОВИЗАЦИЯ И АВТОМАТИЗАЦИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ: ВЫЗОВЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Введение. В эпоху стремительных изменений и постоянного развития технологий бухгалтерский учет, как ключевой элемент финансового управления организаций, стоит перед непреложной задачей адаптации к цифровой трансформации. В этом контексте внедрение цифровизации и автоматизации представляет собой не только возможность повысить оперативность и эффективность, но и вызывает ряд актуальных вопросов, касающихся как технических аспектов преобразования, так и социальных и организационных перемен.

Автоматизация учетного процесса является неизбежным и в целом положительным явлением, поскольку позволяет значительно экономить ресурсы предприятия, повысить качество обработки информации, гибкость, мобильность, инновационность и эффективность работы бухгалтера, ускорить его цифровую трансформацию, обеспечить доступ к широкому спектру

современных бухгалтерских программ, облачным решениям и другим инструментам информационных технологий и т. п. [2].

Появление в условиях цифровой экономики новых специфических хозяйственных операций и видов деятельности (например, электронная коммерция) требует адекватной системы учета, способной отражать достаточно особые объекты. Учитывая это, актуальным направлением научных исследований является проблематика развития системы учета в условиях цифровой экономики.

Цель работы исследование воздействия цифровизации и автоматизации на сферу бухгалтерского учета, выявлении проблем и вызовов, а также формировании практических рекомендаций для успешной адаптации к современным требованиям.

Основная часть. В условиях регулярного развития технологий цифровизация бухгалтерского учета предоставляет организациям уникальную возможность повысить производительность труда и качество предоставляемой финансовой информации. Цифровизация – это понятие, под которым в основном обозначают процесс оцифровывания всех форм жизнедеятельности человека, включая использование цифровых технологий ведения бизнеса и воздействия на общественную жизнь; перевод всех видов информации (текста, изображений, аудио и видео) в цифровую форму [1].

Важным аспектом является переход от ручных процессов к автоматизированным системам, что существенно сокращает время выполнения рутинных операций и повышает точность учета. Под автоматизацией учета (англ. computerized book keeping) принято понимать применение электронной вычислительной техники и прикладных программ для регистрации, передачи, хранения, обработки и размножения учетной информации [4]. Такие инструменты, как программы для учета и системы электронного документооборота, способны не только ускорить процессы, но и значительно улучшить аналитические возможности бухгалтерии.

Преимуществом бухгалтерского учета перед другими подсистемами в части возможности использования информационных технологий, является использование единых принципов, важнейшим из которых является двойная запись, достаточная стабильность. Развитие информационных технологий и цифровизация экономики позволяют изменить функции, выполняемые бухгалтерскими службами, и превратить бухгалтеров из операторов ввода информации в экономистов-контролеров и пользователей информацией [3].

Однако вместе с этими возможностями появляются и вызовы, на которые необходимо обратить внимание. Кибербезопасность становится неотъемлемой частью внедрения цифровых технологий, так как увеличивается объем цифровой информации, требующей защиты от потенциальных угроз. Кибербезопасность – одно из направлений информационной безопасности; это меры по защите от киберугроз компьютеров, серверов, сетей, электронных систем, устройств и приложений [2]. Успешная цифровизация требует активного внимания к вопросам кибербезопасности, чтобы предотвратить угрозы для конфиденциальности и целостности финансовых данных. Таким

образом, вопросы безопасности данных становятся приоритетными в работе организаций, осуществляющих цифровую трансформацию системы учета.

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

Наконец, неотъемлемым фактором успешной цифровизации является стандартизация и совместимость различных программных решений, что означает необходимость установления единых стандартов, обеспечивающих согласованность и взаимодействие различных систем, для эффективного внедрения цифровых технологий в сфере бухгалтерского учета. Отсутствие четко определенного стандарта может привести к трудностям при обмене данными между организациями и системами, что, в свою очередь, снижает эффективность цифрового взаимодействия между участниками бизнес-процессов. Особенно актуальным данный фактор является в контексте современной бизнес-среды, где компании часто используют различные программные продукты и технологии. Установление стандартов для обмена информацией становится необходимостью для обеспечения согласованности, целостности и безопасности данных. Таким образом, стандартизация играет ключевую роль в создании инфраструктуры, способствующей эффективной и беспрепятственной интеграции цифровых технологий в современное бухгалтерское управление.

Выводы. В результате исследования можно признать, что, несмотря на динамичное развитие цифровой экономики, в том числе и рост объемов торговли, осуществленной через сеть Интернет, анализ научных исследований свидетельствует об их фрагментарности. Уделяется внимание отдельным вопросам цифровой экономики, однако целостный научный подход по ведению учета не сформирован. В этом контексте следует назвать возможные актуальные направления, которые следует развивать ученым и практикам. Среди них – установление особенностей деятельности интернет-магазинов для нужд соответствующего развития инструментария и элементов метода бухгалтерского учета; усовершенствование нормативно-правового регулирования отношений между субъектами в среде электронной коммерции; разработка методических подходов к отражению в бухгалтерском учете расчетных операций, возникающих в процессе функционирования интернет-магазинов; определение составляющих среды электронной коммерции для нужд бухгалтерского учета; применение электронных цифровых подписей и системы защиты бухгалтерских данных и т.д.. В целом, цифровизация и автоматизация бухгалтерского учета, несомненно, открывают перед

организациями перспективные возможности. Однако успешная реализация этих возможностей требует глубокого понимания и внимательного анализа вызовов, с которыми сталкиваются современные бухгалтерские службы. Решение таких вызовов позволит организациям не только обеспечить эффективность и качество своих финансовых процессов, но и подготовиться к дальнейшим цифровым трансформациям, обеспечивая свою устойчивость и конкурентоспособность.

Литература:

1. Афанасьева, Е. Ю. Сущность цифрового бухгалтерского учета как нового механизма обработки учетной информации / Е. Ю. Афанасьева, А. А. Конон // Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты: электрон. сб. ст. IV Междунар. науч.-практ. online-конф., Новополоцк, 26 нояб. 2020 г. / Полоц. гос. ун-т. – Новополоцк: ПГУ, 2020. – С. 611–616.

2. Джаферова, С. Э. Бухгалтерский учет и кибербезопасность предприятия / С. Э. Джаферова // Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета. – 2022. – № 3(77). – С. 36-40.

3. Зимакова, Л. А. Этапы развития автоматизации бухгалтерского учета / Л. А. Зимакова, Е. В. Кулешова, М. В. Жильникова // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2020. – № 3-1. – С. 58-65.

4. Финансово-кредитный энцикл. словарь / Под общ. ред. А.Г. Грязновой. – М. : Финансы и статистика, 2002.

Пучкова О.В.

Руководитель: к.э.н., доцент Кузьменко В.В.

ФГБОУ ВО «Мелитопольский государственный университет»

ФИНАНСОВАЯ ГРАМОТНОСТЬ ДОМОХОЗЯЙСТВ И ЕЕ РОЛЬ В СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОМ РАЗВИТИИ

Введение. Все участники экономических отношений вне зависимости от их статуса, размера и формы собственности периодически сталкиваются с необходимостью решать финансовые вопросы, предпринимать действия в области формирования личных доходов и осуществления расходов. Большинство испытывают при этом немалые затруднения, связанные с отсутствием необходимого уровня финансовой грамотности. Лишь незначительная обществу людей умеет заставить деньги работать на себя. Преобладающая часть населения не имеет пассивного дохода. В качестве доказательства существующей проблемы и ее масштабов можно привести следующий факт – половина мирового богатства (недвижимость и финансовые активы) сосредоточена в руках 2% населения Земли [2].

Цель работы – оценить роль финансовой грамотности домохозяйств в социально-экономическом развитии России.

Основная часть. Финансовая грамотность предполагает, что субъект ежемесячно ведет учет расходов и доходов; живет по средствам – без лишних долгов; финансово планирует на перспективу (откладывать на «черный день»; подготовка к пенсии); приобретает финансовые продукты и услуги на основе рационального выбора; ориентируется в финансовой сфере.

В России менее половины домохозяйств (45%) осуществляют учет личных финансов. Но у них очень короткий горизонт финансового планирования – 2/3 планируют на месяц, и лишь 9% – на период более одного года [2]. Отсутствует устойчивая привычка сравнивать различные условия получения финансовых услуг - более 50% не делают этого никогда или лишь изредка. Лишь 11% россиян имеют стратегию накоплений на обеспечение старости (для сравнения – 63% в Великобритании) [2]. Значительная часть домохозяйств не готова нести ответственность за свои финансовые решения и 28% считает, что государство должно компенсировать потери, связанные с падением цен на паи, акции, недвижимость [2].

К основным проблемам финансовой грамотности относятся:

- отсутствие планирования семейного бюджета;
- неспособность принимать взвешенное, решение в отношении использования тех или иных финансовых продуктов или услуг, спонтанность принят финансовых решений;
- стремление переложить ответственность за свои финансовые решения на государство;
- неумение населения адекватно оценивать риски;
- недостаточная информированность граждан о возможностях инвестирования и ведения операций на финансовых рынках;
- отсутствие правовых знаний в области защиты прав потребителей на финансовых рынках;
- недоступность для большинства граждан профессионального финансового консультирования;
- отсутствие понятной и доступной информации о пенсионной реформе,
- отсутствие привычки и навыка планирования пенсионных сбережений.

Решение перечисленных проблем может положительно повлиять на экономическую активность как домохозяйств, так и финансово-кредитных учреждений.

Преимущества, которые получают стороны в случае положительного решения отмеченных основных проблем:

- дети будут лучше понимать, природу денег, для чего они необходимы и источники их появления;
- молодые люди уже в начале самостоятельной жизни смогут грамотно и эффективно использовать свои финансовые ресурсы, планировать на долгосрочную перспективу свой бюджет и соответственно планировать, и накапливать сбережения с целью инвестиций;
- люди среднего возраста смогут лучше подготовиться к пенсионному возрасту, обеспечить себе дополнительные источники доходов, которые будут служить дополнительной поддержкой во время выхода на пенсию;
- люди пенсионного возраста получают возможность эффективно использовать свои пенсионные доходы, защищаться от мошенников и

финансовых пирамид, пользоваться современными финансовыми продуктами, предназначенными, в частности, для пенсионеров;

- активнее будут осуществляться частные инвестиции и повысится уровень деловой активности [1].

Преимущества для государства заключаются в:

- активном развитии кредитно-банковской системы, рынка страховых услуг, а также в целом сферы финансовых услуг;

- увеличении вливаний в экономику свободных денежных ресурсов населения через развитие депозитных услуг;

- увеличении масштабов безналичных платежей;

- повышении прозрачности финансовых операций населения.

Выводы. В настоящее время проблема повышения финансовой грамотности осознана обществом и нашла отражение в разработке стратегии развития страны, что приведёт к повышению уровня жизни домохозяйств и уверенности в будущем, стабильности и развитию экономики в целом.

Публикация выполнена в рамках научной темы: FRRS-2023-0033 «Формирование социально-экономических условий эффективного развития малых форм хозяйственной деятельности региона».

Литература:

1. Волобуева, М.Н. Финансовая грамотность в России М.Н. Волобуева // (Электронный ресурс). - Режим доступа: [https://Volobueva2013.pdf \(swsu.ru\)](https://Volobueva2013.pdf (swsu.ru))

2. Петроченко, И. А. Влияние финансовой безграмотности населения на их финансовое благополучие/ И.А. Петроченко// (Электронный ресурс). - Режим доступа: http://https://vk.com/topic-137450530_34702374?ysclid=lhhiu8p5r0881686164

Рыпало Н.А.

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

ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Введение. Одним из наиболее перспективных направлений развития бизнеса сегодня является образование различных групп предприятий, которые связаны между собой, но в то же время остаются отдельными юридическими лицами – холдинги, консорциумы, конгломераты, концерны и т.д. В современном мире, где предприятия ведут свою деятельность в условиях все более глобальной экономики, консолидированная финансовая отчетность становится ключевым инструментом для оценки и анализа их финансового

положения. Основы формирования консолидированной отчетности представляют собой сложный и многогранный процесс, объединяющий финансовую информацию различных компаний, входящих в состав холдинга или группы.

В научных работах ученых рассматриваются в подавляющем большинстве практические аспекты формирования отдельных показателей консолидированной финансовой отчетности, а также освещаются основные принципы составления такой отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Не умаляя вклад ученых в развитие организационно-методических аспектов формирования показателей консолидированной финансовой отчетности, оценивая влияние нормативно-правового регулирования в сфере бухгалтерского учета, требуют систематизации существующих проблем составления консолидированной финансовой отчетности как теоретического, так и методического характера, с целью их более глубокого исследования и решения.

Целью статьи является систематизация, группировка и анализ основных проблем составления консолидированной финансовой отчетности в РФ.

Основная часть. Консолидированная отчетность – это разновидность финансовой отчетности, которая характеризует имущественное и финансовое состояние на отчетную дату, а также финансовые результаты деятельности за отчетный период группы организаций, основанной на отношениях контроля [1].

В соответствии с нормами права Российской Федерации (Федеральный Закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности») юридические лица обязаны составлять консолидированную финансовую отчетность. Первоначально, по вступлению в силу Федерального Закона требование о формировании консолидированной финансовой отчетности распространялось на кредитный и страховые организации, ценные бумаги которых допущены к торгам путем включения в котировальный список, а также ряд других компаний.

Методики консолидации финансовой отчетности достаточно сложными и предполагают сбор и обработку большого количества учетно-экономической информации. Основная проблема, с которой сталкиваются отечественные предприятия, заключается в разработке и внедрении единой учетной политики с целью составления финансовой отчетности по международным стандартам, что является одним из условий подготовки консолидированной финансовой отчетности.

В настоящее время существует несколько подходов к формированию консолидированной отчетности, которые, по нашему мнению, наилучшим образом отражены на рис.1.

Процесс создания консолидированной отчетности обладает некоторыми характерными особенностями и развивается через несколько последовательных этапов (рис.2.).

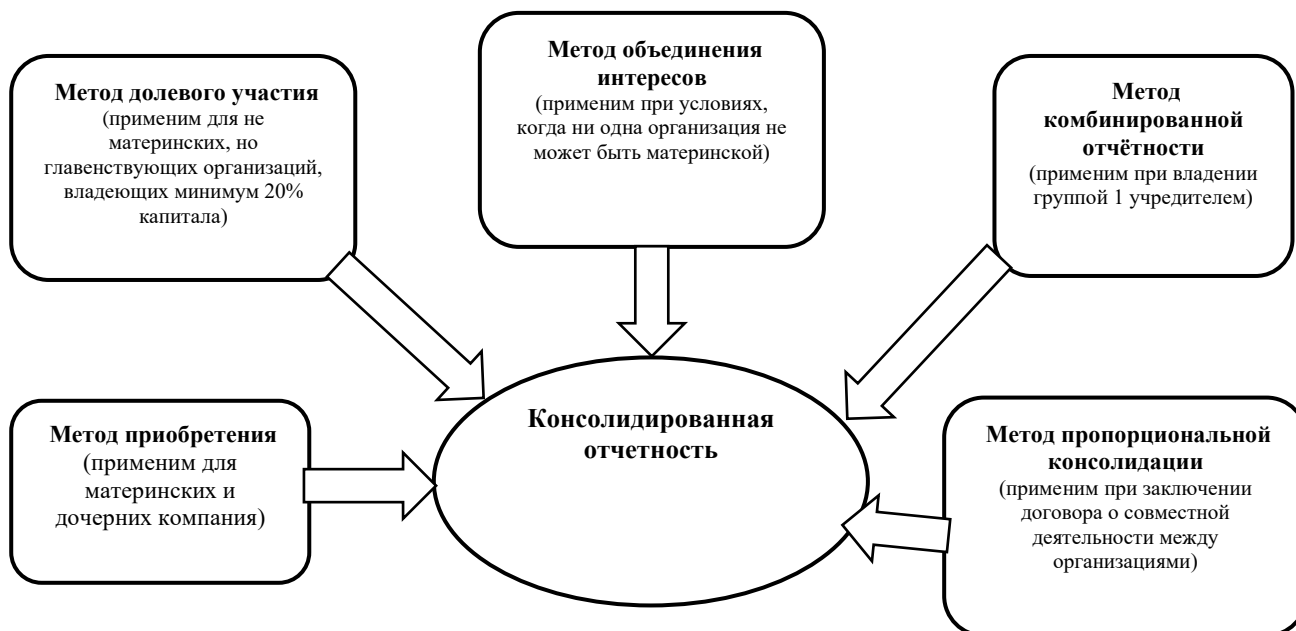


Рис. 1. Методы формирования консолидированной финансовой отчетности

Следующая проблема состоит в сложности процесса организации бухгалтерского учета для нужд консолидации финансовой отчетности. Сложность подготовки консолидированной финансовой отчетности зависит от различий в утвержденных учетных политиках, входящих в группу предприятий: методы оценки запасов, обязательств, методы начисления амортизации, методы создания резервов, формирования и распределения расходов будущих периодов, необходимость перерасчета статей баланса, которые выражены в иностранной валюте и т.д.



Рис.2. Консолидация финансовой отчетности

Следующая группа проблем относится к проблемам методического характера, которые, как правило, производны от проблем организационного характера. Так, проблема сложности сбора и структуризации учетных данных с

целью их сопоставимости является следствием действия всех проблем организационного характера.

Трансформация отчетности представляет собой процесс преобразования бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта посредством ее анализа на соответствие требованиям целевой системы стандартов бухгалтерского учета и корректировке, направленной на устранение выявленных расхождений [2].

Выводы. Итак, в ходе проведенного исследования сформированы основные проблемы составления консолидированной финансовой отчетности, которые выделены в две группы проблем: проблемы организационного и методического характера [3]. Первая группа проблем включает: сложность нормативного регулирования, сложность процесса организации бухгалтерского учета для нужд консолидации финансовой отчетности, использование различных программных продуктов и сложность их внедрения; недостаточное количество специалистов. Ко второй группе проблем относятся: сложность сбора и структуризации учетных данных с целью их сопоставимости; мультивалютность; невозможность определения вклада отдельной компании в показатели группы; сложность определения величины нерезализованной прибыли и долей участия в капитале; высокая трудоемкость и продолжительность составления отчетности и/или ее трансформации; отсутствие методики проведения анализа консолидированной отчетности.

Литература

1) Коробейникова Л. С., Ускевич Т. Г. Методические особенности формирования и анализа консолидированной отчетности // Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности организации // Материалы VII Международной научнопрактической конференции: в 2 ч. 2020. Издательство: Издательский дом ВГУ. С. 32-36. [Электронный ресурс] URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=42420422>.

2) Лабынцев Н. Т., Смертина Е. Н. Методическое обоснование трансформационных операций российской бухгалтерской финансовой отчетности в формат МСФО // Бюллетень науки и практики. 2016. №3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodicheskoe-obosnovanietransformatsionnyh-operatsiy-rossiyskoy-buhgalterskoy-finansovoy-otchetnosti-v-format-msfo>

3) Люшнина С.В. Проблемы формирования консолидированной отчетности / С.В. Люшнина. – [Электронный ресурс]. –Режим доступа: <http://sisupr.mrsu.ru/wp-content/uploads/2015/02/Lushnina.pdf>

Селезнева А.Н., Рышкова А.А.
Руководитель: к.э.н., доцент Старченко А.Ю.
ФГБОУ ВО «Луганский государственный аграрный
университет им.К.Е.Ворошилова»
г.Луганск

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Введение. Сейчас руководителям стоит постоянно отслеживать результаты деятельности предприятия и проводить анализ его финансовых результатов для того, чтобы своевременно реагировать на отрицательные тенденции развития, снижение прибыльности или рентабельности предприятия, а также принимать необходимые меры.

Цель работы – исследовать теоретическое и правовое обеспечение бухгалтерского учета финансовых результатов в организациях Российской Федерации и наметить пути совершенствования их учета.

Основная часть. Главной целью деятельности организации любой организационно–правовой формы является получение прибыли от финансово–хозяйственной деятельности. Прибыль является показателем, который наиболее полно отражает эффективность производства, объем и качество оказанных услуг, состояние производительности труда, уровень себестоимости. Поэтому одна из важнейших составных частей анализа финансового состояния фирмы – анализ финансовых результатов ее деятельности.

Финансовые результаты – это показатель, характеризующий прибыль организации. Прибыль при этом является результатом хорошей работы или внешних объективных и субъективных факторов, а убыток – следствием плохой работы или внешних отрицательных факторов. В условиях рыночной экономики прибыль является основой экономического развития, важнейшим показателем эффективности работы компании, источником его жизнедеятельности.

В современной России проблема правильности учета и распределения прибыли становится наиболее актуальной. Информация о промежуточных финансовых результатах предприятий и анализ финансовой отчетности позволяет выявить большое число тенденций развития, а также выявить резервы роста прибыли, что, в конечном счете, позволяет предприятию более успешно осуществлять свою деятельность.

Именно поэтому правильный учет хозяйственной деятельности, своевременное формирование финансового результата и составление отчетности, показывающей результаты всех видов деятельности, деятельности являются актуальными вопросами.

Одним из наиболее важных вопросов бухгалтерского учета является учет финансовых результатов организации и распределение прибыли. Основопологающей функцией бухгалтерского учета является отражение в

отчетности организации, необходимых на любой стадии производственного цикла, финансовых результатов за отчетный период, и их определение.

Методология и организация бухгалтерского учета подвергаются значительным изменениям в настоящее время. Организации расширяют собственные возможности по отражению хозяйственных операций. Они самостоятельно выбирают способы ведения организации бухгалтерского учета, а также занимаются разработкой учетной политики и определяют способы исчисления себестоимости работ.

Другими словами, в современном мире устанавливаются общие правила ведения бухгалтерского учета, а организации, отталкиваясь от условий своей деятельности, разрабатывают и конкретизируют механизм их выполнения.

Главной составляющей структуры финансовых результатов являются доходы и расходы, в связи с этим, основная задача бухгалтера заключается в их точном определении.

Большое влияние на учет финансовых результатов оказывает обширный перечень нормативных актов, существующих в настоящее время, степень значимости которых, определяется уровнем соответствующего документа.

Законодательство Российской Федерации бухгалтерского учета состоит из федеральных законов, Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), утвержденных Министерством Финансов, указов Президента Российской Федерации, постановлений Правительства Российской Федерации.

Положения по бухгалтерскому учету — это стандарты бухгалтерского учета в России, которые регламентируют порядок бухгалтерского учета тех или иных активов, обязательств или событий хозяйственной деятельности организации. В Российской Федерации при составлении бухгалтерской отчетности, а также ведении регистров бухгалтерского учета, соблюдение требований и методологических рекомендаций, представленных в ПБУ, является обязательным.

Доходы и расходы являются основными элементами финансовой отчетности, формирующими финансовый результат организации. Динамика и многообразие хозяйственной жизни в рыночной экономике, обусловили необходимость определения доходов и расходов как важнейших факторов, влияющих на порядок отражения в учете и отчетности финансовых результатов, достижение которых является главной целью любой организации.

Основной целью любой коммерческой организации являются улучшение своих финансовых результатов и получение прибыли, поэтому каждый руководитель стремится реализовать данные цели различными способами.

Самым главным способом увеличения прибыли является устранение кредиторской задолженности и снижение себестоимости оказания услуг. Данной организации необходимо наиболее эффективно использовать свои ресурсы и выбирать наиболее выгодные услуги, которые организация будет оказывать обществу, чтобы финансовый результат ее деятельности превышал показатели предыдущих лет.

Выводы. Чтобы улучшить финансовые результаты организации, необходимо наличие высокого контроля за формированием финансовых результатов, путем составления сметы расходов с полным ее контролем.

Важнейшим аспектом является автоматизация системы бухгалтерской финансовой отчетности. Применение автоматизированной системы создает условия для углубления детализации данных по видам доходов и расходов.

Бухгалтер должен уделять особое внимание правильности исчисления финансовых результатов и записям по аналитическим счетам к счету 99 «Прибыли и убытки».

Таким образом, из приведенных данных, можно сделать вывод о том, что для совершенствования учета финансовых результатов, необходимо рационально вести учет прибылей и убытков. Чтобы не было недочетов при составлении отчетности и отражении в ней финансовых результатов, не достаточно владеть только теоретическими знаниями в области бухгалтерского учета прибылей и убытков, помимо этого, очень важно уметь применить их в практике.

Литература:

1. Бабаева, Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / Ю.А. Бабаева, И.П. Комисаровой. – Изд. 2-е, – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2013. – 527 с.
2. Кожевникова, Д.С. Совершенствование бухгалтерского учета финансовых результатов организации / Д.С. Кожевникова, Н.В. Кулиш. — Текст: электронный // NovaInfo, 2017. — № 58 — С. 187-190 — URL: <https://novainfo.ru/article/10532>.
3. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие для вузов / Н.П. Кондраков. – М.: ИНФРА–М, 2020. – 717 с.
4. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие-7-е изд. / Г.В. Савицкая– Мн.: Новое знание, 2015. – 704 с.
5. Сигидов, Ю.И. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие/ Ю. И. Сигидов, М. С. Рыбьянцевой. - Москва: ИНФРА-М, 2014. - 335 с.
6. Соловьева Н.А. Анализ результатов хозяйственно-финансовой деятельности организации и ее финансового состояния/ Н.А.Соловьева, Н.И.Коркина. - Изд. 2-е, перераб. и доп. - Красноярск: РИО КГПУ, 2013 г.

НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТОВАРНЫХ ЗАПАСОВ

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

Цель. Сравнительная характеристика нормативно-правового регулирования учета товарных запасов в отечественной и зарубежной 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

Действующие отечественные и международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности можно объединить в отдельные группы, исходя из того, что национальные (Украина) Положения (стандарты) бухгалтерского учета (далее П(С)БУ), Российские Положения по бухгалтерскому учету (далее ПБУ) разработаны на базе Международных стандартов финансовой отчетности (далее МСФО): финансовая отчетность, необоротные активы, оборотные активы, обязательства, финансовые результаты и затраты, общие (информативные) стандарты и международные стандарты финансовой отчетности, аналоги которых отсутствуют среди национальных П(С)БУ и ПБУ .

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

При изучении нормативно-правовой базы невозможно не обратить внимание на международные стандарты по бухгалтерскому учету, поскольку национальные стандарты по учету были разработаны на основе международных с учетом национальных особенностей экономики. Поэтому П (С) БУ 9 «Запасы» имеет 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.

Оценка производственных запасов в зарубежных странах несколько отличается от оценки в национальном учете и имеет свои определенные

особенности, обусловленные особенностями национального учета и нормативно-правовой базой. Рассмотрим их (табл.1)

Таблица 1

Сравнительная характеристика положений по учету запасов Украины, России, МСБУ

Элемент сравнения	МСФО	Россия	Украина
1	2	3	4
Название стандарта	International Accounting Standard 2 Inventories [6]	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01[7]	Положение(стандарт) бухгалтерского учета 9 «Запасы» ПСБУ 9 [8]
Состав запасов	а) сырье и материалы; б) готовая продукция; в) товары; г) незавершенное производство; д) земля и другое имущество для перепродажи	а) сырье и материалы; б) готовая продукция; в) товары	а) сырье и материалы; б) незавершенное производство; в) готовую продукцию; г) товары; д) малоценные и быстроизнашивающиеся предметы; е) текущие биологические активы
Единица бухгалтерского учета запасов	не отмечено	а) номенклатурный номер; б) партия; в) однородная группа	а) наименование; б) однородная группа (вид)
Оценка запасов при поступлении	а) по себестоимости (по сумме фактических затрат, по нормативным затратам или по розничным ценам); б) по чистой цене продажи	а) по фактической себестоимости (по сумме фактических затрат)	а) по первоначальной стоимости
Состав себестоимости и приобретения запасов	затраты на приобретение (Cost of purchase) включают в себя: – цену приобретения; – ввозную пошлину и прочие налоги (за исключением тех, которые впоследствии возмещаются субъекту хозяйствования налоговыми органами); – затраты на	фактическая себестоимость - сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся: – суммы, уплачиваемые в соответствии с и консультационные услуги, связанные с приобретением	первоначальной стоимостью запасов, приобретенных за плату, является себестоимость запасов, состоящая из фактических расходов: – сумм, уплачиваемых согласно договору поставщику (продавцу), за вычетом не прямых налогов; – сумм ввозной таможенной пошлины; – сумм не прямых налогов в связи с

	транспортировку, погрузку-разгрузку; – прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением готовой продукции, материалов и услуг	материально производственных запасов; – таможенные пошлины; – невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы запасов; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ; – затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию	приобретением запасов, не возмещаемых предприятию; – транспортно- заготовительных расходов, включая расходы по страхованию рисков транспортировки запасов; – других расходов, непосредственно связанных с приобретением запасов и доведением их до состояния, в котором они пригодны для использования в запланированных целях
Оценка на дату баланса (текущая оценка запасов)	меньшая из двух: а) по себестоимости; б) по чистой цене реализации	а) по фактической себестоимости (по сумме фактических затрат)	меньшая из двух: а) по первоначальной стоимости; б) по чистой цене реализации
Оценка запасов при выбытии	а) по специфической идентификации конкретных затрат; б) по средневзвешенной себестоимости; в) по себестоимости первых по времени приобретения (метод ФИФО)	а) по себестоимости каждой единицы; б) по средней себестоимости; в) по себестоимости первых по времени приобретения (метод ФИФО)	а) идентифицированной себестоимости; б) средневзвешенной себестоимости; в) по себестоимости первых по времени приобретения (метод ФИФО); г) нормативных расходов; д) цены продаж

Вывод. Рассмотрев особенности национальных стандартов бухгалтерского учета запасов и стандарт учета запасов по МСФО, можно сделать вывод об их тождественности, с учетом национальной специфики учета данных активов. При этом необходимо отметить, что важным аспектом нормативного обеспечения является сохранение стабильности развития системы бухгалтерского учета и создание условий для последовательного и рационального осуществления присущих бухгалтерскому учету функций в конкретной экономико-правовой среде

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

Скачкова А. О.

*Руководитель: ассистент Энглези В.Ю.
ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк*

НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Введение. В современном бизнесе нематериальные активы становятся все более важными для успешной деятельности предприятий. Нематериальные активы включают в себя такие элементы, как права интеллектуальной собственности, лицензии, торговые марки, а также исследования и разработки. Эти активы не имеют физической формы, но могут значительно влиять на стоимость и конкурентоспособность компании. В данном докладе рассмотрим нормативно-правовое регулирование учета нематериальных активов.

Цель работы – исследовать нормативно-правовое регулирование учета нематериальных активов.

Основная часть. Нематериальные активы играют важную роль в формировании стоимости компании и ее рыночного положения. Они способны приносить доход в течение длительного времени, что делает необходимым правильное их учетное отражение.

Нематериальные активы (НМА) — это ценности, которые используются для того чтобы вести бизнес, но не имеют физической формы. К примеру, **НМА** относят объекты интеллектуальной собственности — произведения искусства, товарные знаки, компьютерные программы. Еще к **НМА** относят деловую репутацию бизнеса при покупке компании или ее части, и т.д.

В каждой стране существуют различные нормы и правила, которые определяют требования к учету нематериальных активов. Данные требования основаны на международных стандартах учета (МСФО/IFRS) или на национальных стандартах в отдельных странах. Главная цель такого регулирования - обеспечить прозрачность и достоверность финансовой отчетности организации.

Международные стандарты учета (МСФО/IFRS) (Международные стандарты финансовой отчетности) предоставляют подробные указания по учету различных видов нематериальных активов. Они определяют, какие активы следует признавать в качестве нематериальных, каким образом они должны быть оценены, в каком порядке должны быть учтены расходы на их

создание или приобретение, а также как следует проводить их проверку на устаревание или снижение стоимости.

В рамках МСФО/IFRS существует ряд специальных стандартов, касающихся учета определенных видов нематериальных активов, таких как нематериальные активы, связанные с исследованиями и разработками, программным обеспечением, правами на интеллектуальную собственность и другими. Эти стандарты устанавливают пошаговые инструкции и приводят примеры финансовой отчетности, чтобы помочь организациям правильно применять эти положения.

В России, учет нематериальных активов также регулируется Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ). ФСБУ предоставляют подробные инструкции по учету нематериальных активов, включая правила распределения затрат на разработку и создание нематериальных активов, порядок амортизации, определение стоимости и другие аспекты.

Кроме того, учет нематериальных активов также может быть подвержен другим нормативным актам и законодательству, в зависимости от отрасли и характера деятельности организации. Например, в фармацевтической отрасли может существовать специфическое законодательство, регулирующее учет прав на интеллектуальную собственность.

Важно отметить, что нормативно-правовое регулирование учета нематериальных активов не только определяет требования к их учету, но также имеет цель обеспечить прозрачность и достоверность финансовой отчетности организации. Это позволяет заинтересованным сторонам, таким как инвесторы, кредиторы, правительство, принимать информированные решения на основе финансовых показателей компании.

Чтобы принять объект к учету как нематериальный актив, надо убедиться, что в отношении него выполняется сразу семь условий:

1. Актив способен приносить деньги в будущем.
2. У организации есть право на получение дохода от этого объекта, а прочие лица не имеют доступа к экономическим выгодам от него. То есть у компании должны быть патенты, свидетельства, договоры об отчуждении исключительного права или другие документы.
3. Актив можно выделить или отделить от других активов.
4. Актив будет использоваться дольше 12 месяцев или операционного цикла, если он больше 12 месяцев.
5. Организация не собирается продавать актив в течение ближайших 12 месяцев или операционного цикла.
6. Первоначальную стоимость актива можно достоверно определить.
7. У актива нет материально-вещественной формы.

Если какое-то из условий не выполняется, учесть актив как НМА будет нельзя. В таких случаях его стоимость можно учитывать в расходах на НИОКР, расходах будущих периодов или текущих расходах.

Для унификации порядка бухучета внеоборотных активов для нормативного регулирования учета НМА Минфин принял структуру, аналогичную основным средствам. А именно, вопросы учета на этапе приобретения или создания объектов нематериальных активов он выделил из ФСБУ 14/2022 и включил в ФСБУ 26/2020 (ранее эти вопросы регулировали ПБУ 14/2007 и 17/02).

Кроме того, при принятии к бухучету объектов, относящихся к нематериальным активам, нужно также руководствоваться правилами учета результатов инвентаризации активов.

В результате получилась такая сравнительная картина:

НОВОВВЕДЕНИЕ	КАК БЫЛО РАНЬШЕ
<p>Понятие капвложений распространено на процесс формирования НМА.</p> <p>Под капвложениями в нематериальные активы понимают определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 затраты на приобретение, создание, улучшение НМА.</p>	<p>Регулирование затрагивало только формирование ОС</p>
<p>Действие ФСБУ 26/2020 распространено на имущество, предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения НМА</p>	<p>Такое имущество учитывали, как правило, в составе запасов до момента использования в процессе приобретения, создания, улучшения НМА.</p>
<p>ФСБУ 26/2020 не распространяется на затраты, связанные с:</p> <ul style="list-style-type: none"> • выполнением работ/оказанием услуг по приобретению, созданию, улучшению результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, на которые у организации не возникают исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, для других лиц; • приобретением/созданием активов для продажи. 	<p>Ограничение не устанавливалось</p>

Выводы. Из темы “Нормативно-правовое регулирование учета нематериальных активов” можно сделать вывод, что существует система правил и нормативов, которые регулируют учет нематериальных активов в бухгалтерии организаций. Основной вывод из данной темы заключается в необходимости соответствия учета нематериальных активов требованиям нормативно-правовых актов, таких как законы, постановления и инструкции. Это важно для обеспечения достоверности и полноты отражения информации о нематериальных активах в финансовой отчетности организаций. Таким образом, организации должны учитывать нематериальные активы в соответствии с принципами и правилами, установленными нормативно-правовыми актами, чтобы предоставить достоверную информацию о своих активах, их стоимости и изменениях в течение отчетного периода.

Литература:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ
2. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)
3. Нормативно-правовое регулирование учета нематериальных активов [Электронный ресурс]: https://studwood.ru/2084291/buhgalterskiy_uchet_i_audit/normativno_pravovoe_regulirovanie_ucheta_nematerialnyh_aktivov
4. Красова, О. С. Нематериальные активы. Классификация и учет : практическое пособие / О. С. Красова, Н. Н. Яскевич. — 3-е изд. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 88 с. — ISBN 978-5-4486-0425-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/79806.html>
5. Виды нематериальных активов [Электронный ресурс]: <https://spmag.ru/articles/vidy-nematerialnyh-aktivov>

Текеев М.Х.

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

УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Введение. Одним из основных показателей экономической эффективности деятельности организации, и ее финансовой устойчивости как субъекта экономических отношений является финансовый результат.

Объектами бухгалтерского учета, формирующими финансовый результат деятельности, являются доходы и расходы организации. Разница, которая возникает при сравнении сумм доходов и расходов, и представляет собой

финансовый результат. Если первый показатель превышает второй, то происходит прирост уже имеющихся активов организации, другими словами, формируется прибыль. Обратный случай сигнализирует о том, что организация несет убытки. Финансовый результат за год, который может быть представлен или прибылью или убытком, приводит к увеличению или же уменьшению собственного капитала.

Цель – рассмотреть отдельные аспекты бухгалтерского учета финансовых результатов в коммерческих организациях.

Основная часть. Основные показатели для расчета финансового результата – суммы доходов и расходов, определение и структура которых закреплены в ПБУ 9/99 «Доходы организации» [1] и 10/99 «Расходы организации» [2]. Доходы – увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества). Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году предназначен счет 99 «Прибыли и убытки» [3]. По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту – прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода. Счет 99 «Прибыли и убытки» синтетический сопоставляющий счет, предназначенный для формирования информации о конечном финансовом результате деятельности организации в отчетном году. Основным назначением счета 99 является определение чистой прибыли (убытка) организации за отчетный период (месяц, квартал, полугодие, год). Записи на данном счете ведутся по кумулятивному принципу, т.е. нарастающим итогом с начала года. По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 закрывается. На счете 99 «Прибыли и убытки» в течение отчетного года отражаются:

-прибыль или убыток от обычных видов деятельности – в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»;

-сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц – в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»;

-начисленные платежи налога на прибыль и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций – в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Потери, расходы и доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами

хозяйственной деятельности (стихийное бедствие, пожар, авария, национализация и т.п.) – в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т.п. начиная с 01 января 2007 года отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». По окончании года счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается списанием полученного на конец года финансового результата на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

При этом, при получении прибыли дебетуют счет 99 «Прибыли и убытки» и кредитуют счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», и при получении убытка дебетуют счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредитуют счет 99 «Прибыли и убытки»,

Выводы. Направлением совершенствования учёта формирования финансовых результатов в коммерческих организациях является продолжение компьютеризации учётного процесса на базе автоматизированного рабочего места бухгалтера, обеспечивающей системный подход к обработке информации.

Литература

1. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/
2. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/
3. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/

Удовика В.В., Клеутин К.К.

Руководитель: старший преподаватель Сиренко М.А.

ФГБОУ ВО «Луганский государственный аграрный университет имени К.Е. Ворошилова»

г. Луганск

ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РАЗВИТИИ ЭКОНОМИКИ

Введение. Бухгалтерский учет является одним из ключевых моментов любого предприятия, основным элементом финансового его состояния. Основной задачей бухгалтерского учета является обеспечение полной и достоверной информации о деятельности предприятия для всех пользователей.

От этого зависит принятие рациональных управленческих решений, привлечение инвесторов и кредиторов с целью налаживания сотрудничества с ними, налоговых органов – для начисления соответствующих размеров налогов.

Цель работы - выделение актуальных проблем и недостатков современного бухгалтерского учета и пути их решения.

Основная часть. Развитие современных экономических отношений требует получения достоверной информации о деятельности любого предприятия, что, в свою очередь, обуславливает потребность в ведении бухгалтерского учета на предприятиях. Если на предприятии создана несовершенная система учета, то пользователи будут получать недостоверную информацию о хозяйственных процессах и финансовом состоянии предприятия. Такая информация может привести к потере предприятием потенциальных инвесторов, покупателей, заказчиков, а также к санкциям и штрафам налоговых органов. Однако, нынешнее состояние бухгалтерского учета нельзя считать совершенным, потому что на сегодняшний день существует ряд проблем, требующих безотлагательного решения.

На данный момент в Российской Федерации продолжается реформа бухгалтерского учета [1]. В ходе реформы принимаются ФСБУ для предприятий разных форм собственности, каждый год Совет МСФО обновляет международные стандарты финансовой отчетности: выпускает новые документы и дополнения к уже действующим стандартам. Введение МСФО позволит российским предприятиям расширить область сотрудничества с иностранными партнерами, привлечь зарубежные инвестиции, что позволит увеличивать денежное обращение в стране, совершенствование технологий производства, улучшение качества продукции. Но переходу на МСФО в России мешают определенные проблемы, главная из которых – Российские стандарты бухгалтерского учета значительно отличаются от МСФО. Российским стандартам бухгалтерского учета сложно соперничать с Международными стандартами финансовой отчетности, потому что видны те их положительные аспекты, которые помогают странам, которые используют МСФО, успешно развивать экономику.

Следующей немаловажной проблемой является распространение коронавирусной инфекции. По этой причине произошли определенные изменения в законодательстве о бухгалтерском учете и составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в действующих нормативно-правовых актах. В условиях пандемии коронавируса предприятия столкнулись с дополнительными расходами для предотвращения распространения инфекции. Поэтому появились различные меры государственной поддержки организаций [2]. Департамент регулирования бухгалтерского учета обобщил отдельные вопросы бухгалтерского учета, которые связаны с деятельностью предприятий в условиях распространения новой коронавирусной инфекции. На данный момент эти требования для ведения бухгалтерского учета остаются актуальными, потому что эпидемиологическая обстановка является стабильной, но не имеет достаточной положительной динамики для отмены данной практики.

Следующей глобальной проблемой является введение западными странами санкций. Центральный Банк РФ принял решение в целях ограничения рисков временно сократить объем раскрытия отчетности, которая публикуется кредитными организациями. Но при этом кредитные организации должны по-прежнему предоставлять данную отчетность в Банк России, что позволит в полной мере осуществлять эффективный надзор за их деятельность и проводить анализ сектора [3]. Поэтому для получения достоверной и полной информации о деятельности организации и ее активах, предприятия используют бухгалтерский учет. Бухгалтерский учет развивается, претерпевает определенные изменения и в связи с этим сталкивается с различными проблемами.

Выводы. Бухгалтерский учет является важнейшей составляющей экономической жизни страны. Ведь без его использования невозможно получить информацию о показателях деятельности предприятия, его имуществе и охарактеризовать финансовое состояние. Поэтому необходимо решение всех проблем, с которыми сталкивается современный учет. Также понятна потребность перехода на Международные стандарты бухгалтерского учета.

Библиографический список

1. Зонова А.В., Холкин А.В. / Возможные проблемы применения ФСБУ 26/2020 [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vozmozhnye-problemy-primeneniya-fsbu-26-2020/viewer> (дата обращения: 27.03.2022).

2. Кудинова М.Г., Козлов В.В., Горбатко Е.С., Корнева Г.В., Терехов А.П. Особенности ведения бухгалтерского учета в период пандемии // Инновации и инвестиции. – 2022. - №1. – С.102-107.

3. Решение Центрального Банка РФ от 26 марта 2022 года [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_411000/

Узденова З.И.

*Руководитель: к.э.н., доцент Эльгайтарова Н.Т.
ФГБОУ ВО СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ
г. Черкесск*

АНАЛИЗ СОСТАВА И СТРУКТУРЫ ОТЧЕТНОСТИ ПО РОССИЙСКИМ И МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ

Введение. Международные стандарты финансовой отчетности – это специализированные документы, в которых устанавливаются определенные правила, необходимые для составления консолидированной отчетности. В этих документах содержится информация, необходимая потенциальным акционерам, инвесторам и партнерам для принятия экономических решений в отношении организации.

В Российской Федерации внедрение МСФО началось 25 марта 2011 года после утверждения приказа № 160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории РФ».

После внедрения принципов и стандартов МСФО в Российской Федерации, было достигнуто следующее: введены новые термины (условные обязательства, деловая репутация, сегментная информация), затем осуществляется перевод некоторых предприятий и компаний на внедрение международных стандартов, попавших под действие закона № 208 – ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Согласно РСБУ, формы отчетности для компаний обязательны и утверждены приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». В МСФО утвержденных форм финансовой отчетности нет, МСФО (IAS) 1 содержит общие рекомендации о структуре финансовой отчетности и минимальные требования к ее содержанию. Важным отличием является то, что соблюдать формы отчетности в МСФО необязательно – существует лишь условие, что отчетность должна быть понятна пользователям.

В отличие от МСФО, РСБУ не устанавливают требований к языку отчетности, но обычно она оформляется на английском языке. В РСБУ обязательным условием является составление финансовой отчетности только на русском языке (п. 15 ПБУ 4/99).

Существует несколько правил составления финансовой отчетности. Первое правило – возможность отступить от форм отчетности. В соответствии с РСБУ, изменение содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним допускается лишь в исключительных случаях, таких как изменение вида деятельности. По МСФО, предусмотрено отступление от последовательного представления финансовой отчетности в случаях:

1) при существенном изменении в характере операций компании или в случае, когда анализ ее финансовой отчетности показывает, что такое изменение приведет к более правильному представлению событий или операций, с учетом критериев выбора и применения учетной политики в соответствии с МСФО 8;

2) если изменение требуется Международным стандартом финансовой отчетности или интерпретацией Постоянного комитета по интерпретациям.

Второе правило – существенность и агрегирование. По РСБУ показатели могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен. По МСФО, если статья не является существенной в обособленном виде, она объединяется с другими статьями в самой финансовой отчетности или в примечаниях.

Еще одно правило – вопрос зачета статей отчетностей. По РСБУ не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и

убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету. По МСФО активы и обязательства, а также доходы и расходы не должны взаимозачитываться, за исключением случаев, когда это требуется или разрешается Международным стандартом финансовой отчетности или Интерпретацией.

Можно сделать вывод, что касательно вопросов отступления от форм отчетностей существуют различия между МСФО и РСБУ – В РСБУ отсутствует описание конкретных случаев, когда допускаются отступления. В вопросах существенности и агрегирования, и зачета статей различия между МСФО и РСБУ отсутствуют.

Анализ состава и структуры отчетности по российским и международным стандартам включает в себя исследование финансовых отчетов, представленных организацией, с целью понять ее финансовое положение, результаты ее деятельности и потенциал для будущего развития. Подробнее рассмотрим состав и структуру отчетности по обоим стандартам.

По российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ), основной состав отчетности включает:

1. Баланс – отражает финансовое положение организации на определенную дату, представляет суммарную информацию о ее активах, обязательствах и собственном капитале.

2. Отчет о прибылях и убытках – отображает доходы, расходы и нереализованные результаты организации за определенный период, что позволяет оценить ее финансовые результаты.

3. Отчет о движении денежных средств – показывает изменения в денежных средствах организации за определенный период, помогая оценить ее ликвидность и способность генерировать денежные потоки.

4. Сводная таблица изменений собственного капитала – отражает изменения в собственном капитале организации за определенный период, включая влияние прибылей (убытков), выплат дивидендов и других финансовых операций.

5. Примечания к финансовой отчетности – предоставляют дополнительную информацию и пояснения к ключевым показателям и событиям, которые могут повлиять на понимание финансовой отчетности.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), которые также известны как IFRS (International Financial Reporting Standards), имеют схожую структуру отчетности.

1. Баланс – принципы, используемые для составления баланса по МСФО, аналогичны РСБУ, однако подход к оценке активов, обязательств и собственного капитала может незначительно различаться.

2. Отчет о прибылях и убытках – подобно РСБУ, отчет о прибылях и убытках в МСФО отображает финансовые результаты организации за определенный период, хотя некоторые различия могут возникать в терминологии и формате представления.

3. Отчет о движении денежных средств – МСФО также требуют составления отчета о движении денежных средств, в котором показываются изменения в денежных средствах организации.

4. Отчет об изменениях в собственном капитале – аналогично РСБУ, МСФО также требует предоставления информации об изменениях в собственном капитале.

5. Примечания к финансовой отчетности – как и в РСБУ, примечания к финансовой отчетности в МСФО предоставляют дополнительную информацию и пояснения к ключевым показателям и событиям.

При проведении анализа состава и структуры отчетности по российским и международным стандартам, важно учитывать особенности каждого стандарта и использовать соответствующие методы и показатели для оценки финансовой производительности и устойчивости организации.

Важным отличием является особая терминология финансовой отчетности. Терминология финансовой отчетности состоит из пяти ключевых элементов: активы, обязательства, капитал, доходы и расходы.

По РСБУ отсутствует точное определение актива, однако в бухгалтерском балансе активы делятся на внеоборотные и оборотные активы. При определении актива важным является наличие права собственности на данный актив. В МСФО существует точное определение активов компании – это средства или ресурсы, контролируемые предприятием, которые являются результатом прошлых событий и источником будущих экономических выгод.

Таблица 1 Различия бухгалтерского баланса, составленного в соответствии с ПБУ и МСФО.

ПБУ	МСФО
1. бухгалтерского баланса;	1. отчет о финансовом положении по состоянию на дату окончания периода;
2. отчета о финансовых результатах;	2. отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период;
3. приложений к ним, предусмотренных нормативными актами (отчет о движении денежных средств, об изменении капитала);	3. отчет об изменениях в собственном капитале за период;
4. аудиторского заключения, подтверждающего достоверность финансовой отчетности;	4. отчет о движении денежных средств за период;
5. пояснительной записки.	5. примечания, состоящие из значимых положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

При определении актива право собственности на него не является основополагающим.

Точное определение обязательства в РСБУ отсутствует. Обязательства в бухгалтерском балансе подразделяются на долгосрочные и краткосрочные обязательства. В соответствии с МСФО, обязательства – это наличие задолженности на отчетную дату, возникшей в результате прошлых событий и погашение которой приведет к убыли ресурсов предприятия.

Современная тенденция перехода бухгалтерского учета в России на международные стандарты представляет собой сложный процесс. Его основная

цель заключается в привлечении большего объема инвестиций в страну. В результате реформ инвесторы получают информацию, которая позволит им оценить потенциал возможных вложений. Таким образом, риски инвестирования будут снижены, что сделает инвестиции более доступными. Это важный шаг в развитии взаимного доверия между Россией и международным сообществом.

Однако не следует ожидать, что после перехода на МСФО в России произойдет сразу же всплеск инвестиций. Качество финансовой отчетности имеет важное значение для инвестиционного климата, однако оно не является единственным определяющим фактором.

Литература:

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: ФЗ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ // Консультант Плюс / АО «Консультант Плюс».
2. О консолидированной финансовой отчетности [Электронный ресурс]: ФЗ от 27.07.2010 г. № 208-ФЗ // Консультант Плюс / АО «Консультант Плюс».
3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 403-ФЗ «О бухгалтерском учете» // «Собрание законодательства РФ», 12.12.2011, № 50, ст. 7344.
4. Приказ № 160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории РФ» от 25 марта 2011 года.
5. Международный стандарт финансовой отчетности МСФО «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности».
6. Маренков Н. Л., Веселова Т.Н. Международные стандарты бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита в российских фирмах 2017г.

Чотчаев Ш.Р.

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

АУТСОРСИНГ БУХГАЛТЕРСКИХ УСЛУГ В РОССИИ

В России бухгалтерский аутсорсинг появился сравнительно недавно, 7-8 лет назад. В настоящее время бухгалтерский учет на основе аутсорсинга составляет значительный сектор современного рынка деловых услуг, поскольку дает возможность руководителям компаний сфокусироваться на основной деятельности, повышая тем самым ее эффективность.

Основными заказчиками бухгалтерского аутсорсинга еще недавно были иностранные организации, работающие в Российской Федерации, а также совместные предприятия. Это скорее вынужденная мера, ведь иностранные бизнесмены, работающие в Российской Федерации, не всегда хорошо ориентируются во всех тонкостях российского законодательства, в связи с чем, и прибегают к услугам аутсорсинговых фирм.

Несмотря на то, что каждой компании необходимо грамотное ведение бухгалтерского и налогового учета, российские руководители еще не до конца оценили все преимущества, явные выгоды и удобства, которые могут получить от сотрудничества с бухгалтерской компанией. Однако провести мониторинг рынка бухгалтерских услуг по России достаточно сложно, так как крупные компании, оказывающие услуги по бухгалтерскому сопровождению бизнеса, работают чаще всего в крупных городах. К тому же неравномерное развитие бухгалтерского аутсорсинга, как явления, проявляется в виде серьезной дифференциации плотности бизнеса по оказанию бухгалтерских услуг на территории страны.

В то же время в других городах России или даже в больших областных центрах аутсорсинговых бухгалтерских фирм можно насчитать не более 2-3 десятков. Но хочется отметить, что малый и средний бизнес в малых городах достаточно активно пользуется услугами бухгалтерского сопровождения. Просто эти бухгалтерские услуги оказывают небольшие участники рынка, ориентирующиеся на 2-3 заказчиков, которых сложно учитывать при анализе ситуации на рынке бухгалтерских услуг в России, потому что в сравнении с постоянно расширяющимися компаниями в крупных городах появляется проблема несопоставимости данных.

Насколько будут востребованы бухгалтерские услуги в России? Исходя из стремления российского правительства активно развивать малый и средний бизнес страны логично предположить, что количество предпринимателей, нуждающихся в бухгалтерских услугах, должно постепенно увеличиться. Ведь бухгалтерский аутсорсинг для предприятий малого и среднего бизнеса самая экономически эффективная форма ведения учета, позволяющая сократить издержки, увеличить прибыльность собственного бизнеса, за счет высвобождения финансовых и временных ресурсов активно развивать стратегически важные направления бизнеса. Но нужно отметить, что очень важным моментом является выбор аутсорсинговой бухгалтерской компании, так как от этого зависит как будут идти дела Вашего предприятия не только в аспекте финансовой эффективности, но и в аспекте законности действий Вашей организации, прежде всего с точки зрения налогового законодательства.

Более крупные бухгалтерские компании могут позволить сделать скидку клиенту, к тому же возраст компании и размер говорят о качестве бухгалтерских услуг — к подбору штата бухгалтеров аутсорсинговые компании относятся очень серьезно. Отсюда следует, что так называемые приходящие бухгалтера, оказывающие услуги в частном порядке, в скором времени будут уходить с рынка. Это самым положительным образом отразится на качестве.

Выводы. Передача этого аспекта бизнеса приводит к значительной экономии денежных средств, она выполняется профессионалами, которые обеспечивают начисление заработной платы, подготовку и сдачу налогового и финансового отчета, при этом, заказчик уверен в профессионализме и конфиденциальности выполненной работы. Финансовые отчеты выполняются в соответствии с международными требованиями. Такой подход обеспечивает

возможность планирования бизнеса на международных рынках, и способствует продолжительному росту его.

Обычно пакет аутсорсинга бухгалтерского учета, это услуги по ведению учета, подготовка отчета в налоговые и финансовые органы в соответствии с международными стандартами. Он способствует оптимизации работы бухгалтерии предприятия, повышает ее эффективность, восстанавливает старый бухгалтерский учет, и консультирует, в юридическом и налоговом планировании деятельности компании.

Литература:

1.Золотарева С. Е. Тенденции развития финансового аутсорсинга в России и за рубежом // МИР (Модернизация. Инновации. Развитие). 2018. Т. 9. № 1. С. 148–160. DOI: 10.18184/2079–4665.2018.9.1.148–160

2.Карпова Т. П. Аутсорсинг как форма партнерских отношений и и перспективы формирования новых объектов бухгалтерского учета // Петербургский экономический журнал. – 2019. - №3. – С. 86-94. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_41159920_82567117.pdf

3. Каспина Р.Г.Конспект лекций по дисциплине «Учет в условиях аутсорсинга». – Казань. – 2014. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://kpfu.ru/portal/docs /F135713610/009_Konspekt.lekcij_Autsorsing.pdf

Шевчук Е.Ю.

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

ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ ПО СПИСАНИЮ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Введение. Главными целями любого предприятия считается удовлетворение потребностей общества, а также максимизация дохода и прибыли. Большую значимость в достижении данных целей играет эффективное использование основных средств. Однако, в процессе их использования они подвергаются физическому и моральному износу, которые в свою очередь приводят к их выбытию и впоследствии списанию в бухгалтерском и налоговом учете.

Цель работы – изучить сущность понятия «основные средства» согласно законодательству Донецкой Народной Республики (далее - ДНР) и Российской Федерации (далее - РФ), а также рассмотреть особенности отражения в учете операций по списанию объектов основных средств.

Основная часть. Без терминов, то есть слов точного значения, которые имеют один четко очерченный смысл, невозможно добиться максимальной точности изложения законодательной мысли, что в бухгалтерском учете имеет решающее значение. Поэтому, прежде всего, рассмотрим экономическую

сущность основных средств в нормативно-правовой базе ДНР и РФ, которая представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Определение понятия «основные средства» согласно законодательству РФ и ДНР

№	Название нормативно-правового документа	Определение понятия
1	3	4
1.	Положение (стандарт) бухгалтерского учета 7 «Основные средства», утв. Приказом МФУ №92 от 27.04.2000 в ред. от 16.09.2019[1].	Основные средства – материальные активы, которые предприятие содержит с целью использования их в процессе производства или поставки товаров, предоставления услуг, сдачи в аренду другим лицам или для осуществления административных и социально-культурных функций, ожидаемый срок полезного использования (эксплуатации) которых более одного года (или операционного цикла, если он больше года) [1].
2.	Закон «О налоговой системе» №99-ИНС от 25.12.2015, в ред. от 01.10.2022	Основные средства – часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев [2].
3.	Международный стандарт финансовой отчетности 16 «Основные средства» от № 217н от 28.12.2015 в ред. от 17.02.2021	Основные средства – материальные активы, которые: предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях и предполагаются к использованию в течение более чем одного периода [3].
4.	Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» № 257н от 31.12.2016 г, в ред. от 25.12.2019	Основные средства – являющиеся активами материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета [4].

Исходя из таблицы 1 следует отметить, что понятия, приведенные в Федеральном стандарте бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», МСФО 16, П(С)БУ 7 и в Законе ДНР «О налоговой системе» почти идентичны, однако существуют определенные различия. А именно, в определении, содержащимся в МСФО 16 и Законе «О налоговой системе», нет ни одного указания по выполнению основными средствами «социально-культурных функций». Это говорит о том, что МСФО 16 и Закон «О налоговой системе» сужает перечень объектов, относящихся к основным средствам. Также в П(С)БУ 7, МСФО 16 и Федеральном стандарте основные средства учитываются как материальные активы, а в Законе «О налоговой системе» как часть имущества.

Что касается порядка списания основных средств, то их порядок может различаться в зависимости от временного промежутка между моментом принятия решения о ликвидации объекта основного средства и фактическим его выбытием. Поэтому следует рассмотреть некоторые ситуации выбытия объектов основных средств и порядок их списания в бухгалтерском учете.

При ликвидации объекта основного средства, вызванного его физическим или моральным износом, возможны две ситуации:

- принятие решения о списании объекта и завершение его ликвидации происходят в одном и том же отчетном

- решение о списании объекта основных средств принято в одном отчетном периоде, однако его фактическая ликвидация осуществляется в другом отчетном периоде.

И в первом, и во втором случаях списание объекта основных средств признается в бухгалтерском учете на основании первичного учетного документа, который подтверждает невозможность дальнейшей эксплуатации объекта. Образцом данного документа может выступать акт о списании основного средства по форме № ОС-4 «Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)».

Также при списании объекта основных средств необходимо учитывать то, каким способом начисляется и списывается амортизации. В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», организация может начислять амортизацию с даты его признания в бухгалтерском учете. По решению организации допускается начинать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Соответственно, прекращение начислений может производиться, либо с даты списания объекта основного средства, либо же допускается прекращать начисление с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета [4].

Если при списании объекта его первоначальная стоимость была полностью перенесена на производственные расходы, то балансовая стоимость данного объекта будет равна нулю. В обратном случае, возникшая балансовая стоимость отражается как дебетовое сальдо по субсчету «Выбытие основных средств» к счету 01 «Основные средства» и признается расходами данного отчетного периода.

Еще одной из предпосылок списания объекта основных средств может осуществляться в связи с его продажей. Важно отметить, что при продаже объекта могут возникнуть следующие ситуации:

- существует значительный разрыв во времени между датой прекращения использования основного средства и датой заключения договора купли-продажи актива;

- продажа объекта осуществляется сразу после принятия решения о прекращении его эксплуатации [5, с. 134].

Следует отметить, что продаваемый объект до момента списания может подвергаться переоценке, в таком случае данная сумма списывается на нераспределенную прибыль организации.

Выводы. Подводя итог вышесказанному, следует отметить, что основные средства – это материальные активы, которые: предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях, а также для осуществления административных и социально-культурных функций, и предполагаются к использованию в течение более чем одного периода. Порядок списания объекта основных средств может быть различен. Основные средства, которые не приносят организации экономических выгод, должны быть списаны, при этом факты хозяйственной жизни должны быть правильно отражены в отчетности. Порядок отражения в бухгалтерском учете выбытия объектов, в свою очередь, напрямую зависит от причины ликвидации актива и периода времени между моментом прекращения использования объекта в производственном процессе и моментом его фактической ликвидации. Поэтому, исходя из сложившейся в организации ситуации, необходимо выбрать верный порядок бухгалтерских записей и непосредственно отразить их на основе соответствующих первичных учетных документов.

Литература:

1. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 7 «Основные средства», утв. Приказом МФУ №92 от 27.04.2000 в ред. от 16.09.2019 г. / [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://kodeksy.com.ua/ka/buh/psbu/7.htm?ysclid=lf3zbk855a859394439>

2. Закон «О налоговой системе» №99-ІНС от 25.12.2015, в ред. от 01.10.2022 г. / [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://dnrsovet.su/zakonodatelnaya-deyatelnost/prinyatye/zakony/zakon-o-nalogovoj-sisteme-donetskoj-narodnoj-respubliki/>

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

4. [ФСБУ 6/2020. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Основные средства» № 204н от 17.09.2020, в ред. от 11.06.2021 г. / \[Электронный ресурс\].](#) — Режим доступа: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=133537-federalnyi_standart_bukhgalterskogo_ucheta_fsbu_62020_osnovnye_sredstva&ysclid=lhdiu

5. Богаченко, В. М. Бухгалтерский учет: учебник / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. - Ростов н/Д: Феникс, 2020. - 532 с.

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

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА

Введение. Современная политика государства направлена на эффективность функционирования и развитие субъектов хозяйствования, обеспечение формирования соответствующих индивидуальных и коллективных стимулов, основной формой которых является оплата труда различных категорий персонала.

Заработная плата является важнейшим средством повышения заинтересованности работающих в результатах своего труда, его производительности, увеличения объемов производимой продукции, улучшения ее качества и ассортимента. Затраты на оплату труда являются одной из составляющих стоимости готовой продукции. Заработная плата как главный источник доходов населения является определяющим фактором формирования социальной справедливости в обществе, платежеспособности, что в свою очередь напрямую влияет на экономическую активность в реальном секторе народнохозяйственного комплекса страны.

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

Целью статьи является раскрытие проблемных аспектов организации учета расходов на оплату труда и поиск путей усовершенствования.

Основная часть. Организация учета расходов на оплату труда – это совокупность действий, целью которых является обеспечение определения величины заработной платы, принципов ее начисления, сроков выплаты, дифференциации, соотношения с другими показателями деятельности предприятия и т.д. Как известно, организация оплаты труда базируется на трех элементах: нормировании труда, ее тарификации, а также на системах и формах оплаты труда. При этом нормирование труда позволяет дать количественную оценку труда, тарификация – качественную, а системы и формы показывают порядок начисления заработной платы.

В экономической системе, основанной на разнообразных формах собственности и хозяйствования, механизм организации заработной платы имеет следующие составляющие: рыночное регулирование; государственное регулирование; коллективно-договорное регулирование через заключение

генерального, отраслевых региональных соглашений; коллективных договоров на уровне предприятий; трудовых договоров с наемными работниками; механизм определения индивидуальной заработной платы непосредственно на предприятии (в структурном подразделении) с использованием таких элементов, как тарифная система или бестарифная модель нормирования труда, формы и системы оплаты труда и премирования.

Непосредственно работа по организации оплаты труда заключается в выборе модели формирования заработной платы (тарифной или бестарифной), выборе форм и систем заработной платы, разработке условий и правил премирования.

При этом критерием экономической эффективности организации заработной платы должен быть опережающий рост дохода предприятия по сравнению с ростом фонда заработной платы.

Знание структуры оплаты труда необходимо для определения счетов и субсчетов, статей расходов начисленной оплаты, дальнейших расчетов, составления финансовой и статистической и налоговой отчетности.

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

В части мотивационных приемов то для обеспечения стимулирующего влияния систем премирования на эффективность труда работающих надо соблюдать следующие главные требования:

- определиться с целью премирования, которая может заключаться в: повышении технического уровня и качества выполненной работы, производительности труда;
- снижении и экономии всех видов расходов;
- устанавливать показатели премирования, которые зависят от результатов труда тех или иных групп или категорий работников;
- количество показателей не должно превышать двух-трех;
- условия и показатели премирования не должны противоречить друг другу, чтобы улучшение одних показателей не вызывало ухудшения других.

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

Разрабатывая внутренние документы (положения об оплате труда, о премировании и другие), необходимо:

- расширять практику персонализации ставок и окладов наиболее квалифицированным работникам, ориентированным на повышение эффективности труда;
- учитывать отраслевые особенности, в частности при создании системы стимулирования, устанавливать специальные, специфические факторы оценок

работ для метода балльной системы премирования, для каждой категории персонала, усиливая регуляторную и стимулирующую функции заработной платы;

- в перечень факторов и критериев оценки условий премирования включать уровень квалификации, степень ответственности выполненной работы, уровень профессионального мастерства, инициативности, стаж работы, результаты квалификационной аттестации рабочих и т.д., которые соответствуют современным реалиям, тактике и стратегии управления предприятием, его подразделениями и персоналом.

Выводы. Организация учета расходов по оплате труда на предприятии – это неотъемлемая часть эффективного финансового управления. Качественный учет позволяет не только соблюдать законы и нормативы, но и оптимизировать бюджет предприятия. Наиболее рациональна схема организации оплаты труда, согласно которой оценка работ осуществляется с помощью балльных коэффициентов, дифференцированных по каждому виду работ. Сущность метода заключается в выборе определенного количества факторов, влияющих на квалификацию и их дифференциацию в зависимости от индивидуальных показателей производственной деятельности работника. В связи с этим каждой категории персонала соответствуют свои специальные характеристики оценок.

Совершенствование организации учета труда и его оплаты на предприятиях должно строиться на оптимизации тарифного регулирования заработной платы, а именно: усовершенствование тарифной системы путем установления соотношений тарифных ставок в зависимости от уровня квалификации рабочего; внедрение гибких форм и систем оплаты труда, включая контрактную и бестарифную; коллективное регулирование заработной платы. Применение широкого спектра субсчетов в учете труда и его оплаты значительно повысит уровень прозрачности и контроля за использованием фонда заработной платы, планированием расходов предприятия на оплату труда.

Литература:

1. Волощенко Л. М., Кондрашова Т. Н., Теплова Я. Е. Совершенствование организации учета труда и заработной платы / Л. М. Волощенко, Т. Н. Кондрашова, Я. Е. Теплова // Сборник научных работ серии «Финансы. учет, аудит». Вып. 23. – Донецк: ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», 2021. – С.60-73.

2. Вознаграждения работникам: Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 19 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IAS_19.pdf

3. Евсеенко В.А. Идентификация и оценка влияния факторов на уровень заработной платы / В.А. Евсеенко // Сборник научных работ серии «Финансы, учёт, аудит». Вып. 18 / ГОУ ВПО «ДОНАУИГС». – Донецк: ДОНАУИГС, 2020. – С. 127-136.

4. Шарапова Н.В., Калицкая В.В. Учет расходов на оплату труда персонала организации // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2022. – № 3-1. – С. 143-146

ПОНЯТИЕ, ЗНАЧЕНИЕ И КЛАССИФИКАЦИЯ ТОВАРНЫХ ЗАПАСОВ: УЧЕТНЫЙ АСПЕКТ

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

Цель работы – исследование понятия, значения и классификации товарных запасов с учетом их учетного аспекта. В рамках работы необходимо рассмотреть их теоретические основы, значение, проанализировать существующие классификации для целей бухгалтерского учета.

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

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

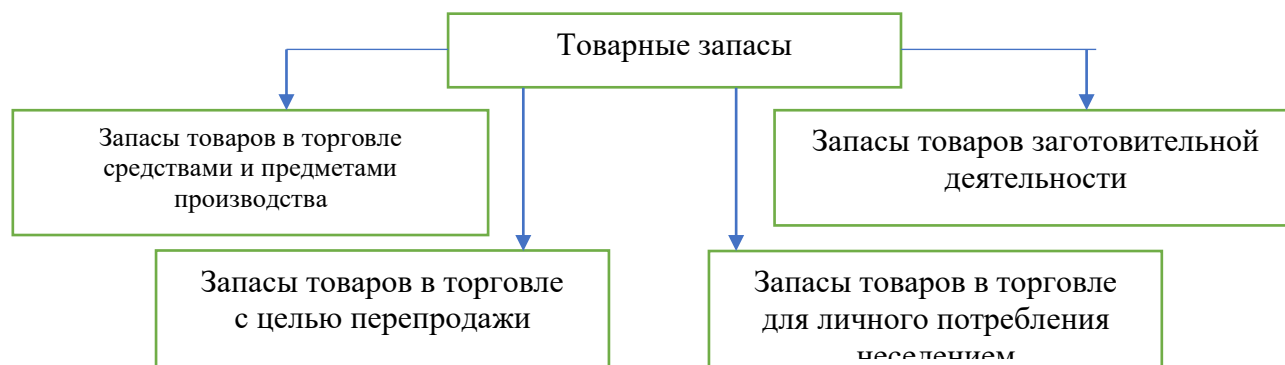


Рис. 1 - Классификация запасов товаров по месту в процессе воспроизводства

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

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

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

Авторы предлагают много классификационных признаков товарных запасов. Наиболее актуальные из них представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Классификация товарных запасов

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

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

Таблица 2 – Классификация товарных запасов в целях бухгалтерского финансового учета

№	Признак/виды	Бухгалтерские счета учета
4.	<i>Характер владения</i>	
1.1	являющиеся собственностью предприятия	41 "Товары" 45 "Товары отгруженные" 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей"
1.2	не являющиеся собственностью предприятия, но хранящиеся на складе и входящие в баланс	002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение"
5.	<i>По местам нахождения</i>	
2.1	на складах предприятий оптовой и розничной торговли	41-1 "Товары на складах"
2.2	в розничной сети	41-3 "Товары в розничной сети"

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

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

Литература:

1. Бухгалтерский финансовый учет: теория и практика: учебное пособие / сост.: И.М. Бортникова, А.И. Осипова. – Персиановский: Донской ГАУ, 2019. – 177 с. //Текст: электронный // URL: https://www.dongau.ru/obuchenie/nauchnaya-biblioteka/Ucheb_posobiya/Buhgalterskiy%20finansoviy%20учет_%20Бортникова_ИМ_2019_177%20с..pdf?ysclid=lp9uameiie883514959

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

3. Костяник Н.В. Классификация как необходимый элемент системы управления товарными запасами в условиях применения информационных технологий // Н.В. Костяник // Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU. Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права - 2017. № 3 (64). С. 234-245. //Текст: электронный // URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_29143787_13129403.pdf

СЕКЦИЯ 2.

РАЗВИТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА И КОНТРОЛЛИНГА В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ТРАНСФОРМАЦИЙ



Аль Джамали А.Ф.

Руководитель: к.э.н., доцент Лебедева С.О.

УО «Белорусский государственный экономический университет»

г. Минск

РАЗВИТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ТРАНСФОРМАЦИЙ

Введение. В условиях экономических трансформаций повышается значимость экономической и юридической ответственности предприятия. Резко возрастает значение финансовой устойчивости субъектов хозяйствования, а также повышение их конкурентоспособности. Достижение высоких результатов деятельности предприятия в условиях экономических трансформаций невозможно без эффективной системы управленческого учета затрат.

Цель работы – Изучение особенностей управленческого учета затрат для целей повышения эффективности коммерческих организаций в условиях экономических трансформаций.

Основная часть.

Экономические трансформации — это преобразование структур, форм и способов экономической деятельности, изменение ее целевой направленности. Экономические трансформации характеризуются в основном изменениями качественных характеристик.

В настоящее время существует объективная необходимость поиска новых подходов к совершенствованию организации бухгалтерского учета на предприятиях. Они должны, во-первых, учитывать особенности развития бухгалтерского учета в современных экономических условиях, во-вторых, использовать современные подходы к управлению организационными структурами.

Интерес к этой проблеме в свете рассмотрения вопросов учета, анализа и контроля обусловлен необходимостью развития системы управленческого учета и аудита, его функциональной взаимосвязью с менеджментом как информационной основы принятия эффективных управленческих решений и корректирующих мер по изменению управленческой политики.

Бухгалтерский учет призван выполнять три основные функции: информационную, аналитическую и контрольную. В связи с этим в системе управления необходимо обеспечить руководителей информационной базой для расчета, анализа и мониторинга показателей с целью снижения потерь и

повышения эффективности производства в различных сегментах деятельности.

Управленческий учет затрат на производство состоит в наблюдении и анализе использования затрат и результатов прошлой, настоящей и будущей производственной деятельности, соответствующей определенной модели управления, ориентированной на выполнение основной цели хозяйствующего субъекта.

В настоящее время нормативно-правовое регулирование в части ведения управленческого учета для учета затрат не определено. На практике применяются разнообразные методики, рекомендации и принципы ведения управленческого учета. У этого есть существенный положительный момент. В условиях отсутствия жесткой регламентации управленческого учета организации имеют возможность выбирать способы учета затрат и определения себестоимости для целей управленческого учета.

Объектами управленческого учета являются затраты в целом по предприятию и по структурным подразделениям; результаты хозяйственной деятельности предприятия и его подразделений; финансовые результаты (затраты) центров финансовой ответственности; внутреннее ценообразование, предполагающее использование трансфертных цен; бюджетирование и система внутренней отчетности.

Система управленческого учета состоит из множества процедур, которые могут меняться в зависимости от целей управления. Тем не менее, они должны отвечать определенным принципам.

К основным задачам управленческого учета относят:

- разработка планов (прогнозов) на краткосрочный и долгосрочный периоды в зависимости от уровня организации производства;
- выбор оптимальной базы и методологии для планового калькулирования;
- приближение прогнозов к фактическим результатам в целях выработки необходимой политики управления;
- учет движения материальных ресурсов и готовой продукции;
- соизмерение общего финансового результата с данными управленческого учета для арифметического контроля.

Для принятия решений и планирования затраты подразделяют на условно-постоянные и условно-переменные. Расчет себестоимости только в части переменных издержек лежит в основе метода "директ-костинг". Использование данной системы в бухгалтерской практике позволяет существенно упростить нормирование, планирование и контроль затрат на производство продукции. Себестоимость продукции становится более обозримой, а отдельные статьи затрат – лучше контролируемы.

Подразделение затрат на переменную и постоянную части дает возможности широкого применения методов краткосрочного управленческого анализа на основе соотношения "затраты – объем – прибыль". Объектом анализа, как правило, является прошлая и будущая деятельность сегментов бизнеса; информационной базой – данные, собранные в системе бухгалтерского управленческого учета. Обладая такой информацией, можно оценивать степень использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, строить

краткосрочные прогнозы поведения затрат при различных объемах производства.

Решение многих задач управленческого учета возможно при использовании методов статистики, экономического анализа, а также экономико-математических методов. С развитием информационных технологий все более востребованными становятся разнообразные интеллектуальные системы, позволяющие анализировать результаты финансово-хозяйственной деятельности организации, оценивать ее финансовое состояние, осуществлять экспертизу инвестиционных проектов. Существующие в этой области научные разработки также должны найти широкое практическое применение в управленческом учете.

Выводы. В условия экономических трансформаций особую значимость приобретает система управленческого учета. Постоянно возрастают требования к качеству управленческого учета затрат, следовательно инструментарий в управленческом учете также должен постоянно развиваться и совершенствоваться.

Литература:

1. Адаменко А.А. Системный подход к классификации методов учёта и затрат / А.А. Адаменко // Экономика. Право. Печать. Вестник КСЭИ. – 2009. – № 1-3 (38-40). – С. 39-45.

2. Максимова Д.В. Развитие систем управленческого учета в условиях цифровизации экономики - [Электронный ресурс]- Режим доступа: <https://elib.bsu.by/bitstream/123456789/261269/1/97-103.pdf> - 19.11.2023

3. Якубова И.П. Развитие системы управленческого учета затрат на производство в новых условиях управления - [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://rep.polessu.by/bitstream/123456789/16636/1/64_Iakubova_IP_Razvitiye_sistemy%20upravlencheskogo%20ucheta%20zatrata.pdf - 19.11.2023

Алямовская А.В.

*Руководитель: к.э.н., доцент, Омельченко Е. Ю.,
ФГБОУ ВО «РЭУ имени Г.В. Плеханова»
г. Москва*

ЦИФРОВИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

Цифровизация налогового администрирования открывает новые возможности для взаимодействия с налоговыми органами. В настоящее время ФНС осуществляет налоговый контроль в условиях роста информационных технологий и повышения скорости передачи данных.

Цель работы – изучение цифровых технологий, применяемых налоговой службой в налоговом администрировании.

Цифровизация экономики распространилась практически на все сферы, в том числе и налоговое администрирование. Использование цифровых технологий выводит экономику на совершенно новый уровень.

Автоматизация - отличный шанс вывести налоговое администрирование на новый уровень. Особенно в рамках контроля за соблюдением налогового законодательства.

Необходимо расширять информационное пространство, искать новые источники информации, которые могли бы повысить эффективность процесса налогового администрирования, сократить процент искажения данных, допущения ошибок в расчетах, возникающий из-за человеческого фактора, а также сократить до минимума риск использования различных схем уклонения от уплаты налогов. Тем самым облегчив работу налоговым органам и увеличив приток средств в государственный бюджет.

Но ничего не бывает однозначно «хорошо» или однозначно «плохо», всегда будут свои «плюсы» и «минусы».

Для государства крайне важно развитие и совершенствование налогового администрирования, так как налоги занимают около 90% всего бюджета страны.

В качестве цифровых технологий, способных повысить эффективность работы ФНС можно привести Автоматизированную Информационную Систему (АИС) "Налог-3", разработанную ФНС России. Задачи которой включают упрощение доступа к ФНС и взаимодействия с ней для налогоплательщиков, создание общей информационной базы для налоговых органов, обеспечение строгого соблюдения процедур налогового администрирования, снижение издержек и улучшение сотрудничества с различными органами власти [4].

Система АСК НДС-2 успешно автоматизирует налоговые процедуры и сокращает влияние человеческого фактора. Внедрение нового автоматизированного метода, ориентированного на риски, в процессе контроля за возмещением НДС привело к увеличению поступлений от НДС [3].

Обновленная система за счет своей автоматизации сводит к минимуму человеческий фактор, позволяет сохранять различные документы налогоплательщиков, что позволяет сохранить налоговую историю различных компаний.

Особенностью НДС является то, что налогоплательщик вычисляет разницу между налогами, полученными от покупателей, и налогами, уплаченными поставщикам. В случае, если сумма налоговых вычетов превышает сумму налоговых начислений, разница возмещается из бюджета после проведения проверки налоговой декларации по НДС в форме камеральной проверки [1].

Когда речь идет о цифровых технологиях в области налогового администрирования, нельзя забывать о Федеральной информационной адресной системе (ФИАС) - государственной информационной системе, которая занимается формированием, ведением и использованием сведений об адресах, которые содержатся в государственном адресном реестре [5].

Помимо таких информационных систем, как АИС Налог-3, АСК НДС-2 и ФИАС, ФНС имеет множество мобильных приложений, которые несомненно

облегчают пользователям решение налоговых вопросов, взамен получая доступ к новым источникам информации.

Например, Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц «Налоги ФЛ», Личный кабинет индивидуального предпринимателя, Налог на профессиональный доход ("Мои налоги"). Использование таких приложений удобно обеим сторонам, если только налогоплательщику в действительности нечего скрывать.

Также ФНС может получать сведения при проверках кассового чека, на специальном сервисе, а также к Реестрам ЗАГС, ЕГРН, ЕГАИС, СПАРК, МВД, ПИК «Таможня», от банков, с официальной контрольно-кассовой техники и т.д.

Большую роль в осведомленности ФНС об экономической деятельности большего числа организаций играет электронный документооборот. Благодаря ему, организации обмениваются документами, открывая доступ к ним для налоговой службы.

С переходом на ЭДО, очевидным преимуществом, по сравнению с бумажными документами можно отметить не только скорость передачи данных и удобство в хранении, но и пользу для экологии.

Но там, где есть «плюсы» всегда будут и «минусы». Ведь переход к цифровым технологиям, подразумевает обширное использование технологий, причем не только с одной стороны, а с обеих, хочешь ты того, или нет.

Со стороны предпринимателей, особенно небольшого бизнеса, с введением обязательного применения ККТ, весьма ожидаемо появилась проблема, ведь нужно было откуда-то брать средства на приобретение необходимого оборудования, и это вполне могло стать для кого-то непосильными затратами. Не стоит забывать и о затратах на обслуживание техники.

Помимо стоимости на покупку различной техники, новой проблемой может стать – необходимость обучения для того, чтобы грамотно пользоваться приобретенным оборудованием.

Так же с введением цифровых технологий, усложнений старых и разработкой новых, могут возникать моменты неопределенности. Когда законодательство относительно цифровых технологий в налоговом администрировании, может не затрагивать какие-то моменты. Тогда любые неточности могут трактоваться в пользу налогоплательщика [2].

Еще одной проблемой стоит отметить безопасность информационного пространства налогового администрирования. Ведь все, что связано с доступом к интернету – а это практически любые технологии, может быть подвержено кибератакам, взломам и т.д

Таким образом, эффективное применение цифровых технологий приводит к сокращению затрат на труд, связанных с сбором, введением, обработкой, анализом и мониторингом налоговой отчетности для налоговых органов. Оптимизация обмена информацией между разными ведомствами позволяет налоговым органам избежать излишних операций по передаче, приему и обработке информации, что снижает риск потери и искажения данных.

При этом важно делать акцент на том, что использование цифровых технологий в первую очередь делается для граждан, так как это позволяет им

быстрее решать все налоговые вопросы, а также делает связь с налоговой службой проще.

Литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) (ред. от 01.02.23)
2. Герасименко О. А. Современные IT-технологии в налоговом администрировании в условиях перехода России к цифровой экономике / О. А. Герасименко // Естественно-гуманитарные исследования. 2021. № 36(4). С. 106–108. DOI 10.24412/2309-4788-2021- 11278.
3. Федеральная налоговая служба: официальный сайт. Система АСК НДС-2 автоматизирует налоговые процедуры и сводит к минимуму влияние человеческого фактора – URL: <http://www.nalog.gov.ru/rn66/news/smi/5713368/> (дата обращения: 22.10.2023)
4. Федеральная налоговая служба: официальный сайт. Автоматизированная информационная система «Налог-3» – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/gos_inf/4045827/ (дата обращения: 22.10.2023)
5. Федеральная налоговая служба: официальный сайт. Федеральная информационная адресная система URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/service/fias/> (дата обращения: 23.10.2023)

Гончаров А.Н., Гончарова О.А.

*Руководитель: старший преподаватель Сиренко М.А.
ФГБОУ ВО «Луганский государственный аграрный
университет имени К.Е. Ворошилова»
г. Луганск*

КОНТРОЛИНГ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

Введение. В современных условиях хозяйствования стремительные изменения внешней среды требуют от предприятий построения и функционирования качественных систем управления, от которых зависит эффективность их деятельности. Современные рыночные отношения выдвигают новые требования к качественному уровню управления и экономическому развитию предприятия, усиление требований которых обуславливает необходимость поиска усовершенствования информационного обеспечения предприятия. Одним из которых является контроллинг, направленный на повышение эффективности управления и разработку мероприятий и создание условий, обеспечивающих и способствующих жизнедеятельности предприятия. Формирование эффективной системы управления предприятия непосредственно связано с системой контроллинга,

которая, отвечая критериям комплексности и интегрированности, обеспечивает синтетический и целостный взгляд на деятельность предприятия в прошлом, настоящем и будущем и системном подходе к выявлению и решению имеющихся и потенциальных проблем деятельности. Контроллинг является новой концепцией эффективного управления, одной из причин, возникновение и внедрение которой является необходимостью в системной интеграции различных аспектов управления бизнес-процессами предприятия. Контроллинг обеспечивает методическое и инструментальное взаимодействие всех функций менеджмента – находясь на перекрестке информационного обеспечения, учета, контроля, прогнозирования, планирования, анализа и регулирования, занимает особое место в управлении предприятием, сгруппирует, интегрирует и координирует все функции управления.

Цель работы - заключается в исследовании проблемных вопросов функционирования контроллинга в системе управления предприятия.

Основная часть. Система контроллинга является синтезом отдельных элементов функции управления, реализация которых обеспечивает разработку альтернативных подходов при осуществлении оперативного и стратегического управления процессом достижения конечных целей и результатов деятельности предприятия. Введение контроллинга на предприятиях обусловлено необходимостью информационного обеспечения и координации системы планирования, синхронизации различных видов учета, анализа и контроля, управленческих решений, информационного и методического обеспечения менеджмента. Контроллинг является интегрированной системой, направленной на принятие оперативных и стратегических управленческих решений. Современные условия хозяйствования выдвигают предприятиям ряд требований относительно постоянного соответствия изменениям рынка, а использование системы контроллинга позволяет быстро и эффективно определить их возможности и оперативно реагировать на них [1].

Контроллинг задействован на всех стадиях управленческого процесса, конечной целью которого является обеспечение конкурентоспособности и рентабельности предприятия. Решение проблем организации методологического построения системы контроллинга на предприятиях будет способствовать повышению качества и эффективности менеджмента и обеспечению развития микроэкономических систем [2]. Обобщив ключевые положения современной концепции контроллинга, можно сформулировать их следующим образом:

- контроллинг – качественно новый и действенный инструмент в решении задач менеджмента предприятия, адекватный условиям информационного общества и эпохи глобализации;

- контроллинг – концепция управления предприятием, ориентированная на ее долговременное и эффективное функционирование в постоянно изменяющихся условиях;

- контроллинг ориентирован на обеспечение более высокой рентабельности и конкурентоспособности предприятия в условиях неопределенности и нестабильности рыночной среды;

- контроллинг способствует оптимизации процесса управления предприятием и принятия управленческих решений;
- контроллинг реализует свои функции, основываясь на базовых положениях системного подхода об интеграции и взаимосвязи при определении комплексной методологии с учетом всех уровней управления предприятием;
- контроллинг является информацией аналитической подсистемой, обслуживающей процесс управления предприятия с целью принятия эффективных решений;
- контроллинг синтезирует функции учета, контроля, анализа, планирования (прогнозирования) и регулирования, интегрирует и координирует их, не заменяя собой ни одну из функций управления, а лишь переводя управление предприятием на качественно новый уровень;
- контроллинг обеспечивает комплексный подход к выявлению недостатков и решению проблемных вопросов в деятельности предприятия;
- контроллинг обеспечивает переориентацию системы учета из прошлого в будущее, создание на базе учетных данных информационной системы поддержки управленческих решений;
- контроллинг разрабатывает концепцию единой системы управления, ее внедрение, координацию функционирования, оптимизацию информационных потоков предприятия, методику и организацию сбора и обработки информации.

Следовательно, система контроллинга призвана обеспечивать эффективность принятия управленческих решений и способствовать оптимизации деловой стратегии предприятия. Практическая реализация стратегии стабильного развития осуществляется системой контроллинга в виде мониторинга деятельности предприятия и отслеживания ее основных тенденций с целью предотвращения кризисных ситуаций.

Координируя, интегрируя и направляя деятельность всей системы управления предприятием на достижение поставленных целей, контроллинг является своеобразным механизмом саморегулирования на предприятии, который обеспечивает эффективную обратную связь в контурах управления. Очевидно, что одним из конечных результатов внедрения контроллинга на предприятии является сокращение времени реакции экономического механизма на изменения внешней и внутренней среды, а также уменьшение управленческого риска.

Выводы. Обобщая результаты исследования, следует отметить, что постоянные изменения условий функционирования предприятий и трансформация основных функции управления обуславливают необходимость внедрения контроллинга, основной целью которого является формирование рациональных информационных потоков на предприятии. Контроллинг можно охарактеризовать как направленную на перспективу систему информационной, аналитической, методической и инструментальной поддержки менеджмента для реализации управленческого цикла во всех сферах деятельности и процессах предприятия. Контроллинг является ключевым инструментом системы управления, который необходим для реализации стратегии устойчивого развития предприятия. Построенная и реализуемая на принципах

системности и комплексности информации аналитическая система контроллинга обеспечивает эффективность планирования, учета, контроля и анализа как отдельных локальных подсистем, которые с учетом возможностей и требований функциональной и структурной интеграции должны быть адаптированы друг к другу, а в целом – к требованиям менеджмента предприятия.

Литература:

1. Гусева, И.Б. Контроллинг в системе управления предприятием: монография / И.Б. Гусева. — Нижний Новгород: РИО НГТУ, 2017. — 245 с.

2. Карминский, А.М. Контроллинг в бизнесе. Методологические и практические основы построения контроллинга в организациях / А.М. Карминский, Н.И. Оленев, А.Г. Примак, С.Г. Фалько. - 2-е изд. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 256 с.

3. Мясоедов А.И. Многоуровневая система оценки финансового состояния организаций / А.И. Мясоедов, М.В. Радостева // Крымский научный вестник. – 2019. – № 4 (25). – С. 64-76.

Гришко М.В.

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

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

г. Донецк

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Введение. Бюджетирование в системе бухгалтерского управленческого учёта — это важный инструмент, который позволяет организациям не только эффективно управлять своими финансами, но также планировать и контролировать различные аспекты своей деятельности. Бухгалтерский учет и бюджетирование взаимосвязаны, обеспечивая более надежную финансовую прозрачность и управленческий контроль.

Целью данной работы является рассмотрение теоретических основ бюджетирования в системе бухгалтерского управленческого учета (объекты, субъекты, задачи, функции бюджетирования).

Основная часть. Бюджетирование в бухгалтерском учете представляет собой не просто учет финансовых операций, это система, которая позволяет определить финансовые цели, разработать стратегии и планы для их достижения, а также аккуратно следить за их выполнением. В данной теме будет рассмотрена роль бюджетирования в системе бухгалтерского управленческого учёта, его важность для финансовой стабильности и успешного управления организацией.

Бюджетирование определяют как это процесс планирования будущей деятельности предприятия, результаты которого оформляются системой бюджетов. Указывают, что это второй шаг в сложной проблеме планирования деятельности предприятия, после анализа безубыточности и целевого планирования прибыли [1].

Цель бюджетирования состоит в создании инструментов планирования, управления и контроля эффективности финансово-хозяйственной деятельности и ликвидности предприятия, основанных на систематическом прогнозировании развития предприятия путем составления бюджетов [2].

Евстриева О.А. выделяет следующие основные задачи системы бюджетирования [3]:

1. Повышение финансовой обоснованности управленческих решений на всех уровнях управления.

2. Создание возможности оценки инвестиционной привлекательности отдельных сфер деятельности.

3. Повышение эффективности использования ресурсов, активов (материальных и нематериальных) организации и ее структурных подразделений, а также установление ответственности руководителей за использование предоставленных им ресурсов и активов.

4. Разработка базы исходных данных для финансового анализа и управления корпоративными финансами.

5. Контроль за финансовой ситуацией, повышение финансовой устойчивости и улучшение финансового состояния компании в целом, структурных подразделений и видов бизнеса.
6. Переход от планирования на основе натуральных и физических единиц измерения к использованию финансовых показателей.

7. Определение точных направлений инвестиционной политики.

8. Обеспечение прозрачности работы структурных подразделений для руководства организации и собственников.

Важным для целей управления является выделение субъектов и объектов процесса бюджетирования на предприятии. Так, субъектами изучаемого процесса выступают [4]:

1. Верхний уровень управления организации, включая директоров, генеральных директоров, президентов и т.д., утверждающих стратегические бюджеты и участвующих в стратегическом планировании.

2. Ответственный за разработку и управление финансовыми бюджетами, анализ финансовых показателей и подготовку финансовой отчетности.

3. Работники отделов продаж, производства, маркетинга и др., участвующие в процессе составления операционных бюджетов и планировании своей деятельности.

4. Ответственные за ведение бухгалтерского учета и контроль за исполнением бюджетов.

В свою очередь, к основным объектам бюджетирования относят доходы, расходы, инвестиции, кредиты, а также все другие финансовые потоки, входящие в оборот организации. Также в объекты бюджетирования входят различные финансовые показатели, такие как прибыль, выручка, затраты, амортизация и др., составные элементы капитала, долгосрочные и краткосрочные обязательства.

Выводы. Таким образом, бюджетирование в системе бухгалтерского управленческого учёта — это важный инструмент, который позволяет организациям не только эффективно управлять своими финансами, но также планировать и контролировать различные аспекты своей деятельности. Процесс бюджетирования направлен на планирование, управление и контроль финансовых ресурсов организации, помогает выстраивать стратегические и операционные планы, обеспечивать финансовую дисциплину и достигать поставленных целей.

Литература:

1. Бюджетирование: Учебное пособ., 2-е изд., доп. и перераб. / В.В. Сухина; Самар. гос. техн. ун-т.; Самара, 2008. 120 с.
2. Смирнова О. П., Быков Д. Ю. Бюджетирование на предприятии: учеб. пособие / О.П. Смирнова, Д.Ю. Быков; Иван.гос. хим-технол. ун-т. – Иваново, 2011. – 96 с.
3. Стрельник Е.Ю., Камалова А.А. Финансовое планирование и бюджетирование / Е.Ю. Стрельник, А.А. Камалова. - КФУ, 2021. – 32 с.
4. Евстриева О.А. Бюджетирование на предприятии и внутренний контроль // Экономика. – 2019. - №3, С. 174-21.

Джаубаева А.Б.

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

ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»

г. Черкесск

ПРИМЕНЕНИЕ ДИРЕКТ-КОСТИНГА В ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ СФЕРЕ

Введение. Управленческие системы учета в бизнесе должны позволять своевременно определять затраты и результаты производства, осуществлять их сопоставление. Важнейшим экономическим результатом производственной деятельности является прибыль, которая определяется разностью между выручкой от реализации продукции и затратами на ее производство, реализацию. В этой связи управление затратами можно рассматривать как средство достижения высоких экономических результатов. среди методов учета затрат в производственной сфере особое место принадлежит методу «Директ-костинг»

Цель – рассмотреть отдельные аспекты учета затрат в производственной сфере с использованием метода «Директ-костинг». финансовых результатов.

Основная часть.

Метод «Директ-костинг» (англ. direct costing) связывают с работой Д.М. Кларка, который считал, что для администраторов каждая статья затрат имеет различную целевую установку, и это главное, а распределение затрат для принятия управленческих решений значения не имеет.

Директ-костинг - система управленческого учета, которая суммирует прямые затраты по видам готовой продукции, косвенные затраты относят на финансовый результат отчетного периода. Важнейшим принципом метода «директ-костинг» является разделение затрат на постоянные (fixed cost) и переменные (variable cost) в зависимости от объема производства.

Директ-костинг как один из методов системы управленческого учета включают в себя:

- 1) деление затрат на постоянные и переменные;
- 2) составление неполных калькуляций по видам продукции (калькулирование себестоимости продукции по ограниченным затратам или усеченной себестоимости);
- 3) взаимосвязь между затратами, объемами и доходами;
- 4) оценка готовой продукции и незавершенного производства только по переменным затратам.

Система директ-костинг имеет свои преимущества и недостатки. Значительным преимуществом этой системы является возможность принимать оперативные управленческие решения на основе полученной информации. В свою очередь, это дает возможность снизить цену. Основным преимуществом этого метода является разделение постоянных и переменных затрат. Это позволяет нам решать следующие важные задачи по управлению затратами:

- определять нижний предел цены товара или заказа;
- сравнительный анализ рентабельности различных продуктов;
- определять наилучшее решение для производства и продажи продукции;
- выбор между продуктами или услугами собственного производства и их покупками находится на стороне;
- выбирать лучшую технологию производства с экономической точки зрения;
- определять точки безубыточности и запаса прочности компании и т.д. [1, с.105].

Он также дает возможность отследить взаимосвязь между загрузкой производства, затратами и доходами, и, соответственно ими управлять.

Организация учета затрат по их носителям по системе директ-костинг предполагает реализацию таких функций, как:

- 1) определение производственной себестоимости для оценки запасов готовой продукции и полуфабрикатов;
- 2) определение величины себестоимости для ценообразования и контроля над ним;

3) сбор и обработка информации о себестоимости продукции для оценки финансовых результатов предприятия.

Аналитически более ценная информация получается, когда переменные расходы сгруппированы или распределены по местам производства, управления и сбыта и есть возможность определить суммы и ставки покрытия не только по видам продукции и услуг, но и по местам формирования и центрам ответственности [2].

При расчете производственных затрат в рамках системы прямых затрат постоянные затраты не распределяются. Этот вариант представляет собой переменную стоимость (часть прямых затрат и накладных расходов), которая зависит от загрузки производственных мощностей или производства, поэтому именно эти затраты должны быть непосредственно отнесены к носителю затрат. Есть у директ-костинга и свои минусы:

- бывает сложно разделить расходы на переменные и постоянные;
- уходит много времени на сбор информации по полной себестоимости;
- трудно рассчитать конечную стоимость продукции.

Несмотря на недостатки этого метода, многие компании успешно используют его в управленческом и финансовом учете. Учет затрат является неотъемлемой составляющей метода директ-костинга. Постоянные затраты собираются на отдельных счетах, предназначенных для обобщения информации о затратах по обслуживанию основных и вспомогательных производствах и расходах для нужд управления экономическим субъектом, не связанных непосредственно производственным процессом, и списываются непосредственно на (например, «Прибыли и убытки») счета финансовых результатов с определенной периодичностью. Таким образом, постоянные затраты не включаются в себестоимость продукции, а амортизируются из прибыли, полученной в течение произведенного периода.

Прибыль для каждого вида продукции получается путем вычитания переменных затрат на каждый продукт из суммы выручки. Общая сумма прибыли рассчитывается путем суммирования прибыли по всем продуктам и включает общую сумму постоянных затрат. Известно, что на учет и планирование себестоимости выпускаемой и реализуемой продукции влияют только переменные производственные затраты, которые напрямую зависят от организации технических производственных процессов. На начало и конец отчетного периода готовая продукция и готовые товары на складе также оцениваются по переменным затратам. Можно выделить следующие элементы системы учета себестоимости по методу директ-костинг:

1. Учет по видам затрат.
2. Учет по носителям затрат (калькулирование себестоимости единицы изделия).
3. Учет результатов по носителям затрат.
4. Учет по местам возникновения затрат.
5. Учет результатов за период.

Указанные элементы используются как при учете полных, так и переменных затрат, т.е. при любых формах организации учета затрат и результатов. При включении затрат в себестоимость произведенной продукции, перечисленные элементы могут переноситься частично или оставаться неизменными.

Разделение затрат на постоянные и переменные очень важно для планирования, учета и анализа себестоимости продукции. Постоянные затраты остаются относительно неизменными по сравнению с их абсолютными значениями, но с увеличением производства стоимость единицы продукции уменьшается, что делает их важным фактором снижения производственных затрат. Переменные затраты увеличиваются в прямой зависимости от роста производства, но в расчете на единицу продукции представляют собой постоянную величину.

Выводы. «Директ-костинг» позволяет определить объем производства, при котором все производственные затраты будут покрыты за счет выручки, без получения прибыли. При использовании «директ-костинга» сумма прибыли определяется уровнем переменных производственных затрат, ценой реализации, структурой продукта и суммой постоянных производственных затрат. Благодаря системе прямого учета затрат компании имеют возможность дифференцировать затраты, что позволяет им более точно отслеживать и рассчитывать затраты, а также принимать решения в случае изменений на рынке.

Литература:

1. Боташева Л.С., Кызылалиева Д.Н. Организация управленческого учета по системе «Директ-костинг»// Управленческий учет.-2021.-№10.-С.100-105.
2. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. – М.: Магистр. -2020.

Золотухина С.Е.

*Руководитель: преподаватель дисциплин
профессионального учебного цикла Золотухина Е.Ю.
Енакиевский техникум экономики и менеджмента (филиал)
Федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения
«Донецкий государственный университет»
г. Енакиево*

СТРАТЕГИЧЕСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

Интенсивное развитие информационных технологий привел к формированию не только новой индустрии, но и получил значительный толчок в сфере обеспечения управления предприятиями, что в совокупности трансформируется принципиально новая система экономических отношений, которая определяется как цифровая экономика. При этом необходимо отметить,

что внедрение в практику деятельности современных предприятий инновационных цифровых технологий в целом способствует расширению социальных и организационных эффектов, а также влияет на операционно-управленческие экономические процессы, происходящие на этих субъектах хозяйствования. Цифровые технологии, интенсивно проникающие в сферу управления финансами и систему бухгалтерского учета, оказывают существенное влияние также на поведение и действия управленческого персонала предприятия. Управленческий учет вследствие этого трансформируется в сложный процесс аналитически-управленческих действий, формирующихся на основе цифровых технологий, включая новейшие технические, поведенческие и организационные аспекты.

Актуальность темы в том, что возникает потребность в исследовании направлений и тенденции цифровой трансформации стратегического управленческого учета в современных условиях.

Современные исследования проблематики трансформации системы стратегического управленческого учета под влиянием технологических изменений и широкого применения цифровых экономических решений в практике функционирования предприятий хотя и являются относительно новыми для экономической науки, однако широко раскрыты в научной литературе.

Целью исследования является определение практических аспектов трансформации системы стратегического управленческого учета в контексте формирования цифровой экономики и глобальной трансформации экономической системы под влиянием новых технологических решений.

Для достижения поставленной цели определены следующие научные задачи: определить, как цифровизация влияет на исследование управленческого учета, исследовать практические аспекты формирования цифровых данных в системе управленческого учета, а также определить, как цифровая экономика расширяет аналитические возможности в управленческом учете.

Современные тенденции по имплементации цифровых программных решений в системе производственных отношений оказывает глубокое влияние на функционирование предприятий. Причем данные тенденции имеют также значительное влияние на сферу применения стратегического управленческого учета, что связано с быстрым развитием Internet, мобильных технологий и специфических инструментов цифровой экономики. Все это в целом обеспечивает для управленческого аппарата предприятий чрезвычайную глубину, широту и разнообразие доступных данных, которые значительно превышают те их объемы, на основе которых формировались принципы стратегического учета в прошлом. На основе этого возникают потребности в изменении методологических подходов к реализации принципов управленческого учета, и обуславливается широким внедрением цифровых форм аналитических данных.

Таким образом, можно утверждать, что технологии цифровой экономики в значительной степени влияют на сущность методологических подходов и определяют принципиально новейшие способы ведения управленческого учета.

Формируются системные потребности по обобщению и анализа данных, которые могут быть получены в результате цифровых аналитических исследований бизнес-процессов на предприятиях. Именно поэтому возникает объективная потребность пересмотра классических подходов к управленческому учету, которые применялись до сих пор. Кроме того, применение цифровых технологий в значительной степени способствует повышению оперативности учетно-аналитического процесса предприятия.

Одной из причин таких тенденций является то, что цифровая экономика, трансформирует систему управленческого учета, представляет собой сетевую систему экономических отношений, которая основана на быстром взаимодействии информационных каналов с помощью Internet. При этом интенсивный рост циклов инновационных технологий, распространение специализированных цифровых приложений и внедрение их во все без исключения бизнес-процессы предприятия, способствует максимально быстрому и эффективному подключению к единой системе всех участников процесса производства. Таким образом, субъекты хозяйствования, которые вводят цифровые технологии в собственную деятельность, получают ощутимое конкурентное преимущество, что способствует общему росту эффективности их хозяйственной деятельности.

В результате цифровой трансформации стратегический управленческий учет включает не только учетно-аналитические процессы на предприятии, но и обеспечивает поддержку принятия конкурентных решений путем сбора, и передачи информации, которая помогает руководству предприятия планировать, контролировать и оценивать бизнес-процессы в аспекте его обеспечения стратегического развития. При этом информационные потребности для калькуляции затрат и принятие решений в процессе стратегического управления моделируются в качестве программных подходов управления на уровне процессов входа-выхода информации.

Следовательно, можно утверждать, что интенсивный рост объемов данных прорабатывается в сфере управленческого учета, оказывает существенное влияние на принятие управленческих решений на предприятиях, а также повышает потребность управленческого аппарата в достоверной аналитической информации.

Управленческий учет, функционирующий на таких новых принципах, характеризуется существенными отличиями от традиционных подходов, основанных на обработке информации с помощью последовательных и линейных методов.

Сейчас происходит постоянное усложнение корпоративных стратегий, в которых организационные механизмы предприятия и структуры информационных систем формируются на основе анализа обширных данных. Кроме того, в современных системах стратегического управленческого учета применяются принципиально новые методы. При этом система работы информации на предприятиях, внедряющих цифровые программные решения, предусматривают безусловную интеграцию в единое целое процессов управления и цифровых аналитических приложений.

Таким образом, вследствие применения цифровых технологий в управленческом учете значительно возрастает скорость, с которой предприятия обрабатывают данные, которые поступают из бизнес-процессов. Соответственно, учетная деятельность в таких условиях требует эффективных изменений, связанных с внедрением новых принципов управления, новых стратегий и интенсивного стимулирования инноваций со стороны руководства субъекта хозяйствования. При этом сопутствующие изменения технологий производства, также происходят под влиянием технологических изменений, существенно влияют на управленческий учет, проявляющийся в трансформации информационного потока о бизнес-процессах в непрерывный цифровой поток, требующий постоянной аналитической обработки в режиме 24/7 и не может быть реализован традиционными методами.

Литература:

1. Друри, К. Управленческий и производственный учет. Вводный курс / К. Друри. - М.: Юнити, 2019. - 320 с.
2. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. - М.: Инфра-М, 2018. - 192 с. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. - М.: Инфра-М, 2018. - 192 с.
3. Серебрякова, Т.Ю. Управленческий учет: Учебник / Т.Ю. Серебрякова, О.А. Бирюкова, Е.А. Иванов. - М.: Инфра-М, 2018. - 128 с.

Клименко И. В.

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

ВНЕДРЕНИЕ ПРОЦЕССА БЮДЖЕТИРОВАНИЯ ПРИОБРЕТЕНИЯ ТОВАРОВ В ПРЕДПРИЯТИЯХ ТОРГОВЛИ

Актуальность исследования. Финансирование и приобретение товаров как стадии кругооборота капитала являются неотъемлемыми составляющими деятельности торгового предприятия. Данная стадия требует новых методик бухгалтерского учета приобретенного товара, более высокого уровня профессионализма руководителей и специалистов соответствующих служб, обеспечивающих такие операции. Для принятия эффективных управленческих решений относительно процесса приобретения товаров немаловажным является внедрение системы управленческого учета на предприятии. Постановка и решение данного вопроса является основой функционирования любого предприятия.

Целью статьи является исследование процесса внедрения системы бюджетирования приобретения товаров в предприятиях торговли и раскрытие содержания его этапов.

Бизнес-процесс «Приобретение товаров» включает ряд взаимосвязанных этапов:

- 1) закупка товаров у поставщиков;
- 2) доставка, погрузка и разгрузка приобретенных товаров;
- 3) хранение, сортировка и организация контроля качества товаров.

Эффективный контроль затрат на разных уровнях обеспечивается за счет использования методологического единообразия. Это единообразие означает единые требования к информационному обеспечению, планированию, учету, анализу и контролю затрат на предприятии. Для выполнения этого требования необходима интегрированная автоматизированная система бухгалтерского учета, включающая все виды учета, в том числе финансовый, управленческий и налоговый. Такая система объединяет все вышеперечисленное в едином методологическом пространстве и служит для всестороннего и систематического исследования затрат на приобретение сырья и материалов [3].

Нами предложена модель управления процессом приобретения, которая также является инструментом исследования затрат по функциям управления (рис. 1).

Автоматизированная система планирования и бюджетирования (АСПБ) предназначена для автоматизации бюджетного управления на предприятиях, основанного на использовании инструментов планирования, мониторинга, контроля, анализа исполнения бюджета и формирования аналитических отчетов.

Система является не только хранилищем данных автоматизированных систем бухгалтерского и налогового учета для сценария «факты», но и хранилищем информации о плановых показателях деятельности предприятия для сценариев «бизнес-план (весь год и помесечная разбивка)», «годовой скользящий план», «месячный базовый бюджет» и «месячный детальный бюджет». Интеграция данных в единую учетную систему обусловлена необходимостью осуществления планирования - фактического, сводного и факторного анализа деятельности компании посредством формирования аналитических отчетов.

Эффективное развитие бизнеса, которое может привлечь дополнительные инвестиции, повышает значимость роли планирования деятельности предприятия. Недооценка процесса планирования снабженческой деятельности в условиях рынка может привести к значительным экономическим потерям. Если процесс планирования хорошо организован, прибыль и другие показатели могут быть установлены с самого начала, и все остальные бюджеты могут быть основаны на них. Это возможно только в том случае, если процесс бюджетирования полностью автоматизирован.

Основным инструментом планирования и контроля бизнеса является бюджет. Общий (генеральный) бюджет компании — это план в натуральных и денежных единицах, который охватывает всю деятельность предприятия на определенный период времени и представляет собой утвержденные руководством цели и политику компании, как для организации в целом, так и для каждого отдела.

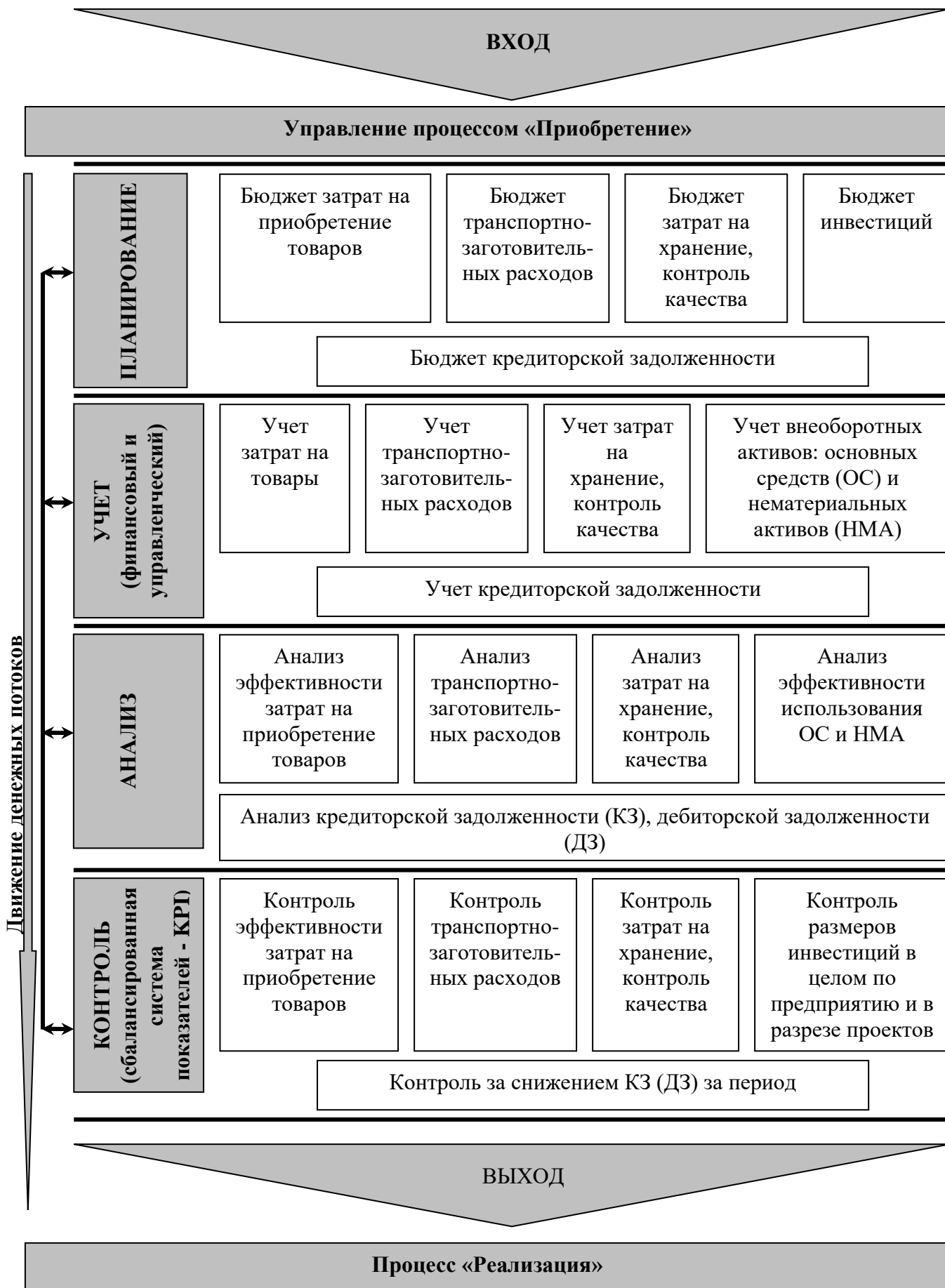


Рисунок 1. Модель управления процессом «Приобретение товаров»

Без бюджета на предприятии руководство склонно скорее реагировать, чем контролировать. Бюджет способствует четкой и целенаправленной деятельности предприятия, служит основой для оценки достигнутых результатов, способом координации деятельности предприятия в целом и его отдельных подразделений, а также основой для оценки выполнения плана ответственными центрами [5].

Планирование бизнес-процесса «Приобретение товаров» в автоматизированной системе бюджетирования можно представить на рис. 2.

Уровни данных

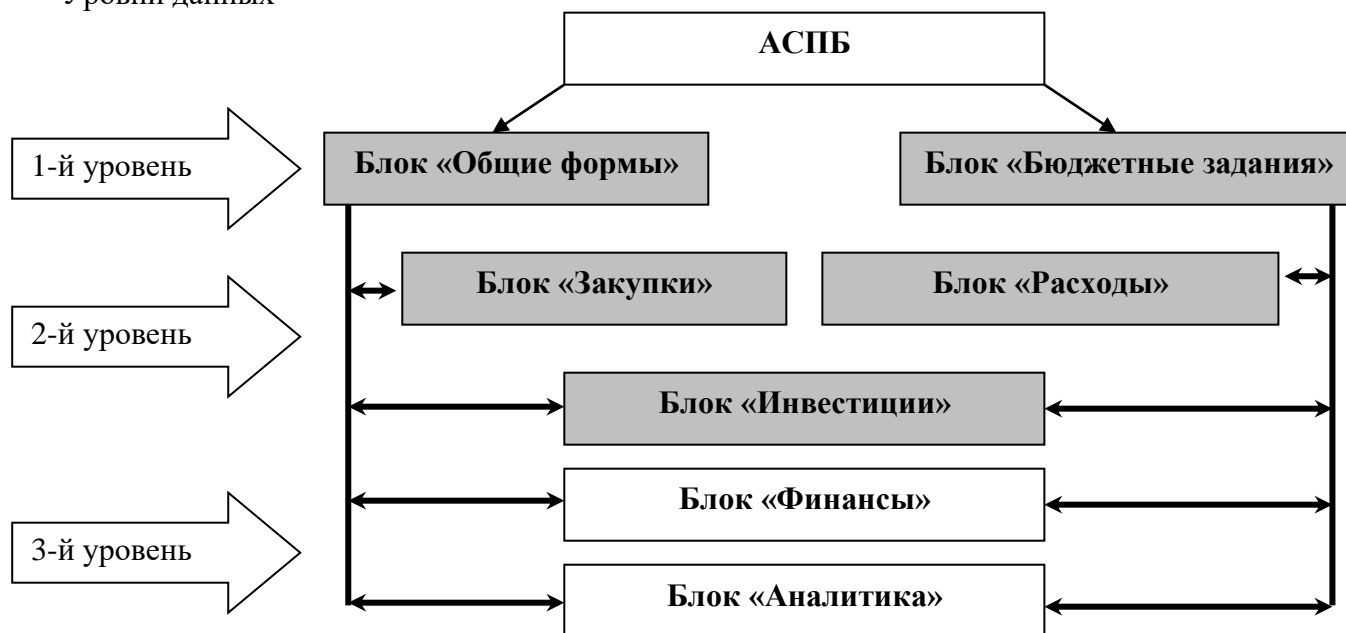


Рисунок 2. Место процесса «Приобретение товаров» в системе АСПБ

Затем последовательно заполняются второй уровень, блок «закупки» и блок «расходы». Блок «закупки» логически делится на три составные части:

- 1) Бюджет на закупку товаров. Таким образом, рассчитывается количество и стоимость закупаемого сырья и расходных материалов;
- 2) бюджет закупок товаров, связанных с основной деятельностью;
- 3) сводный бюджет закупок/инвентаризации (на основе первых двух бюджетов);
- 4) бюджет закупок товаров, относящихся к основному бизнесу.

В блоке расходов планируется использование средств на поддержку и обеспечение функционирования бизнес-процесса «приобретение», который формирует стоимость данного процесса.

Завершающим этапом планирования данного процесса является бюджет (график) кредиторской задолженности перед поставщиками, который отражается в бюджете движения денежных средств.

Таким образом, планирование процесса приобретения товаров является первым и основополагающим блоком модели управления процессом «Приобретение товаров». Практическая реализация данной стадии осуществляется посредством разработки системы бюджетов.

Литература:

1. Зырянова Т. В., Тарновская Ю. С. Интеграция автоматизированных систем управления бизнес-процессами компании как составляющая унифицированного стандарта управленческого учета // Международный бухгалтерский учет. - 2012. № 35 (233).
2. Зырянова Т. В., Тарновская Ю. С. Моделирование процессного подхода для целей управленческого учета // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 34 (232).
3. Зырянова Т.В., Тарновская Ю.С. Методика планирования, анализа и контроля процесса заготовления в системе управленческого учета // Международный бухгалтерский учет. 2013. №18. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodika-planirovaniya-analiza-i-kontrolya-protssesa-zagotovleniya-v-sisteme-upravlencheskogo-ucheta>
4. Бирюкова Т.А., Павлова Д.А. Прогнозирование продаж и бюджетирование закупок в торговом предприятии // Инновационная наука. 2016. №4-1 (16). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/prognogizrovanie-prodazh-i-byudzhetrovanie-zakupok-v-torgovom-predpriyatii>
5. Гурьянова Н.А., Ковалева А.А. ФОРМИРОВАНИЕ ЭФФЕКТИВНОГО МЕХАНИЗМА БЮДЖЕТИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ // Экономика и социум. 2015. №1-2 (14). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/formirovanie-effektivnogo-mehanizma-byudzhetrovaniya-na-predpriyatii>

Ларина О. В., Федоров Д. Е.

Руководитель: к.э.н., доцент, Омельченко Е. Ю.,

ФГБОУ ВО «РЭУ имени Г.В. Плеханова»

г. Москва

Понятие управленческого учета и контроллинга, и современные методы развития.

Управленческий учет — это система управления на предприятии, которая помогает собирать и анализировать данные, чтобы помочь руководителям принимать решения. Он представляет сбор финансовой информации о бизнес-процессах, ее преобразование для удобства использования и предоставление этой информации менеджерам.

Контроллинг — это система управления предприятием, которая включает в себя планирование, контроль и анализ деятельности предприятия. Целью контроллинга является обеспечение эффективности работы предприятия и достижение его целей. Контроллинг может быть использован как на уровне предприятия в целом, так и на уровне отдельных подразделений.

Система управленческого учета может существовать как отдельная система или быть интегрирована с системой финансового учета (рис. 1), так как

стандартный план счетов включает счета для учета затрат и результатов деятельности.



Рис. 1. Различные подходы к взаимодействию управленческого и финансового учёта.

Мир переживает период глубоких экономических трансформаций, связанных с переходом к цифровой экономике. Этот процесс оказывает значительное влияние на все аспекты экономической деятельности, включая управленческий учет и контроллинг.

Во-первых, происходит автоматизация процессов сбора и обработки информации. Применение современных информационных систем позволяет собирать и анализировать данные в режиме реального времени, что значительно повышает эффективность управленческого учета.

Во-вторых, возрастает роль аналитических инструментов. Использование больших данных, машинного обучения и искусственного интеллекта позволяет принимать более обоснованные решения на основе анализа больших объемов информации.

В-третьих, возникает необходимость в адаптации системы управленческого учета к новым условиям. В цифровой экономике многие процессы становятся более гибкими и изменчивыми, что требует от системы управленческого учета гибкости и адаптивности.

В условиях перехода к цифровой экономике традиционные методы управленческого учета и контроллинга становятся менее эффективными. Это связано с тем, что цифровая экономика требует более быстрого и гибкого принятия решений.

Со временем были разработаны современные методы и подходы, которые используются для развития управленческого учета и контроллинга в условиях цифровой экономики.

Основные методы и подходы:

- Использование искусственного интеллекта и больших данных

Одним из основных методов, который используется в управленческом учете в цифровой экономике, является автоматизация сбора и анализа данных. Это позволяет получать информацию в режиме реального времени и принимать решения на ее основе. Искусственный интеллект позволяет анализировать огромные объемы данных и выявлять закономерности и тенденции, которые

могут быть использованы для принятия более обоснованных управленческих решений. Большие данные, в свою очередь, предоставляют возможность анализа информации на уровне отдельных транзакций, что позволяет получить более точную картину происходящего на предприятии.

- Интеграция с другими функциями управления

Управленческий учет и контроллинг должны быть интегрированы с другими функциями управления, такими как маркетинг, производство, финансы и логистика. Это позволяет получить более полную картину о состоянии предприятия и принимать более обоснованные решения на основе всех доступных данных.

- Использование интернета вещей для управления предприятием

Интернет вещей позволяет собирать данные о работе предприятия в реальном времени, что может быть использовано для оптимизации процессов управления и принятия решений. Например, интернет вещей может использоваться для контроля за работой оборудования, мониторинга состояния производственных процессов и т.д.

- Внедрение концепции «Индустрия 4.0» на предприятии

Концепция «Индустрия 4.0»¹ предполагает интеграцию цифровых технологий во все аспекты деятельности предприятия, включая управление. Это включает в себя использование искусственного интеллекта, интернета вещей, анализа больших данных и других технологий для оптимизации процессов производства, управления ресурсами и принятия решений на предприятии.

Одним из популярных применений искусственного интеллекта является автоматическое принятие решений, основанных на данных. Например, «умные» системы могут помочь банкам и финансовым компаниям принимать решения по выдаче кредитов, основываясь на анализе кредитной истории, данных об экономическом положении заемщика, его доходах и расходах.

Еще одним примером применения нейросетей является компьютерное зрение — возможность компьютера распознавать изображения и классифицировать их. Например, такие системы могут использоваться в качестве инструмента контроля качества в производстве — дефектоскопии.

«Многие крупные компании передают ИИ-алгоритмам поиск и первичные интервью с кандидатами (о таких экспериментах говорил, к примеру, "Сбер"). Также широко используются боты-ассистенты для обратной связи, в основе которых также лежат нейросети. Тот же "Яндекс" работает над созданием автопилота, в основе которого также лежит AI, а в VK искусственный интеллект подбирает пользователю интересный контент и музыку. Даже в геологоразведке сейчас можно найти применение ИИ: модели на основе

¹ Четвертая промышленная революция (или Индустрия 4.0) — это непрерывная автоматизация традиционных производственных и производственных практик с использованием современных интеллектуальных технологий.

больших данных помогают искать потенциальные месторождения»,— рассказывает Анастасия Ускова, генеральный директор технологической группы Rocket Humans.

«При этом самым коммерчески успешным проектом в России является система фото- и видеофиксации в области транспортной безопасности. Подобные системы стоят практически во всех регионах, а используется это по банальной причине: возможность пополнить бюджет и, конечно, повысить уровень безопасности на дорогах»,— заключает Ярослав Алейник, основатель и CEO Omega.Future, эксперт Санкт-Петербургского регионального отделения «Деловой России».

Также возникает необходимость адаптации системы управленческого учёта к новым условиям, которые становятся более гибкими и изменчивыми. Это требует от системы учёта гибкости и адаптивности, чтобы она могла быстро реагировать на изменения в бизнесе и окружающей среде.

Таким образом, методы и подходы к управленческому учёту в условиях цифровой экономики должны быть направлены на автоматизацию процессов сбора и анализа данных, использование аналитических инструментов и адаптацию к новым условиям бизнеса.

Литература:

1. Баринов В.А. Развитие управленческого учета на предприятиях в условиях трансформации экономики. // Экономика и предпринимательство. - 2020. - № 4 (117). - С. 504-508.
2. Биктимирова Г.Ф. Контроллинг: Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2020.
3. Волкова О.Н. Управленческий учет: основные аспекты и перспективы развития. // Управленческий учет. - 2021. - № 1. - С. 3-12.
4. Воронова Е.Ю. Контроллинг как инструмент управления предприятием. // Контроллинг. - 2022. - № 61. - С. 14-23.
5. Массаракш П., Шонер С. Управленческий учет в условиях предпринимательства. – М.: Дело, 2020.
6. <https://www.kommersant.ru/doc/5999863>

Татьянок К.М.

Руководитель: к.э.н., доцент Лебедева С.О.

УО «Белорусский государственный экономический университет»

г. Минск

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ В ОРГАНИЗАЦИЯХ АВТОТРАНСПОРТА

Введение. Потребность автотранспортных организаций в оперативном и достоверном контроле над уровнем и составом затрат с целью принятия управленческих решений побуждают руководителей внедрять и совершенствовать управленческий учет.

Современный управленческий учет обеспечивает предоставление информации руководителям, ответственным за руководство, планирование, контроль над операциями по оказанию услуг. Он включает анализ деятельности с учетом как текущих, так и долгосрочных целей, разрабатывает методы получения информации о решающих факторах успеха: затраты, качество, время и т. д.

Цель работы – выработка методических и практических рекомендаций по совершенствованию управленческого учета затрат в автотранспортных организациях.

Основная часть. Своевременное выявление убыточных направлений, контроль над изменением сумм затрат, рентабельностью грузоперевозок становятся ключевыми этапами регулирования бизнес-процессов для любой автотранспортной организации.

Управленческий учет – упорядоченная система выявления, измерения, сбора, регистрации, интерпретации, обобщения, подготовки и предоставления важной для принятия решений по деятельности субъекта хозяйствования информации и показателей для управленческого звена компании – внутренних пользователей (менеджеров, руководства, собственников) [2, с. 93].

Цель управленческого учета – формирование и представление управленческому персоналу организации необходимой информации для эффективного управления [2, с.18].

В процессе разработки системы управленческого учета необходимо определить тот круг задач, которые он должен решать. В вопросах регулирования затрат руководители часто перед собой ставят следующие задачи:

- отслеживание динамики затрат;
- выявление причин роста или снижения затрат;
- контроль над уровнем затрат;
- управление затратами.

В зависимости от специфики деятельности транспортных организаций, объемов выполняемых ими транспортных работ, а также доли тех или иных затрат в себестоимости выполняемых перевозок необходимо классифицировать затраты по их составу в зависимости от направления расходов и мест их возникновения. Предлагаем следующую классификацию затрат для целей управленческого учета в автотранспортных организациях (рис.1).

Условно-постоянные затраты зависят не от объемов услуг, а от условий деятельности хозяйствующего субъекта, связаны с самим фактом существования организации и имеют место даже при отсутствии продуктов труда [1, с. 337].

К **условно-постоянным затратам по каждому из автомобилей** предлагаем отнести лизинговые платежи; техосмотр; услуги GPS-мониторинга автомобилей; добровольное и обязательное страхование автомобилей.

Условно-переменные затраты - величина которых изменяется пропорционально объемам услуг.



Рис. 1. Классификация затрат в автотранспортных организациях

К **условно-переменным затратам по каждому автомобилю** предлагаем отнести сделанную заработную плату водителей; отчисления от заработной платы; медосмотр водительского состава; командировочные расходы; амортизацию автомобилей; топливо и смазочные материалы, износ шин; расходы по техническому обслуживанию и ремонту автомобилей; оплату дорог, дорожных разрешений, приобретение книжек МДП; таможенные услуги, услуги СВХ, пломбы, погрузочно-разгрузочные услуги, прохождение всех видов контроля перевозимых грузов; экологический налог; прочие затраты.

К **затратам транспортной колонны** относятся: аренда и содержание помещений механиков, слесарей, инженеров, диспетчеров, экспедиторов; заработная плата и отчисления механиков, слесарей, инженеров, диспетчеров, экспедиторов; топливо, ремонт и техническое обслуживание автомобилей, обслуживающих транспортную колонну; амортизация полуприцепов; добровольное и обязательное страхование полуприцепов; услуги GPS-мониторинга полуприцепов; обучение и переподготовка водительского состава; прочие затраты транспортной колонны.

В состав **офисных затрат** включаются: аренда и содержание офиса; заработная плата и отчисления от заработной платы сотрудников офиса; топливо, ремонт и техническое обслуживание легковых автомобилей; командировочные и представительские расходы; хостинги, базы данных, веб-порталы; приобретение и обслуживание бухгалтерских и управленческих программ; консультационные услуги; услуги банка; маркетинг; налог на недвижимость; обучение и профессиональное развитие сотрудников; прочие офисные затраты.

В процессе организации управленческого учета объектом учета затрат, т.е. структурной единицей, в которой эти затраты возникают, был определен автомобиль.

Распределение затрат автомобиля на условно-постоянные и условно-переменные необходимо фиксировать уже в рамках бухгалтерского учета при отражении затрат на дополнительных субсчетах счета 20.1 «Основное производство»:

- 20.1.1 «Условно-постоянные затраты основного производства»;
- 20.1.2 «Условно-переменные затраты основного производства».

Затраты транспортной колонны учитываются на счете 25 «Общепроизводственные затраты» и для целей управленческого учета распределяются в конце месяца по автомобилям пропорционально общему пробегу.

Офисные затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные затраты» и для целей управленческого учета распределяются в конце месяца по автомобилям пропорционально общему пробегу.

Составление плановой и фактической калькуляции расчета стоимости грузоперевозки обязательно.

Выводы. Считаю, что система управленческого учета должна учитывать в первую очередь специфику деятельности организации и цели собственника. Предложенная классификация затрат позволит отслеживать динамику и структуру затрат в разрезе каждого транспортного средства. Сравнение нормативной и фактической калькуляции по перевозке покажет величину отклонений от нормативных значений затрат по перевозке, поможет установить контроль за уровнем затрат и управлять затратами.

Литература:

1. Бабаева, Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. Ю.А. Бабаева. – 6-е изд., перераб. И доп. – Москва: Проспект, 2019. - 496 с.
2. Бережной, В.И. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / В.И. Бережной, Г.Е. Крохичева, В.В. Лесняк. – Москва: ИНФРА-М, 2020. – 176 с.

Труш О.В.

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

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

г. Донецк

УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ С ПОЗИЦИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Введение. На современном этапе действующая система управленческого учета расчетов с поставщиками и подрядчиками еще не отвечает требованиям ускорения денежного обращения и укрепления финансового состояния

предприятия, что в свою очередь ведет к нестабильности в снабжении основными материальными ресурсами, необходимыми для производства. Также несвоевременные расчеты формируют задолженность между производителем и потребителями продукции, ведут к несвоевременным выплатам наличными в счет заработной платы, что вызывает недовольство трудящихся и ухудшает социальное положение.

Вопросы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками рассматривались ведущими отечественными учеными, среди которых целесообразно выделить таких, как Ф. Ф. Ефимова, Г. В. Власюк, Н. Г. Горицкая, А. В. Лишиленко, Н. Д. Беляк и другие. Однако отдельные вопросы до сих пор остаются недостаточно изученными, что предопределяет актуальность данной темы для дальнейшего исследования.

Целью данной статьи является исследование сущности расчетов с поставщиками и разработка мероприятий по совершенствованию управленческого учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, которые будут способствовать укреплению финансового состояния предприятия.

Основная часть. Финансовая среда обуславливает функционирование и взаимодействие с системой расчетов, которая опосредует финансово-хозяйственную деятельность. Расчеты, имея постоянно действующий, динамический характер требуют управленческих воздействий, производимых в системе финансового менеджмента на основе переработки численных потоков различной экономической информации, ведущая роль в общей совокупности которой принадлежит учетная информация.

Такие важные финансовые показатели как платежеспособность и ликвидность исчисляются исходя из учетных данных о задолженности по расчетам и характеризуют финансовое положение каждого отдельного предприятия и государства в целом, влияют на уровень их инвестиционной привлекательности, кредитоспособности, общей рентабельности деятельности.

Во время своей деятельности предприятия покупают материальные ценности, оплачивают выполненные работы и предоставленные услуги. На этой стадии возникают расчетные отношения с поставщиками и подрядчиками. От правильной организации расчетов с ними в значительной мере зависит организация материального обеспечения и снабжения в соответствии с договорными обязательствами и коммерческими соглашениями.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками – это взаимные расчеты предприятий за товарно-материальные ценности, выполненные работы, предоставленные услуги. Они являются предпочтительными, и именно от бесперебойности и планомерности организации данных расчетов в решающей степени зависит состояние всех расчетов предприятия, его финансовое состояние и платежеспособность.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками за товары, работы, услуги относятся к текущим обязательствам предприятия. Текущие обязательства-обязательства, которые будут погашены в течение операционного цикла предприятия или должны быть погашены в течение двенадцати месяцев, начиная с даты баланса.

На сегодняшний день существуют предприятия, деятельность которых возможна только благодаря обязательствам по расчетам с поставщиками и подрядчиками. То есть, не имея товар с отсрочкой платежа и получает значительные прибыли, не рискуя при этом собственным капиталом. Обязательства предприятия по расчетам с поставщиками и подрядчиками занимают важное место в системе управления деятельностью предприятия. Это аргументируется тем, что, принимая управленческие решения относительно тактических или стратегических планов предприятия, руководитель, в первую очередь, делает анализ или проверку финансовой отчетности, а особенно обязательств предприятия, что позволяет определить его финансовую устойчивость, независимость и, в конечном результате, доходность.

Порядок и формы расчетов с поставщиками и подрядчиками определяются хозяйственными договорами, в результате выполнения которых у предприятия возникают текущие обязательства – кредиторская задолженность.

Задолженность поставщикам может рассматриваться как бесплатный заем предприятию. Для уплаты долгов поставщикам, когда в обращении предприятия нет средств, предприятию пришлось бы брать кредит у банка или использовать свой собственный капитал. Выгодность кредиторской задолженности предприятия заключается в том, что экономятся средства на уплату процентов банку в случае, когда поставщики сразу требуют деньги за товар. Однако предприятие не всегда заинтересовано в получении такого кредита и оперировании счетами кредиторов. Поскольку поставщики, как правило, предлагают значительные скидки, если расчеты за товар осуществляются сразу или через несколько дней после получения счета-фактуры. В таком случае самое важное решить: воспользоваться ли скидкой, оплатить счета сразу, или приобрести товары в кредит и учитывать кредиторскую задолженность на балансе. Если воспользоваться скидкой, то предприятие выигрывает на сумме самой скидки, но проигрывает на процентах, которые надо уплатить банку за предоставленный заем для расчетов с поставщиками, а также потеряет возможность иметь беспроцентный кредит.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками является важнейшим участком бухгалтерской работы, поскольку на этом этапе формируется основная часть доходов и денежных поступлений предприятий.

Расчеты – это операции, с одной стороны направлены на обеспечение предприятия сырьем, материалами, топливом, тарой, а с другой – реализация готовой продукции.

Организация управленческого учета расчетов с поставщиками и подрядчиками должна обеспечить:

- своевременную проверку расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- предупреждение просрочки кредиторской задолженности.

С целью улучшения системы управленческого учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, по мнению А. В. Лишиленко, целесообразно провести некоторые изменения, а именно:

- во-первых, эффективнее проводить анализ состава и структуры кредиторской задолженности по поставщикам, а также по срокам образования

задолженности или срокам их возможного погашения, что позволит своевременно выявлять просроченную задолженность и принимать меры по ее взысканию;

- во-вторых, контролировать оборачиваемость кредиторской задолженности, а также состояние расчетов по просроченной задолженности, так как в условиях инфляции любая отсрочка платежа приводит к тому, что предприятие реально получает лишь часть стоимости поставленной продукции, поэтому необходимо расширить систему авансовых платежей;

- в-третьих, на высоком уровне организовать работу с договорами, чтобы в карточке клиента отличать работает он под реализацию или по системе предоплаты;

- в-четвертых – осуществлять контроль кредиторской задолженности и размеров задолженности отдельных кредиторов, сроков погашения долгов по графику уплаты.

Г. В. Власюк также уделит внимание управленческому учету расчетов с поставщиками и подрядчиками и предложил для облегчения ведения учета кредиторской задолженности по конкретным договорам, ввести в План счетов дополнительный забалансовый счет 009 «Обеспечение обязательств». И отметил такие субсчета:

- 0091 «Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги, срок уплаты которой еще не наступил с отечественными поставщиками»;

- 0092 «Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги, срок уплаты которой еще не наступил с иностранными поставщиками»;

- 0093 «Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги, просроченная с отечественными поставщиками»;

- 0094 «Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги, просроченная с иностранными поставщиками».

Ученый отмечает, что именно с помощью этих субсчетов облегчается работа бухгалтеров и не нужно анализировать каждый договор и выбирать кредиторскую задолженность на субсчете расчетов с поставщиком. Потому, что этот анализ будет накапливаться на забалансовых субсчетах – конкретно по каждому договору.

Эти забалансовые счета помогают следить за кредиторской задолженностью, контролировать сроки ее уплаты, показывают всю картину по задолженности по каждому договору, что дает возможность более эффективно планировать расчеты с поставщиками и подрядчиками.

М. Д. Беляк для совершенствования ведения учета с поставщиками и подрядчиками предложил ввести документ – «Реестр документов к оплате», где указаны расчеты поставщиков и сроки их уплаты, конечное сальдо по каждому счету.

Сводный «Реестр документов к оплате» показывает реестр счетов по каждому поставщику и подрядчику и имеет информацию о том, за что платит предприятие, какие сроки оплаты и отображает остаток по каждому счету на конец дня и имеет накопительную информацию на конец месяца. Этот документ

позволяет контролировать кредиторскую задолженность по конкретному счету от поставщика и подрядчика.

Для углубления информативности управленческого учета состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками необходимо применять аналитическую таблицу, где будет освещаться задолженность каждому поставщику по договорам, сроками погашения задолженности по графику и фактически.

Такая форма дает возможность определить по каждой операции, осуществленной с поставщиками и подрядчиками, соблюдения установленных в договорах сроков поставки товарно-материальных ценностей (выполнение работ) и своевременность расчетов с ними.

Выводы. При рациональной организации управленческого учета кредиторская задолженность может стать дополнительным и относительно дешевым источником привлечения ресурсов. Именно из-за того, как строятся отношения с контрагентами, согласовываются условия договоров, контролируются сроки поставки и оплаты, в наибольшей степени зависит эффективность использования полученных ресурсов.

Литература:

1. Беляк М. Д. Управление кредиторской задолженностью предприятий / М. Д. Беляк // Финансы. - 2018. - № 12. - С. 24-36.
2. Власюк Г. В. Пути совершенствования бухгалтерского учета расчетов с поставщиками / Г. В. Власюк // Государство и регионы. - 2019. - № 5. - С. 40-44.

Умарова Н.С.

ст. преподаватель

Западно-Казахстанский инновационно-технологический университет,

г. Уральск, Казахстан

Аймешева Ж.А.

ст. преподаватель

Западно-Казахстанский инновационно-технологический университет,

г. Уральск, Казахстан

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПРОЦЕССНО-ОРИЕНТИРОВАННЫХ ПРОИЗВОДСТВ

Важнейшим условием успешного функционирования предприятия в современных условиях развития бизнеса является повышение его конкурентоспособности и финансовой устойчивости. Этот вопрос приобретает особую актуальность в связи с происходящим процессам глобализации экономики, усложнением технологических процессов, инновационным развитием предприятий. В связи с этим от руководителей компаний все чаще

требуется уделять внимание разработке современных концепций управления. Важной частью этого является процессный метод, ориентированный на применение системы взаимосвязанных бизнес-процессов и возможность выявления показателей их деятельности по всей технологической цепочке, производящей конечный продукт.

Отсюда объективно возникает проблема создания эффективной системы учетно-аналитического обеспечения контроля расходов на уровне отдельных бизнес-процессов, subprocessов и видов работ, которая должна стать единым процессом наблюдения, проверки и активного воздействия в форме обратной связи на управляемый объект.

В экономической литературе существует множество трактовок категории «бизнес-процесс». Несмотря на то, что существует множество трактовок категории «бизнес-процесс», в целом их можно свести к двум основным подходам.

Бизнес-процесс рассматривается как совокупность операций (видов деятельности), выполняемых на входных материалах (входах). Бизнес-процесс рассматривается как совокупность операций (действий), выполняемых над входными материалами (входами процесса), которые увеличивают их стоимость и приводят к постоянной стоимости.

Применение входов процесса увеличивает стоимость входных материалов и приводит к определенному результату (выходу процесса). Стоимость исходного сырья увеличивается за счет применения квалифицированного труда и знаний.

В рамках ресурсного подхода бизнес-процесс — это набор различных видов деятельности, в рамках которых стоимость входного сырья увеличивается за счет применения квалифицированного труда и знаний.

Это совокупность различных видов деятельности, в рамках которой используется один или несколько видов ресурсов. В результате этой деятельности производятся «выходы».

В результате этой деятельности на «выходе» производится продукт, представляющий ценность для заказчика [1].

Эффективное управление затратами в процессно-ориентированном производстве возможно на основе разработки и внедрения современных методов управленческого учета, которые формируют его учетно-аналитическую базу. Управленческий учет должен быть полным, достоверным, своевременным и обеспечивать управляемости в части затрат.

Функциональное назначение контроля затрат в процессно-ориентированном производстве связано, во-первых, с его определением как непрерывного (сквозного) процесса в виде предварительного, текущего и последующего контроля всех бизнес-процессов, под процессов и видов работ и, во-вторых, с необходимостью расширения и дополнения его функций в условиях, совершенствующих систему управления процессно-ориентированным производством.

Процессно-ориентированная калькуляция затрат — это методология определения стоимости деятельности, продукции услуг путем более точного

распределения накладных расходов. Данная методология предоставляет инструменты для контроля этого источника стоимости (источника затрат) и принятия управленческих решений.

В современном мире управление затратами через свои функции отражается как основная информационная база для управления внутренней деятельностью, стратегией и тактикой предприятия. Основная направленность системы- подготовка информации для принятия оперативных и прогнозных управленческих решений. Взгляды современных авторов на сущность, задачи и цели управления затратами можно обобщить следующим образом.

Управление затратами — это эффективное использование ресурсов предприятия, экономия ресурсов на всех стадиях производственного процесса и максимизация получаемой от них прибыли. Оно подразумевает не только снижение затрат, поскольку относится ко всем элементам управления. Управляя затратами, предприятия добиваются высоких экономических результатов [2].

Инструментом управления затратами являются все затраты предприятия. Объектом управления затратами являются собственные затраты организации и процесс их создания и снижения.

Когда процессно-ориентированная система учета будет полностью разработана, появится возможность анализировать структуру затрат практически любого участка подразделения предприятий.

Финансово-целевая структура процессно-ориентированного управления организационными затратами в стратегическом контроллинге — это структура, в которой скоординирована деятельность и уточнена ответственность между владельцами процессов в отношении уровня отдельных показателей затрат, интегрирована информация по управлению ими и владельцы процессов находятся ближе к месту возникновения затрат.

С точки зрения методологии системы, процессно-ориентированная система учета включает в себя, с одной стороны, объектные компоненты в виде базовых элементов- затрат, выходов и трансфертного ценообразования- и, с другой стороны, объекты калькулирования в виде процессов, видов деятельности и различных других объектов калькулирования.

В процессно-ориентированных системах учета, в отличие от традиционных объектов калькулирования, дополняются объекты маркетинговой деятельности (например, каналы продвижения продукции, сегменты продаж и т.д.).

Затраты на обеспечение соответствия изначально можно рассматривать как затраты на профилактику и оценку плюс основные затраты на процесс, а затраты на обеспечение соответствия-как затраты, возникающие в результате несоблюдения. В данном случае под основными затратами на процесс понимаются затраты, отражающие стоимость исходных ресурсов и общехозяйственные и производственные расходы, отнесенные к процессу с помощью оценки затрат [2].

С учетом вышесказанного, система управления затратами — это система, которая представляет собой совокупность управленческих действий по выполнению задач планирования, это совокупность управленческих действий

по осуществлению координации и регулирования организации управления, учета, контроля и операций.

Ключевая роль- мотивация сотрудников на достижение оптимальной стоимости в рамках роста показателей экономической эффективности и финансовой устойчивости деятельности организации.

Предварительной процедурой принятия управленческих решений является экономический анализ, основанный на данных управленческого и финансового учета. При построении или реорганизации существующей системы управления затратами следует использовать процессный подход.

На практике существуют различные методы калькулирования себестоимости, каждый из которых может быть использован для более точного расчета чистой продукции, в конечном итоге используемой руководителями и менеджментом организации при принятии различных экономических решений, влияющих на достижение основных целей компании-повышение рентабельности и минимизацию затрат, в зависимости от обстоятельственных результатов анализа.

Таким образом, управленческий учет должен внедряться и использоваться не как подсистема бухгалтерского и финансового учета, как метод непрерывного управления и оценки производственных и управленческих процессов компании, а также внедрения инноваций и улучшений в деятельность организации.

Литература:

1. Карпова Т.П. Управленческий учет: М.: ЮНИТИ,2004
2. Маняева В.А. Учетно-информационное обеспечение бюджетирования расходов организации в стратегическом контроллинге: Монография- Самара, Изд. СГЭУ, 2015

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

СУЩНОСТНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА БЮДЖЕТИРОВАНИЯ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Введение. В условиях современной рыночной экономики, где эффективная организация производства становится ключевым фактором успеха, предприятия активно стремятся к улучшению учета и контроля затрат. Важное внимание уделяется формированию себестоимости продукции, поскольку этот показатель становится неотъемлемой частью успешного управления.

Целью работы является рассмотрение теоретических аспектов бюджетирования как инструментария управленческого учета.

Основная часть. Сегодняшние вызовы требуют не только эффективного управления экономикой и финансами компании, но и согласованной работы всех ее структурных подразделений в рамках общей количественно определенной цели. В этом контексте становится ясным, что организациям необходима система бюджетирования, чтобы обеспечить целенаправленное и оптимальное распределение ресурсов, а также успешное достижение стратегических целей.

С развитием экономической мысли понятие «бюджетирование» становилось объектом рассмотрения в научных работах целого ряда ученых. Для уточнения данного понятия рассмотрим трактовки отдельных авторов (табл. 1).

Таблица 1

Трактовки понятия «бюджетирование»

Авторы	Труды автора/авторов	Определение
Шамрина И. В., Кисова А. Е.	Статья «Бюджетирование в системе управленческого учета организации: сущность, значение, порядок разработки»	Процесс подготовки, организации и контроля бюджетов в целях разработки и принятия оптимальных управленческих решений в условиях риска и неопределенности внешней и внутренней среды функционирования коммерческой организации [1].
Кругляк З.И., Кузина А.Ф., Буряк Е.А., Антонян Л.А.	Статья «Бюджетирование доходов и расходов в системе управленческого учета продаж коммерческой организации»	Инструментарий системы управленческого учета и отчетности, который в рамках одной организации обеспечивает управленческий аппарат информацией необходимой для планирования, прогнозирования и собственно управления [2].
Курищев Р.В., Омельченко И.А.	Статья «Бюджетирование — инструмент управления организацией»	Финансовое планирование, которое охватывает все аспекты деятельности организации и позволяет собрать все понесенные расходы и полученные доходы на предстоящий период [3].
Боташева Л.С.	Учебное пособие «Управленческий учет и анализ в системе принятия управленческих решений»	Процесс построения и исполнения бюджета компании на основе бюджетов отдельных подразделений [4].

Приведенные в таблице определения свидетельствуют о том, что в современной научной литературе бюджетирование описывают как комплексный процесс, который включает в себя следующие понятия [4]:

- Бюджет, как стратегический план в финансовой сфере.
- Финансовые и управленческие отчеты, отражающие успешное выполнение бюджета предприятием.
- Последовательная цепочка управленческих действий, направленных на интеграцию различных управленческих подсистем в единый контур бюджетного управления.

Следует указать, что бюджетирование, как и в целом управленческий учет, не имеет правовой регламентации со стороны государственных органов. Так, понятие «бюджетирование» не прописано в законодательной базе РФ. Вместе с тем, в Бюджетном Кодексе Российской Федерации содержатся определения «бюджета», «бюджетного процесса» и их составляющих.

В Бюджетном Кодексе сказано, что бюджет — форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления [5].

Исходя из вышесказанного, бюджетирование следует рассматривать как систематический процесс формирования, утверждения и контроля расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления в соответствии с принципами, установленными в Бюджетном Кодексе Российской Федерации. Этот процесс охватывает подготовку и принятие бюджетов на различных уровнях власти, а также осуществление контроля за их выполнением с целью обеспечения эффективного финансового функционирования общественных структур и достижения стратегических целей государственной и муниципальной политики.

Выводы. Таким образом, бюджетирование представляет собой комплексный управленческий процесс, охватывающий подготовку, организацию и контроль бюджетов в условиях риска и неопределенности внешней и внутренней среды коммерческой организации. Это интегрированный инструментальный системы управленческого учета и отчетности, предоставляющий управленческому аппарату необходимую информацию для планирования, прогнозирования и эффективного управления.

Финансовое планирование в рамках бюджетирования охватывает все аспекты деятельности организации, позволяя систематизировать все понесенные расходы и полученные доходы на предстоящий период. Этот процесс включает в себя построение и исполнение бюджета компании, основанного на детальных бюджетах отдельных подразделений. В связи с этим, бюджетирование, являясь неотъемлемой частью стратегического управления, направлено на достижение оптимальных результатов в динамичной и конкурентной бизнес-среде.

Литература:

1. Шамрина И.В. Бюджетирование в системе управленческого учета организации: сущность, значение, порядок разработки / И. В. Шамрина, А. Е. Кисова // Управленческий учет. — 2021. — № 8. — С. 669-679.

2. Бюджетирование доходов и расходов в системе управленческого учета продаж коммерческой организации / З.И. Кругляк, А.Ф. Кузина, Е.А. Буряк, Л.А. Антонян // Международный журнал. — 2023. — № 45 (1). — С. 406-408.

3. Курищев Р.В., Омельченко И.А. Бюджетирование — инструмент управления организацией / Р.В. Курищев, И.А. Омельченко // Economics and business. — 2021. — № 2 (49). — С. 59-62.

4. Боташева Л.С. Управленческий учет и анализ в системе принятия управленческих решений: учебное пособие для магистров по направлению 38.04.01 Экономика направленность (профиль) «Учет и бизнес-аналитика в цифровой экономике и управлении» / Л.С. Боташева. – Черкесск: БИЦ СКГА, 2023. – 132с.

5. Бюджетный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон, принят Гос. Думой РФ от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 02.11.2023) [Электронный

Ящук А.В., Лихницкая А.В.

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

*ФГБОУ ВО «Луганский государственный аграрный университет
им.К.Е.Ворошилова»*

г.Луганск

ТЕОРЕТИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ СОСТАВА И КЛАССИФИКАЦИИ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ

Введение. Основными направлениями деятельности производственной организации являются производство продукции, выполнение работ, оказание услуг с целью их последующей реализации потребителям. В процессе создания продукции определяется ее фактическая себестоимость, включающая сумму затрат на изготовление продукции.

В процессе производства продукции затрачивается труд, используются средства труда, а также предметы труда. Себестоимость продукции (работ, услуг) – это выраженные в денежной форме текущие затраты предприятия на ее производство и сбыт, величина себестоимости является одним из показателей эффективности производства. Себестоимость отражает затраты материальных и трудовых ресурсов, а также денежных средств на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг.

Цель работы – раскрыть понятие затрат, их состав и классификацию при исчислении себестоимости продукции.

Основная часть. Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) – это исчисление величины затрат, приходящихся на единицу (выпуск) продукции. Калькуляцией называется расчет на единицу продукции. Одним из главных условий повышения эффективности работы хозяйствующего субъекта является снижение себестоимости продукции (работ, услуг).

Условием снижения себестоимости служит непрерывный технический прогресс. Внедрение новой техники, комплексная механизация и автоматизация производственных процессов, совершенствование технологии, внедрение прогрессивных видов материалов позволяют значительно снизить себестоимость продукции.

Затраты на производство – это расходы организации, напрямую связанные с производством выпускаемой им продукции. В процессе производства используются основные и оборотные средства, а также труд работника.

Эффективность организации учета производственных затрат во многом зависит от их группировки или классификации. Классификация затрат осуществляется в зависимости от целей учета: для определения себестоимости изготовленной продукции и формирования финансового результата

деятельности, осуществления текущего контроля, принятия управленческих решений.

Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) позволяет анализировать себестоимость по ее составным частям и по некоторым видам продукции, в этих целях затраты на производство подразделяются на основные и на накладные [1].

Расходы, связанные с производством и реализацией продукции, работ, услуг при планировании, учете и калькулировании себестоимости группируются по следующим статьям затрат: – сырье и материалы (за вычетом стоимости возвратных отходов), покупные изделия, полуфабрикаты и услуги сторонних организаций, – топливо и энергия на технологические цели, – расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых выпуском продукции (выполнением работ и услуг), – отчисления во внебюджетные фонды, – расходы на подготовку и освоение производства, – расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования, – потери от брака, – общепроизводственные расходы, – общехозяйственные расходы, – прочие производственные расходы, – коммерческие расходы.

Издержки по статьям калькуляции по своему составу шире элементных, так как учитывают характер и структуру производства, создавая достаточную базу для анализа. Затраты по всем установленным на предприятии статьям себестоимости составят производственную себестоимость. Для определения полной себестоимости продукции к производственной себестоимости прибавляют внепроизводственные (коммерческие) расходы, то есть расходы, связанные с реализацией продукции [4].

Перечень статей затрат, их состав и методы распределения по видам продукции (работ, услуг), а также порядок оценки остатков незавершенного производства и готовой продукции определяются отраслевыми методическими рекомендациями. Затраты классифицируются по определенным признакам: – по отношению к объему производства, – по способу отнесения затрат на себестоимость продукции, – по технико-экономическому назначению, – по однородности состава затрат, – по рациональности использования, – по целесообразности использования, – по отношению к отчетному периоду, – по времени возникновения.

К затратам по отношению к объему производства относятся постоянные и переменные затраты. Постоянные затраты – это затраты, которые не зависят от величины объема выпуска, противопоставляемые переменным затратам, с которыми в сумме составляют общие затраты. Величина переменных затрат зависит от объема выпуска продукции. Переменные затраты изменяются вместе с уровнем объема производства (или деловой активности) организации.

К затратам по способу отнесения на себестоимость продукции относятся прямые и косвенные затраты [3].

Прямые затраты – это издержки предприятия на изготовление услуг и товаров, которые связаны непосредственно с процессом производства и можно учесть по себестоимости конкретных единиц продукции. К прямым затратам

относят издержки на покупку оборудования и сырья, заработная плата рабочих производства, которые учитывает прямой способ.

Косвенные затраты в отличие от прямых затрат, не могут быть напрямую отнесены на себестоимость изготовления продукции (оказания услуг, предоставления работ) предприятием или организацией. Косвенными являются такие затраты, которые не могут быть начислены непосредственно на единицу продукции. Они должны быть предварительно сгруппированы на определенном счете и затем расчетным путем включены в себестоимость изделия, работы, услуги.

Косвенные расходы часто рассматриваются как накладные расходы, и поэтому общую сумму всех накладных расходов, затраченных на производство, называют производственными накладными расходами. К затратам по технико-экономическому назначению относятся основные расходы и накладные затраты [5].

Основные (технологические) расходы – непосредственно связаны с производством и оказанием услуг, к ним относятся первые шесть статей затрат: затраты на оплату труда, стоимость материалов, топлива, электроэнергии, другие расходы, связанные с конкретным объектом калькулирования.

Накладные затраты связаны с обслуживанием отдельных подразделений (цехов, участков) или организации в целом и управлением ими.

К затратам по однородности состава затрат относятся одноэлементные и комплексные затраты. Одноэлементные затраты на предприятии не могут быть разложены на составляющие, которые состоят из однородных элементов.

Комплексные – затраты состоят из нескольких экономических элементов (общепроизводственные, общехозяйственные расходы). К затратам по рациональности использования относятся производственные и внепроизводственные затраты. Производственные затраты включают все расходы, которые связаны с процессом производства продукции (работ, услуг).

Внепроизводственные (коммерческие) – это расходы, связанные с реализацией продукции. Производственные – затраты на производство продукции (работ, услуг) надлежащего качества, затраты, целесообразные для данного производства. К непроизводительным расходам относят те, которые являются следствием недостатков в технологии и организации производства.

К затратам по отношению к отчетному периоду относятся затраты текущего и будущих периодов. Затраты текущего периода, связаны с производством и реализацией продукции в данном периоде, а также часть резервируемых расходов и затрат будущих отчетных периодов, включаемых в себестоимость продукции планового и отчетного периода (вознаграждение за выслугу лет) [2].

К затратам будущих периодов относятся затраты, возникающие в данном планируемом и отчетном периоде, но подлежащие отнесению на себестоимость конкретных видов продукции (в заранее определенном размере) в течение нормативного срока (затраты на подготовку и освоение производства). К затратам по времени возникновения относятся текущие и единовременные затраты. Текущие – это затраты, происходящие в любом производственном цикле или имеющие частую периодичность (менее одного месяца).

Единовременные – затраты, имеющие разовый характер. Выделяют единовременные однократные расходы и единовременные периодически производимые расходы. Примером единовременных однократных расходов могут служить расходы на освоение вводимых в эксплуатацию новых цехов, отдельных машин и агрегатов, расходы на подготовку и освоение производства новых видов продукции.

Выводы. Таким образом, организация бухгалтерского учета затрат на производство и выпуск продукции во многом зависит от правильности и обоснованности их классификации.

Правильно составленная калькуляция позволяет реально оценить все возможные затраты на разные виды продукции и выбрать ту, которая даст наибольшую прибыль. Основными элементами затрат, которые включаются в себестоимость, являются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации»: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты.

Знание классификации затрат на производство продукции (работы, услуги) является одним из важнейших условий эффективного хозяйствования предприятия.

Литература:

1. Бухгалтерский финансовый учет. в 2 ч. Часть 1: учебник для среднего профессионального образования / И.М. Дмитриева [и др.]; под редакцией И.М. Дмитриевой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 254 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/442376>.

2. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.]; под редакцией И. М. Дмитриевой, Ю. К. Харакоз. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 490 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/448765>.

3. Кеворкова, Ж.А. Практические основы бухгалтерского учета имущества организации: учебник / Ж.А. Кеворкова, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. – Москва: КноРус, 2020. – 255 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/935918>. – Текст: электронный.

4. Костюкова, Е.И. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебник / Е.И. Костюкова, С.А. Тунин, О.В. Ельчанинова. – Москва: КноРус, 2019. – 159 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/931780> – Текст: электронный.

5. Шадрина, Г. В. Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г.В. Шадрина, Л. И. Егорова. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 429 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/450809>

СЕКЦИЯ 3.

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ ЭФФЕКТИВНОЙ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Белоусов Д.К., Гирюшта А.С., Ермилов Д.В.

Руководитель: к.э.н., доцент Коваленко Е.В.

*ФГБОУ ВО «Луганский государственный университет имени К.Е.Ворошилова»
г. Луганск*

ОСОБЕННОСТИ РИСК-МЕНЕДЖМЕНТА И МЕТОДЫ РЕШЕНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ ЗАДАЧ

Введение. При рыночной экономике производители, продавцы, покупатели действуют в условиях конкуренции самостоятельно, то есть на свой страх и риск. Их финансовое будущее поэтому является непредсказуемым и мало прогнозируемым. Риск-менеджмент представляет систему оценки риска, управления риском и финансовыми отношениями, возникающими в процессе бизнеса. Риском, можно управлять, используя разнообразные меры, позволяющие в определенной степени прогнозировать наступление рискованного события и вовремя принимать меры к снижению степени риска [1].

Принимать на себя риск предпринимателя вынуждает неопределенность хозяйственной ситуации, неизвестность условий политической и экономической обстановки и перспектив изменения этих условий. Чем больше неопределенность хозяйственной ситуации при принятии решения, тем выше и степень риска, что и послужило выбором для темы нашего исследования.

Цель работы – рассмотреть основные особенности выбора стратегии и методов решения управленческих задач для возможности снижения степени риска.

Основная часть. Целью предпринимательства является получение максимальных доходов при минимальных затратах капитала в условиях конкурентной борьбы. Реализация указанной цели требует соизмерения размеров вложенного (авансированного) в производственно-торговую деятельность капитала с финансовыми результатами этой деятельности [2].

На этом этапе организации риск-менеджмента главная роль принадлежит финансовому менеджеру, его психологическим качествам. Финансовый менеджер, занимающийся вопросами риска (менеджер по риску), должен иметь два права: право выбора и право ответственности за него.

Право выбора означает право принятия решения, необходимого для реализации намеченной цели рискованного вложения капитала. Решение должно приниматься менеджером единолично. В риск-менеджменте из-за его специфики, которая обусловлена прежде всего особой ответственностью за

принятие риска, нецелесообразно, а в отдельных случаях и вовсе недопустимо коллективное (групповое) принятие решения, за которое никто не несет никакой ответственности. Коллектив, принявший решение, никогда не отвечает за его выполнение. При этом следует иметь в виду, что коллективное решение в силу психологических особенностей отдельных индивидов (их антагонизма, эгоизма, политической, экономической или идеологической платформы и т.п.) является более субъективным, чем решение, принимаемое одним специалистом.

Для управления риском могут создаваться специализированные группы людей, например сектор страховых операций, сектор венчурных инвестиций, отдел рискованных вложений капитала (т.е. венчурных и портфельных инвестиций) и др. [3].

Данные группы людей могут подготовить предварительное коллективное решение и принять его простым или квалифицированным (т.е. две трети, три четверти, единогласно) большинством голосов.

Однако окончательно выбрать вариант принятия риска и рискованного вложения капитала должен один человек, так как он одновременно принимает на себя и ответственность за данное решение.

Ответственность указывает на заинтересованность принимающего рискованное решение в достижении поставленной им цели.

При выборе стратегии и приемов управления риском часто используется какой-то определенный стереотип, который складывается из опыта и знаний финансового менеджера в процессе его работы и служит основой автоматических навыков в работе. Наличие стереотипных действий дает менеджеру возможность в определенных типовых ситуациях действовать оперативно и наиболее оптимальным образом. При отсутствии типовых ситуаций финансовый менеджер должен переходить от стереотипных решений к поискам оптимальных, приемлемых для себя рискованных решений.

Подходы к решению управленческих задач могут быть самыми разнообразными, потому что риск-менеджмент обладает многовариантностью [4].

Многовариантность риск-менеджмента означает сочетание стандарта и неординарности финансовых комбинаций, гибкость и неповторимость тех или иных способов действия в конкретной хозяйственной ситуации. Главное в риск-менеджменте - правильная постановка цели, отвечающая экономическим интересам объекта управления.

Риск-менеджмент весьма динамичен. Эффективность его функционирования во многом зависит от быстроты реакции на изменения условий рынка, экономической ситуации, финансового состояния объекта управления. Поэтому риск-менеджмент должен базироваться на знании стандартных приемов управления риском, на умении быстро и правильно оценивать конкретную экономическую ситуацию, на способности быстро найти хороший, если не единственный выход из этой ситуации.

В риск-менеджменте готовых рецептов нет и быть не может. Он учит тому, как, зная методы, приемы, способы решения тех или иных хозяйственных

задач, добиться осязаемого успеха в конкретной ситуации, сделав ее для себя более или менее определенной.

Особую роль в решении рискованных задач играют интуиция менеджера и инсайт.

Интуиция представляет собой способность непосредственно, как бы внезапно, без логического продумывания находить правильное решение проблемы. Интуитивное решение возникает как внутреннее озарение, просветление мысли, раскрывающее суть изучаемого вопроса. Интуиция является непременным компонентом творческого процесса. Инсайт - это осознание решения некоторой проблемы. Субъективно инсайт переживают как неожиданное озарение, постижение. В момент самого инсайта решение осознается очень ясно, однако эта ясность часто носит кратковременный характер и нуждается в сознательной фиксации решения

Выводы. Таким образом, следует подвести итог, что проблема рисков уже достаточно давно обсуждается в зарубежной и отечественной экономической литературе. Более того, некоторые крупные предприятия (в основном это крупные банковские или финансово-инвестиционные структуры) обзаводятся специальными подразделениями, состоящими из менеджеров по управлению рисками, или сотрудничают со сторонними консультантами или экспертами, которые разрабатывают программу действий фирм при столкновении с различными видами рисков.

Возникновение интереса к проявлению риска в деятельности предприятий в России связано с проведением экономической реформы. Хозяйственная среда все более приобретает рыночный характер, что вносит в предпринимательскую деятельность дополнительные элементы неопределенности, расширяет зоны рискованных ситуаций.

Литература:

1. Букреев А. М., Гончаров В. Н., Зось-Киор М. В., Захаров С. В., Ильин В. Ю. Кризис-менеджмент. Учебное пособие / Под ред. проф. А. М. Букреева и проф. В. Н. Гончарова. Новочеркасск, 2012. - 400 с.

2. Chaplya V.V. Ilin V.Y, Iina E.V., in ofther. Phenomenon of market economy: theoretical and empirical research of communication problems: monograph / under edition of Doctor of Economics, professor Sidorov V.A., Doctor of Economics, professor Yadgarov Ya.S., Ph.D. in Economics, assistant professor Chaplya V.V.; London, Publishing LSP. – 2018. – p. 527

3. Ильин В.Ю. Совершенствование механизма государственной поддержки венчурных предприятий Механизмы управления экономическими, экологическими и социальными процессами в условиях инновационного развития: Сб. матер. III Междунар. научно-практ. конф. (28-29 марта. 2017). - Алчевск: Изд-во «Ноулидж» (Луганск), 2017. – С. 148-157.

4. Теплова Т. В. Финансовые решения: стратегия и тактика: Учебное пособие. – М.: Изд-во «Магистр», 1998, – 264 с.

Володина В.А., Гаращенко Д.В.

Руководитель: к.э.н., доцент Колесникова В.В.

*ФГБОУ ВО «Луганский государственный университет имени К.Е.Ворошилова»
г. Луганск*

ОБОСНОВАНИЕ НЕОБХОДИМОСТИ И ПРЕИМУЩЕСТВА ВНЕДРЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В АГРАРНОМ ПРЕДПРИЯТИИ

Введение. Эффективная деятельность предприятия в современном обществе требует особых подходов к управлению. Одним из таких подходов является контроль. Контроль как функция управления обеспечивает принятие оперативных и стратегических решений в области управления предприятием.

Системы контроля в той или иной форме существуют на каждом предприятии. Тем не менее, приходится констатировать, что практика формирования в России полноценных систем внутривладельческого контроля только начинает складываться. Тема исследования актуальна как с точки зрения финансово-экономических аспектов, так и с позиции её социальной значимости. Чем больше компания и чем сложнее её организационная структура, тем шире требования к системам контроля и актуальнее задача повышения их качества.

Цель работы – разработка рекомендаций по совершенствованию внутреннего контроля за счет создания системы внутреннего аудита.

Основная часть. Внутренний аудит является одной из важнейших составляющих подсистем внутреннего контроля. Особенностью этой подсистемы является необходимость быть обособленной, что вызвано спецификой её функционирования.

К задачам внутреннего аудита относятся: оценка качества осуществления внутреннего управленческого контроля;

- 1) оценка методов и средств внутреннего управленческого контроля;
- 2) независимая оценка соблюдения законодательства;
- 3) оценка качества управления рисками;
- 4) оценка операционной эффективности;
- 5) содействие руководству в разработке правил и процедур управленческого контроля.

Некоторые виды аудита называются управленческим или производственным аудитом. Основной их задачей является проверка и совершенствование организации и управления предприятием, качественных сторон производственной деятельности, оценка эффективности производства и финансовых вложений, производительности, рациональности использования средств, их экономии.

Управленческий аудит, выполняемый независимыми аудиторами, является одним из способов повышения эффективности использования имеющихся мощностей и ресурсов и достижения намеченных целей.

Достаточно близок к управленческому аудиту аудит хозяйственной деятельности, который заключается в систематическом анализе хозяйственной

деятельности организации, проводимом для определенных целей. Этот вид аудита иногда называют аудитом эффективности работы или административного управления и организации. При аудите хозяйственной деятельности предполагается, что аудитор должен провести объективное обследование и сделать всесторонний анализ определенных видов деятельности.

Система внутреннего аудита требует:

- наличия компетентного, заслуживающего доверия персонала с четко определенными правами и обязанностями; разделения обязанностей;
- создания необходимых условий для работы службы внутреннего аудита (выделение помещения, специалистов, наличие укомплектованной или программной, нормативной и справочной базы данных и т. п.);
- повышения квалификации членов службы;
- определения уровня оплаты труда.

Сотрудники службы должны иметь следующие права:

- проверять первичные документы и бухгалтерские регистры, наличие денег и ценностей, проверять сметы, планы и другие документы;
- просматривать приказы, постановления, распоряжения, договоры и др.;
- проводить обследование объектов строительства, складов, территории и других помещений;
- проверять состояние и наличия имущества;
- проводить частичную или полную инвентаризацию;
- требовать от руководителей структурных подразделений, специалистов организации необходимые справки, расчеты, заверенные копии документов для приложения к акту, устные и письменные объяснения по вопросам, возникающим в ходе проверки;
- организовывать подготовку к внешним проверкам;
- проверять выполнение обязанностей.

Служба внутреннего аудита несет ответственность за:

- своевременное и обоснованное предоставление заключений о состоянии отчетности и других документов;
- предоставление предложений по усовершенствованию систем контроля, бухгалтерского учета, распределения прибыли и т.д.
- проведение правильной консультации по ведению системы учета и налогового законодательства.

Если руководитель убежден в том, что можно положиться на соответствующие средства контроля, то появляется возможность контролировать финансово – экономическую деятельность организации.

Опираясь на требования, служба внутреннего аудита на предприятии разрабатывает методики оценки финансово – экономической системы, а также процедуры проведения проверки. Снижение объема и детальности отдельных аудиторских процедур, произведенное в результате изучения особенности средств контроля экономического субъекта, должно быть во всех таких случаях надлежащим образом аргументировано.

Мнение аудиторов является основой планирования проведения аудиторских процедур. Отсутствие документирования может служить основанием в случае предъявления претензий к финансово – экономическим службам организации.

Аудиторская проверка организации первичного учета строится по схеме:

1) Определяется степень воздействия на организацию первичного учета различных внутренних и внешних факторов. Внешние факторы: требования законодательства, принадлежность организации, специфика отрасли, размеры предприятия, местоположение, используемые ресурсы. Внутренние факторы: организационная структура, стиль управления и стиль работы руководителей, методы распределения полномочий и ответственности, информационное и кадровое обеспечение, техническая оснащенность.

2) Оценивается внутрихозяйственный риск системы первичного учета по результатам проведения аналитических процедур.

3) Определяется примерный объем первичной учетной документации, представляемой к проверке.

Серьезные недостатки системы внутреннего контроля, отмеченные в ходе аудиторской проверки, а также рекомендации по их устранению следует отражать в письменной информации (отчете) аудитора руководству проверяемого экономического субъекта.

Выводы. Система внутреннего аудита должна быть организована так, чтобы средства контроля проверяемого экономического субъекта достигли следующих целей:

а) хозяйственные операции выполняются с одобрения руководства как в целом, так и в конкретных случаях;

б) все операции фиксируются в бухгалтерском учете в правильных суммах, на надлежащих счетах бухгалтерского учета, в правильном периоде времени, в соответствии с принятой в экономическом субъекте учетной политикой и обеспечивают возможность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;

в) доступ к активам возможен только с разрешения соответствующего руководства;

г) соответствие зафиксированных в бухгалтерском учете и фактически имеющихся в наличии активов определяется руководством с установленной периодичностью, и в случае расхождений руководством предпринимаются надлежащие действия.

Литература:

1. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – М.: Юрайт, 2015. – 155 с.

2. Аудит. Краткий курс. Учебное пособие. – М.: Окей-книга, 2014. – 126 с.

3. Аудит. Теория и практика. Учебник/Под ред. Н.А. Казаковой. – М.: Юрайт, 2014. — 400 с.

Григина К.А.
Руководитель: к.э.н., доцент Колесникова Е.В.
ФГБОУ ВО «Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского»
г. Симферополь

УМЕНЬШЕНИЕ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ КАК ФАКТОР ФИНАНСОВОЙ СТАБИЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Введение. Для того, чтобы предприятие продолжало успешно функционировать и развиваться, необходимо не только эффективно управлять финансами, но и следить и улучшать финансовую стабильность предприятия. Одним из способов улучшения финансовой стабильности предприятия является грамотное снижение кредиторской задолженности.

Цель работы – рассмотреть целесообразность и способы уменьшения кредиторской задолженности.

Основная часть. В современных реалиях ведение финансово-хозяйственной деятельности предполагает привлечение инвестиций – заёмных средств. В результате образуется кредиторская задолженность, которая является одним из важнейших источников оборотных средств предприятия. Таким образом, каждому предприятию, ведущему финансово-хозяйственную деятельность, необходимо организовать внутренний контроль уровня и видов кредиторской задолженности. Кредиторская задолженность включает в себя все непогашенные долги предприятия перед сотрудниками, контрагентами, кредитными организациями, различными фондами и др. К кредитной задолженности относят задолженность по оплате труда, оплате товаров и услуг, проценты по займам и кредитам и др. На большинстве предприятий, основную долю кредиторской задолженности составляют долги перед контрагентами за полученные товары и услуги. Влияние заёмного капитала на финансовую стабильность предприятия меняется вслед за изменением размера кредиторской задолженности.

Для успешной финансово-хозяйственной деятельности предприятия необходимо не только привлекать заёмные средства, но и также управлять образовавшейся впоследствии кредиторской задолженностью. Высокий размер кредиторской задолженности оказывает негативное влияние на финансовое состояние предприятия. Размер кредиторской задолженности должен был примерно равным размеру дебиторской задолженности. Допускается небольшое превышение кредиторской задолженности в период интенсивного развития предприятия. Необходимо рассмотреть, что произойдет на предприятии, если к концу отчётного периода ему удалось уменьшить размер кредиторской задолженности

Как было сказано выше, кредиторская задолженность состоит из задолженности перед: сотрудниками по оплате труда, контрагентами за полученные товары и услуги, фондами, кредитными организациями. Факт уменьшения кредиторской задолженности свидетельствует об уменьшении долговых обязательств предприятия. Уменьшение кредиторской задолженности

– не всегда положительный фактор, иногда это говорит о снижении деловой активности предприятия. К примеру, со снижением объемов выпускаемой продукции снижается и объемы поставок комплектующих для этой продукции, как следствие, снижается и кредиторская задолженность, которая образуется при их закупке, если предприятие использует постоплату. В данном случае, предполагается и снижение прибыли предприятия

Когда предприятие ставит цель снизить кредиторскую задолженность, перед контролирующими лицами встают задачи:

- группировать долги по срокам погашения;
- выявить источники погашения задолженности;
- пересмотреть условия взаимодействия с контрагентами и сотрудниками

Рассмотрим некоторые предложения. Предприятию в рамках контроля необходимо разработать внутренний регламент, предусматривающий группировку кредиторской задолженности по срокам погашения. Как следствие, появится необходимость анализировать задолженность перед каждым контрагентом, учитывая условия сотрудничества с ним согласно заключенному ранее договору. Снижению кредиторской задолженности поможет также и проведение регулярных зачётов взаимных обязательств. Это выгодное решение как для самого предприятия, так и для контрагента. В случае образования большого размера кредиторской задолженности, имеет смысл провести переговоры с кредитором с предложением и реструктуризации долга

Пересмотрев действующее положение по оплате труда, появится возможность снижения кредиторской задолженности перед сотрудниками предприятия. Как вариант, можно сократить нормы рабочего времени, таким образом, оптимизировав производительность труда сотрудников.

Источником уменьшения кредиторской задолженности могут стать внутренние ресурсы предприятия. Это могут быть средства, полученные от продажи непрофильных активов основных средств предприятия, малоэффективных вспомогательных хозяйств, которые можно выявить после проведения анализа рациональности использования производственных фондов. Реализация происходит без причинения вреда основному производству, а полученные от реализации средства необходимо направить на погашение кредиторской задолженности. В данном случае уменьшение кредиторской задолженности повлияло на уменьшение активов, но не оказало никакого влияния на деловую активность предприятия.

Выводы. Грамотный подход к уменьшению кредиторской задолженности предприятия позволяет не только улучшить финансовую стабильность предприятия, но и повысить деловую активность.

Литература:

1. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ: Учебное пособие. Москва: ЮНИТИ, 2018. – 639 с.
2. Турманидзе Т.У. Финансовый анализ: Учебное пособие. Москва: ЮНИТИ, 2017. – 736 с.

Еркина Н.А.

*Научный руководитель: к.э.н., доцент Колесникова Е.В.
ФГБОУ ВО «Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского»
г. Симферополь*

ВИДЫ ИСКАЖЕНИЙ В ФИНАНСОВОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ, ИХ ОЦЕНКА

Введение. В условиях постоянных изменений законодательных актов и стандартов в сфере бухгалтерского учета, особую актуальность приобретает вопрос грамотного и рационального ведения бухгалтерского (финансового) учета на предприятии. Без достоверной финансовой информации компания не сможет правильно прогнозировать свое будущее, контролировать свои финансовые ресурсы, определить показатель прибыли.

Цель работы – Рассмотреть виды искажений и оценить их влияние на финансовый учет и отчетность организаций.

Основная часть.

Правильное ведение финансового учета позволяет предоставить точную и достоверную информацию обо всех фактах деятельности компании. Это помогает владельцам, инвесторам, кредиторам и другим заинтересованным сторонам осознать реальное финансовое положение и понять, могут ли они взаимодействовать с этой организацией. Однако, в силу человеческого фактора могут возникать различные виды искажений в учете, а, следовательно, и отчетности.

Существует несколько видов искажений в финансовом учете и отчетности, которые могут быть выявлены в ходе аудита, так как цель аудитора состоит в том, чтобы оценить воздействие неисправленных искажений, если такие имеются, на финансовую отчетность [3].

Искажение бухгалтерской отчетности может быть преднамеренным или непреднамеренным. Преднамеренное искажение возникает из-за умысла персонала экономического субъекта и имеет цель ввести пользователей отчетности в заблуждение. Непреднамеренное искажение является результатом непреднамеренных ошибок, таких как арифметические или логические ошибки, недосмотры, неправильное отражение фактов хозяйственной деятельности. Искажение может быть существенным или несущественным, влияя на достоверность бухгалтерской отчетности и способность пользователей принимать правильные решения.

Классифицируем искажения на следующие категории (табл.1).

В соответствии с МСА 450 "Оценка искажений, выявленных в ходе аудита", аудитор должен оценить значение каждого выявленного искажения и его значимость для финансовой отчетности в целом [1]. Для этого аудитор должен учитывать факторы, такие как:

Таблица 1

Категории искажений в бухгалтерском (финансовом) учете и отчетности и их характеристика

№	Категория искажения	Сущность
1.	Искажения из-за ошибок	Эти искажения возникают из-за случайных или непреднамеренных ошибок в финансовом учете или отчетности. Ошибки могут включать неправильное применение учетной политики, неправильные расчеты или неправильное представление информации в финансовых отчетах.
2.	Искажения из-за мошенничества	Эти искажения возникают, когда лицо проявляет неправдивость, вводит в заблуждение или манипулирует финансовой информацией с целью обмана. Мошенничество может включать подделку документов, сговор с другими сотрудниками или неправомерное использование активов компании.
3.	Искажения из-за оценочных суждений	Эти искажения возникают из-за неопределенности, связанной с оценочными суждениями, которые делаются руководством компании при подготовке финансовых отчетов. Оценочные суждения могут относиться к суммам амортизационных отчислений, оценке стоимости активов или задолженностей, оценке рыночной стоимости акций и других значимых финансовых показателей.

- размер искажения. Большое искажение может иметь более значительное влияние на финансовую отчетность, чем небольшое искажение;

- относительная значимость искажений по сравнению с другими искажениями. Некоторые искажения могут иметь большее значение для финансовой отчетности, чем другие;

- вероятность появления дополнительных искажений. Если аудитор считает, что существует высокая вероятность появления дополнительных искажений, это может повлиять на оценку значимости уже выявленных искажений;

- потенциальное воздействие искажений на пользователей финансовой отчетности. Аудитор должен оценить, как искажения могут повлиять на решения пользователей отчетности, а также на их восприятие надежности финансовой информации [2].

После оценки значимости искажений аудитор должен сообщить лицам, отвечающим за корпоративное управление, о неисправленных искажениях и воздействии, которое такие искажения сами по себе или в совокупности с другими искажениями могут оказать на мнение аудитора в аудиторском заключении, за исключением случаев, когда это запрещено законом или нормативным актом. В некоторых случаях аудитор может сделать рекомендации по устранению искажений и улучшению системы контроля и

учета в компании [4].

Выводы. Корректный учет активов, капитала и обязательств организации позволяет достоверно оценить ее финансовое положение. Это помогает принимать обоснованные решения о расходах, инвестициях, займах и других финансовых действиях. Без точной финансовой информации компания может совершать ошибочные решения, которые могут привести к убыткам или потере возможностей. Так же отсутствие искажений позволяет разработать осмысленные бюджеты, планы развития и меры контроля, чтобы обеспечить финансовую стабильность и рост.

Литература:

1. Международный стандарт аудита 450 "Оценка искажений, выявленных в ходе аудита" [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://docs.cntd.ru/document/552280546>

2. Валиахметова А.Р. Искажение финансовой отчетности // Вестник науки. 2020. №12 (33). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/iskazhenie-finansovoy-otchetnosti> (дата обращения: 19.11.2023).

3. Пащенко Т.В. Ошибки, искажения, фальсификации в бухгалтерском учете и отчетности: игра слов или понятий // Экономика и бизнес: теория и практика. 2023. №7 (101). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/oshibki-iskazheniya-falsifikatsii-v-buhgalterskom-uchete-i-otchetnosti-igra-slov-ili-ponyatiy> (дата обращения: 19.11.2023).

4. Кесян С.В., Жердева О.В., Мирабян М.Ю., Ключников П.М. Подходы аудиторский организаций к выявлению искажений в финансовой отчетности по МСФО // ЕГИ. 2022. №39 (1). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/podhody-auditorskikh-organizatsiy-k-vyyavleniyu-iskazheniy-v-finansovoy-otchetnosti-po-msfo> (дата обращения: 19.11.2023).

Ильин А.В., Ильин С.В.

Руководитель: к.э.н., доцент Рудов А.П.

ФГБОУ ВО «Луганский государственный университет имени К.Е.Ворошилова»

г. Луганск

ОТЕЧЕСТВЕННЫЙ И ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ ОРГАНИЗАЦИИ СЛУЖБЫ ЛОГИСТИКИ НА СОВРЕМЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ

Введение. На современном этапе развития рыночных отношений одной из ключевых проблем является снижение издержек при производстве продукта и его реализации. В настоящее время за счет использования в производстве высокоэффективных технологий, высокопроизводительного, точного и экономичного оборудования, производственные издержки снижены до минимума, а доведение промежуточного и конечного готового продукта до потребителя сопряжено сегодня со значительными затратами, которые складываются из погрузочно-разгрузочных и транспортных операций,

операций складирования и хранения материально-технических ресурсов. Поэтому вопросам логистики, одной из основных целей которой является снижение издержек в процессе товародвижения, за рубежом и в нашей стране уделяется особое внимание [1].

Цель работы – является изучение отечественного и зарубежного опыта организации службы логистики с целью создания эффективной её службы на предприятии.

Основная часть. Появление почти на каждом российском предприятии отдела логистики или должности директора по логистике — устойчивая тенденция последних лет. Это свидетельствует о растущей роли сервисных стратегий в конкурентной борьбе на рынках промышленных товаров и товаров народного потребления.

АВТОВАЗ демонстрирует способность динамично и эффективно реагировать на текущую ситуацию. Сформированная в конце прошлого года служба по управлению цепочкой поставок, с которой началась интеграция всей логистики АВТОВАЗа, уже достигла серьезного экономического эффекта.

Создание интегрированной службы логистики было вызвано необходимостью объединения большого количества подразделений на предприятии, задействованных в выполнении логистических функций. Перед образованной службой управления цепочкой поставок (УЦП) была поставлена конкретная задача: сформировать эффективную стратегию управления материальными потоками, снизить объемы складских запасов материалов и комплектующих, сократить затраты и оптимизировать систему доставки товарных автомобилей в регионы.

Итогом работы реформированной службы логистики в первом квартале текущего года стал экономический эффект в объеме 400 млн. рублей. Из них порядка 360 млн. рублей экономии приходится на уменьшение сверхнормативного запаса комплектующих на складах. Значительное сокращение складских запасов стало возможным не только за счет реализации производственной программы, но и за счет проделанной серьезной работы в области объединения и модернизации складского комплекса ОАО "АВТОВАЗ" [2].

Американская компания глобальных экспресс-перевозок UPS (United Parcel Service Inc.), благодаря эффективной работе службы логистики, разработала бизнес-стратегию, цель которой – предоставление клиентам услуг высочайшего уровня по доставке товаров, информации и капиталов. Таким образом, логистика с одной стороны внесла вклад в формирование бизнес-стратегии, а с другой стороны позволяет ее реализовать путем очень быстрой доставки груза практически в любую точку земного шара. Например, наличие целого таможенного отдела, "работающего" только с грузами UPS, а также уникальная технология "условного выпуска" экспресс-товаров, когда таможенное оформление груза начинается задолго до его фактического прибытия на территорию России – ноу-хау компании, которое позволило разрешить одну из самых сложных проблем. Груз оформляется по временной таможенной декларации и на следующий день доставляется получателю. А уже

потом в течение следующих нескольких дней пройдет полное таможенное оформление, гарантом которого выступает компания UPS. Кроме того, клиенты компании имеют удобную возможность наблюдать маршруты своих отправок и подтверждение о доставке через Интернет. Каждая посылка маркирована специальным штриховым кодом и сканируется на всем пути следования, поэтому проследить ее путешествие на web-сайте компании очень просто. Сегодня этой услугой во всем мире, в том числе и в России, ежедневно пользуется около 4 миллионов человек [3].

Созданная на фирме Тойота служба логистики добилась снижения издержек производства при помощи решения трех подзадач:

1) оперативное регулирование объема и номенклатуры производства, что помогает системе приспосабливаться к ежедневным и ежемесячным изменениям в количестве и номенклатуре спроса;

2) обеспечение качества, что позволяет снабжать каждую операцию деталями высшего качества со стороны смежников;

3) активизация работников, что позволяет выявлять резервы совершенствования всех процессов и добиваться высокой эффективности реализации управленческих решений.

Важным достижением на Тойота является исключение межоперационных запасов. Чтобы не создавать запасы незавершенного производства большое внимание уделяется логистике и инструменту КАНБАН с карточками канбан

КАНБАН – это также движение информации. Карточка канбан – это запись. В Тойота ничего не делают, если нет подтвержденной информации. Планом надо управлять. В качестве инструмента используют визуальные карточки канбан на границе участков. В производстве Тойота 90 % операций организовано с применением карточек канбан и карточка канбан считается самым удачным инструментом корректировки производственного планирования. Каждый предыдущий участок обслуживает последующий. Тара имеет кратность упаковочных мест под требуемое количество заказа. Поступившая с тарой карточка перекладывается в ящик и отправляется с информацией на предыдущую операцию: время доставки, количество (min , max), при необходимости иные уточнения. Используются красные и зеленые карточки. Красные для транспортировки, зеленые – для производственного заказа (на изготовление). Если изготовленные детали ждут доставку у них зеленая карточка, а перед транспортировкой зеленую карточку заменяют красной [4].

Для сокращения объемов складских запасов Тойота применяет многократную доставку: чем чаще доставляем, тем лучше. Транспорт, доставляющий грузы должен комплектоваться с учетом времени такта производства, разных необходимых товарно-материальных ценностей от разных поставщиков. Важно, чтобы запасы не создавали избыточных складирований и промежуточных складов.

Выводы. Таким образом, исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что в условиях постоянно изменяющейся экономической обстановки, усиливающейся конкуренции на рынке, организационная структура службы

логистики на предприятии должна быть предельно гибкой в отличие от традиционно сложившихся с установившимися тенденциями прежних структур функциональных подразделений практически любой фирмы.

Возросшая конкуренция, интернационализация рынков и источников снабжения, в том числе первичных материальных ресурсов, использование новых систем управления производственно-хозяйственной деятельностью, прямые поставки сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий, запасных частей, требуют такой организационной структуры службы логистики на предприятии, которая была бы способна обеспечить необходимый сервис. Очевидно, что единственной и лучшей организационной структуры службы логистики на практике не существует. Более верным и оптимальным подходом к решению этой проблемы является рассмотрение возможных альтернатив организации и управления подобной службой.

Литература:

1. Ильин В. Ю. Вызовы глобализации и антикризисный менеджмент в современных условиях хозяйствования: монография / [Букреев А. М., Зось-Киор Н. В., Ильин В. Ю. и др.]; под общей ред. А. М. Букреева. Луганск : Элтон-2, 2011. - 394 с.

2. Официальный сайт LADA [Электронный ресурс] – Режим доступа: www.lada.ru

3. Бауэрсокс Д., Клосс Д. Логистика. Управление цепями поставок. - М.: ЗАО Олимп-Бизнес, 2008. - 640 с.

4. Крохман И. А. Производственные системы Тойота. Вестник Лин №8, 2010. – 432 с.

Канаева Л. Е.

Руководитель: д.э.н., профессор Гончаров В.Н.

ФГБОУ ВО «Луганский государственный университет имени К.Е.Ворошилова»

г. Луганск

ВОЗМОЖНОСТИ ЦИФРОВИЗАЦИИ ДЛЯ СТРАТЕГИИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ АГРАРНОЙ СФЕРЫ

Введение. Сегодня устойчивое развитие стало одной из самых мощных и значимых идей и концепций, стимулирующих изменения в бизнесе. Использование логистических принципов в экономической сфере позволило выявить три существенные сферы для развития социально-экономической системы и необходимость их согласования для долгосрочного перспективного развития, что было положено в основу концепции устойчивого развития. «С нашей точки зрения, устойчивое развитие – это нечто большее, чем окружающая среда. Не менее важна социальная и экономическая устойчивость. И именно это объясняет, почему все большее число организаций в настоящее время измеряют свои результаты в соответствии с так называемой концепцией тройного критерия, или принципом триединства (Triple Bottom Line, TBL),

которая дает возможность оценить экологическое и социальное воздействие компании, а также ее экономические показатели» [1]. По мнению Эндрю Савица и Карла Вебера, концепция тройного критерия, или принцип триединства, дает возможность оценить экономическое, экологическое и социальное воздействие бизнеса [3].

Однако триединный принцип, формирующий основу ведущей для аграрной сферы концепции устойчивого развития, становится камнем преткновения для реализации стратегий действий в жизнь. Согласование экономических, экологических и социальных интересов в едином плане действия для современных субъектов хозяйствования аграрной сферы в условиях рынка стало достаточно сложной задачей. Причиной этому может быть первичная разьединенность информации и способах достижения целей. Например, экономические интересы в условиях рынка требуют формирования и развития конкурентоспособности предприятия для обеспечения финансовой самодостаточности, в то же время социальные интересы требуют обеспечения сельскохозяйственной продукции достаточного качества и в достаточном объеме; при этом экологические интересы ориентируют на соблюдение баланса в регулировании интенсивности пользования природными ресурсами. Очевидно, что критическое состояние в одной из сфер устойчивого развития закономерно ведёт к попыткам компенсации ущерба за счёт других составляющих. Так, жёсткая конкуренция на аграрном рынке приводит к увеличению интенсивности пользования земельными ресурсами. Например, высокая стоимость техники на рынке агресурсов заставляет сельскохозяйственные предприятия прибегать к увеличению интенсивности использования сельскохозяйственных угодий для производства продукции с большей доходностью.

Цель. Следование концепции устойчивого развития в долгосрочной перспективе требует изыскания способов естественной интеграции экономических, социальных и экологических интересов (процессов). Такую возможность могут обеспечить проекты цифровизации управленческих процессов аграрной сферы, поскольку одним их важнейших принципов реализации практики цифровизации является формирование единого информационного пространства.

Основная часть. Единое информационное пространство представляет собой совокупность технических и технологических средств получения, накопления, обработки и использования данных и информации о функционировании аграрной сферы, а также информационно-телекоммуникационных систем, функционирующих на основе единых принципов и обеспечивающих информационное взаимодействие участников сферы в информационной поддержке проектов устойчивого развития.

Существуют различные точки зрения по поводу того, что включает в себя структура единого информационного пространства, однако все авторы выделяют два основных элемента:

1) информационные ресурсы, содержащие данные, сведения и знания, зафиксированные на соответствующих носителях информации;

2) информационная инфраструктура:

а) организационные структуры, обеспечивающие функционирование и развитие единого информационного пространства, в частности сбор, обработку, хранение, распространение, поиск и передачу информации,

б) средства информационного взаимодействия граждан и организаций, обеспечивающие им доступ к информационным ресурсам на основе соответствующих информационных технологий, включающие программно-технические средства и организационно-нормативные документы.

Необходимыми условиями формирования единого информационного пространства являются организация эффективного использования информационных ресурсов и создание развитой информационной инфраструктуры региона, обеспечивающей эффективное взаимодействие государственных и негосударственных информационных ресурсов и позволяющей пользователям осуществлять беспрепятственный, в пределах своих прав, доступ к ним [2]. В основе единого информационного пространства региона должны лежать информационные системы субъектов хозяйствования и государственного управления, поскольку они охватывают практически все сферы деятельности и территорию, зачастую определяют систему норм, обязательных для исполнения. Однако для формирования полноценной базы единого информационного пространства необходимо создание объединенной скоординированной системы информационных ресурсов [4].

Таким образом, достаточными условиями формирования единого информационного пространства является наличие достаточного объема данных для реализации определенных действий и инфраструктурного обеспечения, обеспечивающего публичность информации и удобный доступ к блокам данных. Информационные ресурсы, необходимые для поддержания стратегии устойчивого развития могут формироваться за счёт обособленной информации по тематическим задачам, например, информация о развитии рынка сельскохозяйственной продукции, информация о рынке сельскохозяйственной техники, данные социологических опросов о предпочтениях в потребительском плане и плане профессионального развития. Значительное внимание при этом должно быть сфокусировано на формировании так называемой информационно-аналитической поддержки задач управления. На сегодняшний день основная цель информационно-аналитической поддержки задач управления на различных уровнях состоит в том, чтобы обеспечить лиц, принимающих решения, необходимым и достаточным для осуществления их профессиональной деятельности объемом информации. К основным задачам информационно-аналитической поддержки можно отнести: изучение тенденций развития управляемой территории; поиск и обнаружение проблемных областей в сфере регионального управления; сбор информации, касающейся поставленной управленческой задачи; составление аналитических документов, удовлетворяющих потребности лиц принимающих решения.

Выводы. Таким образом, развитие проектов цифровизации экономических и управленческих задач потенциально формирует необходимые условия консолидации экономических, социальных и экологических интересов в

стратегии устойчивого развития за счёт формирования единого экономического пространства. Необходимые условия реализации эффективности этих проектов обеспечиваются за счёт качественной аналитической увязки обособленной информации для удовлетворения потребности лиц принимающих решения.

Литература:

1. Дробот Е.В., Макаров И.Н., Почапаев И.А. Концептуальные основы устойчивого развития в XXI веке: принцип триединства и подходы к оценке воздействия бизнеса // *Лидерство и менеджмент*. - 2020. - №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kontseptualnye-osnovy-ustoychivogo-razvitiya-v> (дата обращения: 20.11.2023).

2. Ростовцева Д. В. Формирование единого информационного пространства субъектов Российской Федерации. URL: <https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/4802/1/dais-03-13-2013.pdf?ysclid=lp9h6k8or7928728993> (дата обращения: 20.11.2023).

3. Savitz A.W., Weber K. *Talent, Transformation, and the Triple Bottom Line: How Companies Can Leverage Human Resources to Achieve Sustainable Growth*. - San Francisco: Jossey-Bass Publishers, 2013. - 416 p.

4. Ilin V.Yu.. *Destination innovations: the problem of promotion and development* / V.A.Sidorov, V.V.Chaplya, Ya.S.Yadgarov, V.Yu. Ilin, A.A. Iina // *Phenomenon of market economy: Business concepts of innovations in theoretical and practical solutions: monograph* / under edition of Doctor of Economics, professor Sidorov V.A., Doctor of Economics, professor Yadgarov Ya.S., PhD in Economy Chaplya V.V. – London, PH LSP– 2022. – P. 286-293.

Кудинов Д.Д., Гетьман А.Р.

*Руководитель: старший преподаватель Худoley О.В.
ФГБОУ ВО «Луганский государственный университет имени К.Е.Ворошилова»
г. Луганск*

МЕХАНИЗМ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТЬЮ ПРЕДПРИЯТИЯ

Введение. Условием устойчивого развития предприятия в целом является его эффективная хозяйственная деятельность, направленная на обеспечение стабильности, развития и достижения целей.

Бесспорно, управление финансовой устойчивостью предприятия, прежде всего, связано с управлением капиталом предприятия, однако принцип системности, широко используемый в ходе осуществления финансового анализа, управление финансовой устойчивостью предприятия сочетает в себе и управление доходами и расходами, и движением активов, и управление денежных потоков и иными аспектами деятельности предприятия.

Поэтому именно система управления финансовой устойчивостью предприятия является главным звеном всей деятельности.

Цель работы. Совершенствование системы управления финансовой устойчивостью через определение основных этапов и основных элементов механизма управления финансовой устойчивостью предприятия.

Основная часть. Важной предпосылкой обеспечения финансовой устойчивости предприятия является качественный финансовый менеджмент, представляющий собой систему, состоящую из комплекса действий, принципов, методов разработки и реализации управленческих решений.

Эффективное финансовое управление позволяет формировать ресурсный, производственный, финансовый, кадровый, технологический, инновационный потенциал и обеспечивать необходимый уровень кредитоспособности предприятия и устойчивое экономическое развитие в стратегической перспективе.

Следовательно, особое значение в современных условиях должно уделяться обеспечению финансовой устойчивости, что возможно при внедрении стратегических подходов к управлению предприятием.

Актуальным направлением устойчивого функционирования хозяйствующих субъектов является разработка действенного механизма управления финансовой устойчивостью предприятия.

Эффективное управление финансовой устойчивостью позволяет предприятию адаптироваться к условиям внешней среды и контролировать степень его независимости от внешних источников финансирования.

Процесс формирования механизма управления финансовой устойчивостью предприятия можно представить посредством последовательности связанных между собой этапов:

- 1 этап. Определение целей, объектов и субъектов управления;
- 2 этап. Определение элементов объектов управления;
- 3 этап. Определение методов влияния на факторы управления;
- 4 этап. Разработка стратегии обеспечения финансовой устойчивости предприятия;
- 5 этап. Реализация стратегии;
- 6 этап. Мониторинг.

Общим для каждого этапа разработки механизма управления финансовой устойчивостью является использование инструментов управления финансовой устойчивостью предприятия, поэтому при разработке схемы механизма управления целесообразно было бы указать для каждого этапа управления конкретный набор инструментария, который может быть использован.

Сегодня на сельскохозяйственных предприятиях одной из главных проблем является проблема отсутствия целостной стратегии, направленной на обеспечение устойчивости финансовой и хозяйственной деятельности предприятия и устойчивого развития в перспективе.

Процесс реализации определенных главных целей механизма обеспечения финансовой устойчивости предприятий должен быть направлен на решение основных целей и задач (табл. 1).

Цели и задачи управления финансовой устойчивостью предприятия [1]

Тип и цели по приоритетности		Показатели оценки меры выполнения целей
основная	дополнительная	
Сбалансированность активов и пассивов	Достаточность собственного капитала	Наличие и объем оборотного капитала, величина собственных и приравненных к ним оборотных активов, уровень обеспеченности собственными оборотными активами хозяйственной деятельности.
	Гибкая структура капитала	Уровень маневренности собственных оборотных активов, уровень текущей обеспеченности хозяйственной деятельности оборотными активами.
	Организация движения капитала	Скорость оборота текущих обязательств, в т.ч. кредиторской задолженности по оплате труда и бюджету, длительность движения оборота совокупного капитала.
	Обеспеченность собственного капитала для финансирования оборотных активов	Уровень текущей обеспеченности хозяйственной деятельности оборотными активами, уровень обеспеченности собственными оборотными активами хозяйственной деятельности, коэффициенты загрузки оборотных средств, объем излишка (недостатка) рабочего, функционирующего капитала и общих источников формирования запасов.
Сбалансированность доходов и расходов	Достаточный уровень рентабельности	Рентабельность совокупного капитала, чистая рентабельность собственного капитала, определение факторов влияния на рентабельность собственного капитала
	Изменение структуры расходов хозяйственного процесса	Расход продукции, материалоемкость, трудоемкость продукции, доля полуфабрикатов и импортной составляющей в стоимости готовой продукции.
	Увеличение объема товарооборота	Объем валовой, готовой, товарной и реализуемой продукции, продолжительность операционного и финансового циклов.
Сбалансированность денежных потоков	Обеспечение платежеспособности и самофинансирования	Текущая платежеспособность, коэффициент утраты (восстановления) платежеспособности, текущей, быстрой и мгновенной ликвидности
	Снижение дебиторской задолженности	Оптимальный размер дебиторской задолженности, средний период инкассации дебиторской задолженности и «возраст» просроченной задолженности.
	Обеспечение кредитоспособности.	Коэффициенты обслуживания денежного долга, показатель достаточности денежного потока, коэффициенты устойчивого и внутреннего экономического роста.

Таким образом, использование системы управления по целям позволяет финансовому менеджменту более эффективно распознавать существующие проблемы и разрабатывать меры по их устранению.

Предложенная система целей охватывает весь спектр проблем, связанных с управлением финансовой устойчивостью, по существу, поскольку, как выявлено ранее, управление ею заключается не только в оптимизации структуры финансовых ресурсов, но и должно обеспечить долгосрочную эффективность использования имеющихся и потенциальных ресурсов.

Выводы. Финансовая устойчивость является одной из важнейших черт финансово-экономической деятельности компании в условиях рыночной экономики. Следовательно, приведенная последовательность этапов реализации механизма управления финансовой устойчивостью эффективна и может применяться в реальных условиях хозяйствования. Разработанные меры должны обеспечить стабильность функционирования и развития предприятия, характеризующуюся постоянным ростом прибыли, сохранением платежеспособности и кредитоспособности, поддержанием финансового равновесия в долгосрочной перспективе.

В процессе реализации механизма управления финансовой устойчивостью применяются такие методы как планирование, оценка и прогнозирование. Исходя из этого, направлением дальнейших исследований является подробное изучение указанных методов и установление особенностей их использования в процессе управления финансовой устойчивостью.

Литература:

1. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / Г. В. Савицкая. 7-е изд., испр. Мн.: Новое знание, 2013. 704 с.

2. Худолей О.В. Повышение финансовой устойчивости предприятия. Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей IX Международной научно-практической конференции (1-2 марта 2018 г., г. Брянск). В 4 ч. Ч. 2. – Брянск: Изд-во Брянский ГАУ, 2018. – 480 с. – С.- 437-440.

Кузьмичева И.О., Акимова Е.А.

Руководитель: к.э.н. доцент Насакина Л.А.

ФГБОУ ВО «Поволжский государственный университет сервиса»

г.Тольятти

ПРОБЛЕМЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ И НАПРАВЛЕНИЯ ИХ РЕШЕНИЯ

Введение. Любой коммерческой организации необходима эффективная система внутреннего контроля, так как это мощный инструмент для развития бизнеса. Несмотря на значимость внутреннего контроля на предприятии, данная система развита в России недостаточно и имеет ряд проблем. В статье проводится анализ понятия внутреннего контроля и способов его организации.

Цель работы. Рассматриваются актуальные проблемы внутреннего контроля в коммерческих организациях, а также предлагаются рекомендации по повышению эффективности системы его функционирования.

Основная часть. Внутренний контроль - это объективная составляющая процесса управления, которая существует в любой хозяйственно-управленческой системе. Внутренний контроль представляет собой комплекс мер и процедур, способствующих оптимизации и обеспечению достоверности показателей учета, оперативному устранению выявленных нарушений и применению соответствующих мер к их предупреждению, а также для принятия наиболее оптимальных управленческих решений [2].

Организация внутреннего контроля требует строгой регламентации своей деятельности, установление обязанностей и ответственности специалистов.

Таким образом, грамотно организованная система внутреннего контроля способствует:

- улучшению качества организации бухгалтерского учета, надежности бухгалтерской (финансовой) информации, что положительно влияет на развитие бизнеса и привлекает инвестиции;

- появлению новых возможностей развития предприятия в связи с наличием налаженной и контролируемой системы финансового подразделения экономического субъекта;

- заметному снижению рисков принятия ошибочных решений; повышению эффективности работы филиалов и структурных подразделений в связи с повышением качества контроля за их деятельностью. В России система внутреннего контроля в коммерческих организациях может быть организована следующими способами:

В российских компаниях обычно отделы внутреннего контроля и внутреннего аудита объединены. Соответственно нередко допускается отождествление функций этих служб, что является ошибкой. Функции службы внутреннего аудита - это проверка существующих процедур внутреннего контроля, а разработкой этих процедур должен заниматься другой орган - служба внутреннего контроля. Таким образом, эти органы не взаимозаменяемы, и необходимо создавать обе службы или вводить две различные должности [3].

При осуществлении внутреннего контроля коммерческие организации сталкиваются со следующими проблемами: организация и проведение формальных проверок; не разработанность стандартов внутреннего контроля в России; сотрудники организаций не соответствуют квалификационным требованиям; несвоевременное принятие решений и мер по устранению допущенных ошибок; отсутствие идейного подкрепления со стороны руководителя, для которого цель внутреннего контроля - наказание сотрудника, а не возможность для улучшения деятельности предприятия; некачественное закрепление нарушений в отчетных документах контролером; злоупотребление должностными полномочиями; контроль «от случая к случаю», проводится при возникновении критической ситуации; внутреннее совмещение статуса контролера с другой должностью, вследствие чего размыты должностные обязанности; отождествление функций служб аудита и контроля; низкий

уровень юридической грамотности; недостаточный объем полномочий и ответственности контролера др.

Обобщая вышесказанное, можно констатировать, что основной проблемой внутреннего контроля в коммерческих организациях является неправильное позиционирование и непонимание задач внутреннего контроля и, как следствие, отсутствие требуемого уровня профессиональных знаний специалистов.

На развитие и укрепление профессиональных знаний специалистов в области внутреннего контроля направлен разработанный профессиональный стандарт «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)», утвержденный приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 22.11.2022 № 731н [1].

Изучение практического опыта функционирования системы внутреннего контроля в хозяйствующих субъектах с учетом требований к профессиональной деятельности внутренних контролеров позволило определить рекомендации, направленные на повышение контрольных процедур, способствующих обеспечению достоверности показателей бухгалтерского учета:

своевременное выявление и оценка значимости рисков бизнес-процессов с применением форм предварительного, текущего и последующего контроля;

соблюдение требований законодательства Российской Федерации, а также внутренней политики и регламентов;

повышение эффективности систем управления экономическими субъектами;

достижение запланированных финансовых, операционных показателей;

экономное использование ресурсов и сохранение активов;

обеспечение экономическим субъектом достоверного и своевременного формирования составляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Выявление существующих проблем в системе внутреннего контроля в коммерческих организациях предполагает также выполнение следующих процедур для повышения эффективности деятельности внутреннего контролера:

- установить и формализовать нормы осуществления внутреннего контроля;

- систематически отслеживать выполнение задач всех подразделений;

- обеспечивать вовлеченность работников в процесс разработки методологии осуществления контроля и способствовать развитию ответственности сотрудников;

- сформировать и применять систему мотивации поощрения наиболее эффективных работников.

Кроме того, при организации системы внутреннего контроля следует учитывать соблюдение действующего законодательства РФ, локальных актов предприятия и его учетной политики; осуществлять оформление документов надлежащим образом, т.е. своевременно и в соответствии с правилами учета; создать условия для обеспечения экономической безопасности на предприятии.

Таким образом, представленные направления и рекомендации позволят создать в коммерческих организациях эффективную службу внутреннего контроля в одних случаях и систему внутреннего контроля в других. Постоянно действующая служба/система внутреннего контроля является мощным инструментом повышения эффективности бизнеса и развития его учетной системы.

Вывод. Рассматривая вопросы, касающиеся системы внутреннего контроля на предприятии, можно сделать вывод, что данная система развита в России недостаточно. Руководство большинства фирм считает внедрение внутреннего контроля малоэффективным или вовсе подменяет его истинное назначение. Прибегая к услугам аутсорсинговых компаний, коммерческая организация лишается возможности развития навыков и компетенций собственных сотрудников, которые близко знакомы с особенностями предприятия. Грамотное формирование отдела, службы или системы внутреннего контроля позволит своевременно обнаружить и устранить проблемные места, что даст возможность для экономического роста организации.

Литература:

1. Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ «Об утверждении профессионального стандарта «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)» от 22.11.2022г. № 731н.

2. Фаритова Д.Г., Макарова В.И. Проблемы внутреннего контроля в коммерческих организациях в России // Дневник науки. - 2020. - № 6 (30) -С. 52 — URL: <https://www.elibrary.ru/id=38507304>

3. Федорова В.А., Зиновьева И.С. Проблемы формирования системы внутреннего контроля организации // Материалы IX Международной студенческой научной конференции «Студенческий научный форум» — 2017. — URL: <http://scienceforum.ru/2019/article/2017035483>

Мангасарян А.А., Сущенко А.Ю., Хижняк Т.В.

Руководитель: д.э.н., профессор Ильин В.Ю.

ФГБОУ ВО «Луганский государственный аграрный университет»,

г. Луганск

ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ И ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ

Введение. Целью предпринимательства является получение максимальных доходов при минимальных затратах капитала в условиях конкурентной борьбы. Реализация указанной цели требует соизмерения размеров вложенного в производственно-торговую деятельность капитала с финансовыми результатами этой деятельности. Вместе с тем, при осуществлении любого вида хозяйственной деятельности объективно существует опасность - «риск» потерь, объем которых обусловлен спецификой конкретного бизнеса. Риск-это

вероятность возникновения потерь, убытков, недопоступлений планируемых доходов, прибыли [1].

В случае наступления подобного события возможны три принципиально разных результата: убыток, прибыль, нулевой результат [2].

Безусловно, риском можно управлять, т.е. принимать меры к прогнозированию наступления рискованного события и далее разрабатывать комплекс мероприятий, позволяющих снизить степень риска либо уменьшить его отрицательные последствия, что на наш взгляд, требует детального изучения.

Цель работы – рассмотреть основные понятия финансовых рисков предприятия и провести их классификацию.

Основная часть. Особенностью финансового риска является вероятность наступления ущерба в результате проведения каких-либо операций в финансово-кредитной и биржевой сферах, совершения операций с фондовыми ценными бумагами, т.е. риска, который вытекает из природы этих операций [3].

Финансовые риски связаны с вероятностью потерь финансовых ресурсов (т.е. денежных средств).

Под финансовыми рисками понимается вероятность возникновения непредвиденных финансовых потерь (снижения прибыли, доходов, потери капитала и т.п.) в ситуации неопределенности условий финансовой деятельности организации [4].

Финансовые риски подразделяются на три вида: 1) риски, связанные с покупательной способностью денег; 2) риски, связанные с вложением капитала (инвестиционные риски); 3) риски, связанные с формой организации хозяйственной деятельности организации.

1 группа финансовых рисков. К рискам, связанным с покупательной способностью денег, относятся следующие разновидности рисков: инфляционные и дефляционные риски, валютные риски, риски ликвидности.

Инфляционный риск характеризуется возможностью обесценения реальной стоимости капитала (в форме денежных активов), а также ожидаемых доходов и прибыли организации в связи с ростом инфляции.

Дефляционный риск - это риск того, что при росте дефляции происходит падение уровня цен, ухудшение экономических условий предпринимательства и снижения доходов.

Валютные риски - опасность валютных потерь в результате изменения курса валютной цены по отношению к валюте платежа в период между подписанием внешнеторгового, внешнеэкономического или кредитного соглашения и осуществлением платежа по нему.

2 группа финансовых рисков. Инвестиционный риск выражает возможность возникновения непредвиденных финансовых потерь в процессе инвестиционной деятельности предприятия. В соответствии с видами этой деятельности выделяются и виды инвестиционного риска: риск реального инвестирования; риск финансового инвестирования (портфельный риск); риск инновационного инвестирования. Так как эти виды инвестиционных рисков

связаны с возможной потерей капитала предприятия, они включаются в группу наиболее опасных рисков.

Инвестиционные риски включают в себя следующие подвиды рисков: риск снижения финансовой устойчивости, риск упущенной выгоды, риск снижения доходности, риск прямых финансовых потерь.

Риск снижения финансовой устойчивости. Этот риск генерируется несовершенной структурой капитала (чрезмерной долей используемых заемных средств), т.е. слишком высоким коэффициентом финансового рычага. В составе финансовых рисков по степени опасности этот вид риска играет ведущую роль.

Риск снижения доходности включает следующие разновидности: 1) процентные риски; 2) кредитные риски.

К процентным рискам относится опасность потерь коммерческими банками, кредитными учреждениями, инвестиционными институтами, селинговыми компаниями в результате превышения процентных ставок, выплачиваемых ими по привлеченным средствам, над ставками по предоставленным кредитам.

Кредитный риск - опасность неуплаты заемщиком основного долга и процентов, причитающихся кредитору. К кредитному риску относится также риск такого события, при котором эмитент, выпустивший долговые ценные бумаги, окажется не в состоянии выплачивать проценты по ним или основную сумму долга.

3 группа финансовых рисков. К рискам, связанным с формой организации хозяйственной деятельности, относятся: 1) авансовые; 2) оборотные риски.

Авансовые риски возникают при заключении любого контракта, если по нему предусматривается поставка готовых изделий против денег покупателя.

Оборотный риск - предполагает наступление дефицита финансовых ресурсов в течение срока регулярного оборота: при постоянной скорости реализации продукции у предприятия могут возникать разные по скорости обороты финансовых ресурсов.

Портфельный риск - заключается в вероятности потери по отдельным типам ценных бумаг, а также по всей категории ссуд. Портфельные риски подразделяются на финансовые, риски ликвидности, системные и несистемные.

Риск ликвидности – это способность финансовых активов оперативно обращаться в наличность.

Системный риск - связан с изменением цен на акции, их доходностью, текущим и ожидаемым процентом по облигациям, ожидаемыми размерами дивиденда и дополнительной прибылью, вызванными общерыночными колебаниями.

Несистемный риск - не зависит от состояния рынка и является спецификой конкретного предприятия, банка. Он может быть отраслевым и финансовым. Основными факторами, оказывающими влияние на уровень несистемно-портфельного риска, является наличие альтернативных сфер приложения (вложения) финансовых ресурсов, конъюнктура товарных и фондовых рынков и другие. Совокупность системных и несистемных рисков называют риском инвестиций.

Выводы. Предпринимательства без риска не бывает. Наибольшую прибыль, как правило, приносят рыночные операции с повышенным риском. Однако во всем нужна мера. Риск обязательно должен быть рассчитан до максимально допустимого предела. Как известно, все рыночные оценки носят многовариантный характер. Важно не бояться ошибок в своей рыночной деятельности, поскольку от них никто не застрахован, а главное - оплошностей не повторять, постоянно корректировать систему действий с позиций максимума прибыли. Менеджер призван предусматривать дополнительные возможности для сглаживания крутых поворотов на рынке. Главная цель менеджмента, особенно для условий сегодняшней России, добиться, чтобы при самом худшем раскладе речь могла идти только о некотором уменьшении прибыли, но не в коем случае не стоял вопрос о банкротстве. Поэтому особое внимание уделяется постоянному совершенствованию управления риском - риск-менеджменту.

Литература:

5. Букреев А. М., Гончаров В. Н., Зось-Кіор М. В., Рахметулина Ж. Б., Шевченко М. Н., Ильин В. Ю. Антикризисный менеджмент Учебное пособие / Под ред. проф. А. М. Букреева и проф. В. Н. Гончарова. Усть-Каменогорск: ВКГУ им. С. Аманжолова, 2013. – 302 с.

6. Воронцовский, А. В. Управление рисками: учебник и практикум для вузов – 2-е изд. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 485 с.

7. Ильин В. Ю., Жданова И. В., Карапетян А. С. Управление рисками коммерческого банка во время пандемии. Актуальные проблемы экономической теории и практики: Сборник научных трудов / Под редакцией В.А. Сидорова. Том Выпуск 29. – Краснодар: Кубанский государственный университет, 2020. – С. 219-224.

8. Шапкин А.С. Экономические и финансовые риски: оценка, управление, портфель инвестиций. Монография. Издательство: ИТК «Дашков и К». 2003. – 544 с.

Маркин Р.Н., Нестеренко Я.Ю.

Руководитель: к.э.н., доцент Бабак Ю.Н.

ФГБОУ ВО «Луганский государственный аграрный университет»,

г. Луганск

ПОНЯТИЕ ФИНАНСОВОГО РИСКА В ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВЕ

Введение. В современных экономических условиях предприятие самостоятельно решает основные вопросы своей производственной деятельности: организует бизнес, выбирает партнеров, обеспечивает сохранность материальных и финансовых ресурсов, выбирает пути преодоления и минимизации неизбежных в предпринимательстве рисков [1].

Центральное место в оценке предпринимательского риска занимают анализ и прогнозирование возможных потерь ресурсов при осуществлении предпринимательской деятельности. Имеется в виду не расход ресурсов, объективно обусловленный характером и масштабом предпринимательских действий, а случайные, непредвиденные, но потенциально возможные потери, возникающие вследствие отклонения реального хода предпринимательства от задуманного сценария. Чтобы оценить вероятность тех или иных потерь, обусловленных развитием событий по непредвиденному варианту, следует прежде всего знать все виды потерь, связанных с предпринимательством, и уметь заранее исчислить их и измерить как вероятные прогнозные величины. При этом естественно желание оценить каждый из видов потерь в количественном измерении и уметь свести их воедино, что, к сожалению, далеко не всегда удается сделать.

Цель работы – является изучение финансовых рисков в предпринимательской деятельности, на основании трудовых и финансовых потерь с учётом существующей системы страхования.

Основная часть. Предпринимательства без риска не бывает. В условиях рыночной экономики наибольшую прибыль, как правило, приносят рыночные операции с повышенным риском. Под предпринимательским риском понимается риск, возникающий при любых видах деятельности, связанных с производством продукции, товаров, услуг, их реализацией, товарно-денежными и финансовыми операциями, коммерцией, осуществлением социально-экономических и научно-технических проектов. В рассматриваемых видах деятельности приходится иметь дело с использованием материальных, трудовых, финансовых, информационных (интеллектуальных) ресурсов, так что риск связан с угрозой полной или частичной потери этих ресурсов. В итоге предпринимательский риск характеризуется как опасность потенциально возможной, вероятной потери ресурсов или недополучения доходов по сравнению с вариантом, рассчитанным на рациональное использование ресурсов в данном виде предпринимательской деятельности [2]. Иначе говоря, риск есть угроза того, что предприниматель понесет потери в виде дополнительных расходов сверх предусмотренных прогнозом, программой его действий, либо получит доходы ниже тех, на которые он рассчитывал.

При установлении предпринимательского риска надо различать понятия «расход», «убытки», «потери». Любая предпринимательская деятельность неизбежно связана с расходами, тогда как убытки имеют место при неблагоприятном стечении обстоятельств, просчетах и представляют собой дополнительные расходы сверх намеченных. Сказанное характеризует категорию «риск» с качественной стороны, но создает основу и для перевода понятия «предпринимательский риск» в количественное. Если риск – это опасность потери ресурсов или дохода, то существует его количественная мера, определяемая абсолютным или относительным уровнем потерь.

В абсолютном выражении риск может определяться величиной возможных потерь в материально-вещественном (физическом) или стоимостном (денежном) выражении, если только ущерб поддается такому измерению. В

относительном выражении риск характеризуется как величина возможных потерь, отнесенная к некоторой базе, в виде которой наиболее удобно принимать либо имущественное состояние предпринимателя, либо общие затраты ресурсов на данный вид предпринимательской деятельности, либо ожидаемый доход (прибыль) от предпринимательства [3].

Применительно к предприятию в качестве базы для определения относительной величины риска целесообразно брать стоимость основных фондов и оборотных средств предприятия или намеченные суммарные затраты на данный вид предпринимательской деятельности, имея в виду как текущие затраты, так и капиталовложения или расчетный доход (прибыль). Выбор той или иной базы не имеет принципиального значения, но следует предпочесть показатель, определяемый с высокой степенью достоверности.

Базовые показатели, используемые для сравнения, обычно называют расчетными, или ожидаемыми показателями прибыли, затрат, выручки. Значения этих показателей определяются при разработке бизнес-плана, в процессе технико-экономического обоснования предпринимательского проекта, сделки. Соответственно потерями считают снижение прибыли, дохода в сравнении с ожидаемыми величинами. Предпринимательские потери – это в первую очередь случайное снижение предпринимательской прибыли. Величина именно таких потерь и характеризует степень риска. Отсюда анализ риска связан прежде всего с изучением потерь.

Случайное развитие событий, оказывающее влияние на ход и результаты предпринимательства, способно приводить не только к потерям в виде повышенных затрат ресурсов и снижения конечного результата. Одно и то же случайное событие может вызвать увеличение затрат одного вида ресурсов и снижение затрат этого вида, т. е. наряду с повышенными затратами одних ресурсов может наблюдаться экономия других. Отсюда, если случайное событие оказывает двойное воздействие на конечные результаты предпринимательства, имеет неблагоприятные и благоприятные последствия, при оценке риска следует в равной степени учитывать и те и другие. Иначе говоря, при определении возможных суммарных потерь следует вычитать из расчетных потерь сопровождающий их выигрыш [4].

Потери, которые могут быть в предпринимательской деятельности, целесообразно разделять на материальные, трудовые, финансовые, потери времени, специальные виды потерь. Материальные виды потерь проявляются в не предусмотренных предпринимательским проектом дополнительных затратах или прямых потерях оборудования, имущества, продукции, сырья, энергии и т. д. По отношению к каждому отдельному из перечисленных видов потерь применимы свои единицы измерения.

Наиболее естественно измерять материальные потери в тех же единицах, в которых измеряется количество данного вида материальных ресурсов, т. е. в физических единицах веса, объема, площади и др. Однако свести воедино потери, измеряемые в разных единицах, и выразить их одной величиной не представляется возможным. Нельзя складывать килограммы и метры. Поэтому практически неизбежно исчисление потерь в стоимостном выражении, в

денежных единицах. Для этого потери в физическом измерении переводятся в стоимостное измерение путем умножения на цену единицы соответствующего материального ресурса. Для достаточно значительного количества материальных ресурсов, стоимость которых заранее известна, потери сразу можно оценивать в денежном выражении. Имея оценку вероятных потерь по каждому из отдельных видов материальных ресурсов в стоимостном выражении, можно свести их воедино, соблюдая при этом правила действий со случайными величинами и их вероятностями.

Трудовые потери представляют потери рабочего времени, вызванные непредвиденными обстоятельствами. В непосредственном измерении трудовые потери выражаются в человеко-часах, человеко-днях или просто часах рабочего времени. Перевод трудовых потерь в стоимостное, денежное выражение осуществляется путем умножения трудочасов на стоимость (цену) одного часа.

Финансовые потери – это прямой денежный ущерб, связанный с непредусмотренными платежами, выплатой штрафов, уплатой дополнительных налогов, потерей денежных средств и ценных бумаг. Кроме того, финансовые потери могут быть при недополучении или неполучении денег из предусмотренных источников, при невозврате долгов, неоплате покупателем поставленной ему продукции [4].

Предпринимательская деятельность и страхование – тесно взаимосвязанные категории рыночного хозяйства. Целью предпринимательской деятельности является получение прибыли, увеличение вложенного в дело капитала.

Эффективная предпринимательская деятельность немыслима без освоения новой техники, без разумного риска в поисках дополнительных резервов интенсификации производства. Теперь отметим и другой аспект взаимосвязи предпринимательства и страхования. Страхование в условиях рыночной экономики само выступает сферой коммерческой деятельности. Принимая на себя ответственность за те или иные риски, страховщик прежде всего думает о том, что даст ему заключаемый договор. Как предприниматель, действующий на свой страх и риск, он не берется за те виды страхования, в которых вероятность наступления неблагоприятных событий особенно велика. Вот почему многие объекты повышенной опасности становятся предметом взаимного страхования на коммерческой основе.

Выводы. По мере развития рыночного хозяйства предприниматели все больше понимают значение данного механизма и постепенно расширяют перечень рисков, которые можно передать страховой компании, или используют другие методы защиты от рисков, возникающих в процессе их деятельности. Разновидностью предпринимательских рисков выступают коммерческие и финансовые риски. Следует сказать, что разделение это весьма условное и в страховании под «финансовыми рисками» понимают и первое, и второе одновременно. Финансовый риск в узком смысле слова означает риск возникновения непредвиденных расходов у некоммерческих организаций и физических лиц в процессе осуществления ими какой-либо деятельности или

заклучения единичных сделок, не направленных на систематическое получение прибыли.

Литература:

1. Рудов А.П., Романченко Т.П., Сорокалет А.Р., Рогозян И.В., В.Ю. Ильин. Риски в деятельности сельскохозяйственных предприятий и вопросы управления рисками // Научный вестник Луганского государственного аграрного университета. – Луганск: ГОУ ВО ЛНР ЛГАУ. – 2021. – № 2(11). – С. 213-219.

2. Никитина Т. В. Страхование коммерческих и финансовых рисков - СПб: Питер, 2002. – 342 с.

3. Rossokha V., Mykhaylov S., Bolshaia O., Diukariiev D., Galtsova O., Trokhymets O., Ilin V., Zos-Kior M., Hnatenko I., Rubezhanska V. Management of simultaneous strategizing of innovative projects of agricultural enterprises responsive to risks, outsourcing and competition // [Journal of Hygienic Engineering and Design \(JHED\) Volume 36. 2021.URL: https://keypublishing.org/jhed/jhed-volumes/volume-36/](https://keypublishing.org/jhed/jhed-volumes/volume-36/)

4. Phenomenon of market economy: business concepts of innovations in theoretical and practical solutions / K. V. Anisimov, O. A. Artemyeva, L. Ashurova, V.Y. Ilin [et al.]. – London : PH LSP, 2022. – 327 p. – ISBN 978-1-913661-05-2. – EDN LRRFCT

Михайлова М.Н.

ст. преподаватель кафедры «Финансы и учет», аспирант

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

ФГБОУ ВО «Мелитопольский государственный университет»

г. Мелитополь

ФИНАНСОВЫЕ МЕХАНИЗМЫ ВОССТАНОВЛЕНИЯ ОСНОВНОГО КАПИТАЛА ПРЕДПРИЯТИЙ

Введение. Несоответствие внеоборотных активов предприятий в современной эпохе экономического развития не позволяет отечественной продукции быть конкурентоспособной. В странах с высокими темпами научно-технического развития государство придает особое внимание составляющей финансовых механизмов инновационного обновления внеоборотных активов. Опыт Канады и Японии является примером эффективной информационно-учетной государственной политики в части стимулирования инновационного развития и инвестиций в технологическое перевооружение предприятий.

Цель работы состоит в попытке идентификации финансовых механизмов восстановления основного капитала предприятий и их элементов.

Основная часть. Комплексное построение информационного пространства, сплошные статистические обследования, гибкая система

взаимодействия государства и субъектов хозяйствования, позволили снизить уровень износа внеоборотных активов до 38% в Канаде и 26% в Японии, по данным Всемирного банка, в этих странах составляет около 44%. Ключевым элементом роста инновационной активности явилось введение амортизационной политики, направленной на своевременное формирование собственного инвестиционного ресурса за счет амортизационных отчислений. Комплексная политика в этих странах обусловила увеличение доли амортизации в валовых инвестициях в среднем с 43 до 54,5%. Достичь таких результатов в производстве амортизационной политики позволило качественное учетно-информационное обеспечение. Аккумуляция расширенных баз данных, обмен, аналитические процедуры и формирование отчетной информации осуществляется исключительно в электронном виде, что обеспечивает оперативность, открытость и эффективность управленческих решений.

Отечественные компании имеют более низкий уровень технологического вооружения, а потому нуждаются в ускоренном инновационном восстановлении основного капитала. На сегодняшний день средняя степень износа внеоборотных активов на предприятиях Запорожской области составляет около 60%. Одновременно сумма капитальных инвестиций составляет менее 5% от стоимости внеоборотных активов. Доля инновационных капиталовложений достигает 15% в общей сумме инвестиций.

Несмотря на необходимость обновления активов, в структуре расходов предприятий доля амортизации традиционно остается сравнительно небольшой. В этих условиях предприятия должны быть ориентированы на формирование собственных инвестиционных ресурсов, основной составляющей которых является амортизация.

Учитывая это исследование теоретико-методологических, методических и практических вопросов, оценки соответствия амортизационной политики требованиям инновационно-инвестиционного развития, выделение роли бухгалтерского учета в реализации амортизационной политики, а также разработка основ методологии и организации информационного обеспечения амортизационной политики.

Вместе с тем, не теряет актуальности исследования сущности категории «амортизация», определения ее предмета и объекта, теоретических основ отчетно-учетной синхронизации инновационной и амортизационной политики государства и предприятий. В настоящее время актуальна оценка целесообразности имплементации отдельных элементов зарубежных методов начисления и использования амортизации. Малоисследованы инновационные направления усовершенствования методики начисления амортизации и теоретические основы формирования центров ответственности за амортизационную политику.

Все это в своей совокупности побуждает к признанию потребности формирования целостного механизма восстановления основного капитала предприятия, определением перечня, содержания и периодичности представления отчетности и организации единого учетно-информационного

пространства, что в итоге приведет к эффективным путям восстановления основного капитала.

Выводы. Процессы обновления основного капитала предприятий предполагает его трансформацию и включает переход из материально-вещественной формы в финансовую, представляя собой инвестиционный капитал, а впоследствии – вновь в материально-вещественную форму. Процесс охватывает выбор методов амортизации, теоретико-методическое содержание процесса, а также определяет амортизационную политику предприятий в рамках государственной амортизационной политики в целом.

Материал подготовлен в рамках выполнения научной темы «Теоретические основы финансово-кредитного механизма развития субъектов хозяйствования региона» (FRRS-2023-0006).

Литература:

1. Коровина Л. Н., Баева Е. А. Восстановление основных средств: идентификация и учет / Л. Н. Коровина, Е. А. Баева // Социально-экономические явления и процессы. – Т.12. – №3, 2017. – С. 100-107. – doi: 10.20310/1819-8813-2017-12-3-100-107

2. Бурлакова А.П. Управление процессом обновления основного капитала в стратегии развития промышленного предприятия / А. П. Бурлакова // Экономические отношения. – Т.9. – №2, 2019. – С. 1407-1416. – doi: 10.18334/eo.9.2.40803

Отрохова Ал. С.

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

ИНФОРМАЦИОННО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЕ СОПРОВОЖДЕНИЕ 1С В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Введение. В условиях цифровизации процесс развития современной организации базируется на строгом контроле финансовой деятельности, тесном взаимодействии между отдельными подразделениями компании и высокой скорости принятия эффективных решений. Для минимизации влияния человеческого фактора, стандартизации взаимодействия между отдельными направлениями деятельности и, как следствие, снижения риска возникновения ошибок сегодня используют различные информационные системы [1].

Цель работы заключается в обобщении и систематизации информации по использованию информационно-технологического сопровождения фирмы «1С» организаций в процессе цифровизации бухгалтерского учета.

Основная часть. Сегодня программа «1С: Предприятие» является одним из самых важных бизнес-инструментов. Для поддержки программного обеспечения «1С», а также бесперебойной работы программы и оперативного

решения вопросов, связанных с хозяйственной деятельностью, предприятиям предоставляется такое сопровождение как «1С: ИТС» [2]. Информационно-технологическое сопровождение (1С: ИТС) – это комплексная поддержка, которую фирма «1С» совместно с официальными партнерами оказывает пользователям программ «1С: Предприятие».

Информационная система 1С: ИТС – содержит практические рекомендации и инструкции по работе с 1С. Это совместная разработка с правовым порталом Гарант, что позволяет оперативно предоставлять информацию пользователям о новых правовых актах в законодательстве РФ и их отражении в версии 1С клиента.

Поддержка программ 1С осуществляется по договору 1С: ИТС, согласно которого пользователи имеют возможность легально и регулярно в режиме онлайн обновлять любые версии программ 1С, а полный доступ к уникальной базе знаний позволит сократить время на поиск необходимой информации для корректной работы персонала с программой.

Функционал информационной системы включает:

- инструктаж по ведению учета в 1С шаг за шагом;
- юридические консультации и разъяснения по отражению в программе новых правовых актов;
- экспертная поддержка по налоговому, бухгалтерскому и кадровому учету;
- подробные инструкции по формированию обязательной отчетности;
- методические справочники;
- электронные книги по ведению учета в 1С;
- полезные материалы для разработчиков;
- доступ к обширной нормативно-правовой базе [3].

Система основана на регулярном отслеживании законодательных нововведений и обновлении методик учета всевозможных видов деятельности. В ней скомпилирован практический опыт разработчиков, аудиторов и методистов фирмы 1С.

Договор 1С: ИТС могут заключить пользователи программ системы «1С: Предприятие» – юридические или физические лица, которые приобрели легальную версию программы. Для получения качественного информационно-технологического сопровождения, сервисных и консалтинговых услуг фирма «1С» рекомендует обращаться к Центрам сопровождения 1С или к сервис-партнерам вашего региона.

Информационная система 1С: ИТС помогает правильно организовать бухгалтерский, налоговый и кадровый учет, своевременно и без ошибок предоставлять отчетность и платить налоги и взносы. В информационной системе представлены рекомендации по налогообложению хозяйственных операций, пошаговые инструкции по их отражению в программе, инструкции по составлению бухгалтерской, налоговой отчетности и отчетности по страховым взносам, последующей их отправке в электронном виде

непосредственно из «1С:Предприятия», а также новости, комментарии и консультации специалистов по вопросам бухгалтерского, налогового и кадрового учета, правовым вопросам ведения экономической деятельности.

Таким образом, все хозяйственные ситуации, материалы по налогам и отчетности рассматриваются с двух точек зрения – с позиции законодательства и с позиции применения законодательства в программах 1С с учетом методологии, заложенной в эти программы.

Информационная система 1С:ИТС предназначена для руководителей, бухгалтеров, кадровиков, администраторов и разработчиков 1С.

Для получения доступа к ИС 1С:ИТС необходимо подключить программу 1С к официальной поддержке, иметь действующий договор 1С:ИТС либо приобрести один из продуктов (1С:Комплект поддержки ПРОФ или 1С:ИТС на 12 месяцев). Доступ к разделам и справочникам определяется видом заключенного договора.

Лицензия на сервис «Информационная система 1С:ИТС» дает право доступа к разделам и справочникам для коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей и не включает доступ к отраслевым справочникам (медицина, строительство) [3].

Выводы. Покупка программного продукта сопряжена со значительными финансовыми затратами. Воспользоваться всеми функциями купленной версии программы 1С для эффективной работы возможно только при грамотном информационно-техническом сопровождении. Информационная система 1С:ИТС содержит бухгалтерскую периодику и нормативно-законодательную базу, а также обеспечивает клиентам техническую поддержку и получение консультационных услуг. Договор 1С:ИТС предоставляет услуги обновления программы специалистами компании 1С, обучение и настройка всех программ, удаленное обучение всех сотрудников, знакомство с новыми возможностями программных продуктов.

Литература:

1. Гартвич А. В. 1С: Бухгалтерия 8 как на ладони (ред. 3.0) 6 издание [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://v8.1c.ru/metod/books/42708.html>.
2. Илюков В. Д. ПБУ 18/02. Практические примеры ведения учета в «1С: Бухгалтерии 8». Учебные материалы «1С: Бухгалтерский и налоговый консалтинг» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://its.1c.ru/db/pub1802bp8>.
3. Информационная система 1С:ИТС [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://its.1c.ru>.

Ступак П.С.

Руководитель: к.э.н., доцент Омельченко Е.Ю.

ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова»

г. Москва

ФОРМИРОВАНИЕ ЭФФЕКТИВНОЙ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ В УПРАВЛЕНИИ АПТЕЧНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Ведение. Правильно выстроенная система контроля в управлении предприятием позволяет руководителям и менеджерам эффективно управлять различными аспектами деятельности предприятия и своевременно реагировать на динамично изменяющиеся процессы и обстоятельства.

Она включает в себя меры и инструменты, направленные на обеспечение качественного и безопасного обслуживания клиентов, информационную безопасность и сохранность данных, управление запасами лекарственных средств, соблюдение законодательства и нормативов в сфере здравоохранения, контроль за финансовой деятельностью, а также анализ рыночной ситуации и конкурентоспособности аптечной сети.

Система контроля должна быть гибкой, способной быстро реагировать на изменения внешней среды и внутренних процессов предприятия, помогать менеджменту компании оптимизировать свою деятельность, минимизировать издержки, риски, т.к. все это способствует улучшению отношений с клиентами, партнерами, сотрудниками, контролирующими органами и в конечном итоге способствует развитию компании и получению прибыли.

В целом, эффективная система контроля аптечной сети обеспечивает управляемость бизнесом, повышает производительность и эффективность работы сотрудников, оптимизирует затраты, уменьшает количество ошибок и потерь, повышает качество работы.

Отдельно необходимо подчеркнуть значимость контроля и контрольных процедур в области информационных технологий, сохранности информации, баз данных и устойчивости работы компьютерных систем. Любые сбои в работе этих систем могут критически сказываться на работе всего бизнеса, вплоть до полной остановки бизнеса.

Цель работы – изучить формирование эффективной системы контроля в управлении аптечной организации.

Основная часть

Формирования эффективной системы контроля в управлении аптечной организацией обусловлена рядом факторов.

Во-первых, аптечная отрасль является одной из самых регулируемых и контролируемых отраслей, поэтому наличие эффективной системы контроля позволяет соблюдать все требования законодательства и нормативных актов.

Во-вторых, конкуренция на рынке аптечных услуг постоянно возрастает, и только те аптечные организации, которые умеют четко контролировать свою деятельность могут оперативно реагировать на изменения, могут выживать и развиваться.

В-третьих, клиенты становятся все более требовательными, их ожидания по качеству обслуживания и ассортименту товаров постоянно растут. Поэтому важно иметь систему контроля, которая позволит поддерживать высокий уровень обслуживания и удовлетворять потребности клиентов.

Формирование эффективной системы контроля в управлении аптечной организацией включает в себя несколько ключевых шагов:

1. Определение целей и задач контроля. Необходимо четко определить, что именно требуется контролировать в аптечной организации, какие цели, задачи и параметры должны быть достигнуты по средством контроля.

2. Разработка системы показателей эффективности. Важно определить ключевые показатели, которые будут отражать эффективность работы аптечной организации, такие как объем продаж, оборачиваемость товаров, уровень удовлетворенности клиентов, время реакции на запросы клиентов, партнеров, сотрудников, сроки устранения сбоев ответов на запросы и поставленные задачи, и т.д.

3. Установление процедур контроля. Необходимо разработать процедуры и инструменты для проведения контроля в различных областях деятельности аптечной организации, таких как финансовая деятельность, информационная безопасность, управление персоналом, запасами, логистикой, инфраструктурой, качество обслуживания клиентов и т.д.

4. Организация мониторинга и анализа данных. Важно создать систему сбора, мониторинга и анализа данных, чтобы иметь возможность оперативно реагировать на выявленные проблемы и отклонения от установленных показателей.

5. Внедрение мер по улучшению результатов. На основе результатов контроля необходимо разрабатывать и внедрять меры по улучшению работы аптечной организации, направленные на улучшение качества и эффективности работы, достижение поставленных целей.

6. Постоянное совершенствование системы контроля. Система контроля должна быть постоянно совершенствуема на основе анализа результатов и отзывов сотрудников и клиентов.

В период цифровизации для учета и контроля аптеки используют такие программы:

1. Системы управления аптекой (Pharmacy Management Systems) - такие программы позволяют отслеживать запасы лекарств, управлять заказами, контролировать продажи и учет пациентов.

2. Системы автоматизации аптечного склада - эти программы помогают оптимизировать управление запасами, отслеживать поступление и расход медикаментов, а также контролировать сроки годности.

3. Системы электронной медицинской документации - они позволяют вести электронные медицинские карты пациентов, записи о выписанных рецептах и другие медицинские данные.

4. Системы учета и финансового контроля - такие программы помогают вести учет финансовых операций, контролировать доходы и расходы, а также составлять отчетность.

5. Системы онлайн-заказов и доставки - они позволяют пациентам заказывать лекарства онлайн и получать их доставку на дом.

Это лишь небольшой список программ, которые могут использоваться в системе контроля и управления аптекой. Конкретный набор программ будет зависеть от потребностей конкретной аптеки и ее специфики.

Выводы.

Таким образом, формирование эффективной системы контроля в управлении аптечной организацией является актуальным и необходимым процессом для обеспечения успешного функционирования и развития данного вида бизнеса, а также система требует комплексного подхода и постоянного внимания к ее совершенствованию.

Литература:

1. Мельникова О.А., Филиппова О.В./ Организация деятельности аптеки/Издательство: Феникс, 2021 г. - 607 с.

2. Чупандина Е.Е., Глембоцкая Г.Т., Захарова О.В., Лобутева Л.А./Организация и управление фармацевтической деятельностью — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 257 с.

Тлепиева С.М.

Руководитель: ст.преподаватель Четчикова М.А.

ФГБОУ ВО «Донецкий институт железнодорожного транспорта»

г. Донецк

ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

Введение. Деловая репутация субъекта хозяйственной деятельности зависит от правильности организации контроля обязательств и является одной из важнейших функций руководства и управления, основанной на материалах бухгалтерского учета

Цель. Установление полноты, достоверности и своевременности отображения данных в первичной документации предприятия, учетных регистрах и отчетности. Контроль предусматривает проверку за соблюдением плановых показателей; налаживание системы наблюдения за сроками оплаты платежей; контроль за исполнением договорных отношений со стороны как контрагентов, так и персонала; выявление резервов роста платежеспособности компании и контроль за результатами выполнения оптимизационных управленческих решений.

Основная часть. Для достижения основной цели контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками необходимо обеспечение договорной и расчетной дисциплины на предприятии, строгое соблюдение своевременности и правильности документального оформления хозяйственных операций. Необходимо отметить, что главным является правильное, своевременное отображение операций по счетам бухгалтерского учета, а также четкое соблюдение существующей законодательной базы и нормативных документов.

Основным этапом при планировании проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками является составление программы проверки, которая должна отражать вопросы правового соответствия договоров с поставщиками и подрядчиками, наличия и правильности оформления первичных документов на приобретение ТМЦ, правильности списания задолженности со сроком исковой давности, который истек и др. Контролер должен своевременно составлять рабочую документацию, которая является достаточными и соответствующими записями для отчета контролера и доказательством того, что контроль планировался и выполнялся в соответствии с примененными законодательными и нормативными требованиями. Такие документы дают возможность оперативно и своевременно получать информацию, проводить проверку, выявлять возможные нарушения. В качестве рабочей документации во время проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками можно применять следующие формы рабочих документов, которые представлены в табл. 1,2,3.

Таблица 1

Рабочий документ контролера по результатам встречной проверки задолженности перед поставщиками и подрядчиками

Кредитор	Код рядка в журнале	Сумма кредиторской задолженности, руб	Дата возникновения задолженности	Основание возникновения задолженности	Согласно с актом сверки от кредитора		Примечания (отклонения, причины)
					Сумма руб	Дата	
Всего	X		X	X		X	

Таблица 2

Рабочий документ контролера по проверке кредиторской задолженности со сроком исковой давности, который истек

Кредитор	Сумма кредиторской задолженности	Дата возникновения	Записи в бухгалтерском учете	Основание для списания	Примечание

Таблица 3

Рабочий документ контролера по результатам встречной проверки оплаты счетов поставщиков

Кредитор	Код ряд- ка	Сумма по накладной, руб	Конечная дата проведения оплаты	Дата фактически проведенной оплаты	Сумма штрафа или пени за несвоевременную оплату руб/день		Основание установленных отклонений
					Дого- вор	Фактиче- ски	

Завершающим этапом учетных процедур контроля обязательств перед поставщиками и подрядчиками является проведение инвентаризации операций

по выполнению обязательств предприятия. Потребность в проведении инвентаризации связана и с необходимостью выявления по соответствующим учетным документам остатков задолженности, а также осуществление проверки обоснованности сумм, учитываемых на счетах этого вида обязательств. Не стоит оставлять без внимания установленные сроки погашения обязательств на счетах кредиторов и лиц, виновных в пропуске сроков погашения. На этом этапе также нужно проверить отсутствие случаев переоплат и недоплат.

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 исполнила или исполнила частично.

В процессе инвентаризации сумма задолженности должна быть согласована обеими сторонами расчетов: как кредитором, так и дебитором. Это необходимо для установления соответствия сумм задолженности. Для этого контрагенты формируют акт сверки расчетов, содержащий выписки из аналитических счетов учета об их задолженности. Это и акт составляется в произвольной форме, но содержит обязательные реквизиты. В акте сверки следует также указать дату и номер договора, заключенного между предприятиями, а также сумму задолженности.

Отсутствие разногласий при взаимозачете необходимо подтвердить выверкой взаиморасчетов и оформить по ее результатам двусторонний акт сверки расчетов, где необходимо указать основание возникновения встречных задолженностей, дату проведения взаимозачета, документы, подтверждающие возникновение задолженностей, указание номера и даты составленных счетов-фактур, суммы задолженностей, а также суммы зачтенных требований.

Следовательно, осуществляя внутренний контроль, необходимо тщательно провести инвентаризацию расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Вывод. Контроль за осуществлением расчетов с поставщиками и подрядчиками является залогом платежеспособности и будущего развития предприятия. Именно эффективная организация и контроль за расчетами активно способствует укреплению договорной дисциплины, повышению ответственности предприятий за своевременное осуществление платежей по всем обязательствам, ускорению оборота средств, эффективному использованию временно свободных денежных средств.

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. Федеральный закон «Гражданский кодекс России» от 30.11.1994 № 51-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант плюс» [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

3. Федеральный закон «Налоговый кодекс России» от 31.07.98 № 146-ФЗ //Справочно-правовая система «Консультант плюс» [Электронный ресурс]/ Компания «Консультант Плюс».

Худолей О.В.

Руководитель: д.э.н., профессор Ткаченко В.Г.

ФГБОУ ВО «Луганский государственный аграрный университет им. К.Е.

Ворошилова»

г. Луганск

УПРАВЛЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ УСТОЙЧИВОСТЬЮ ПРЕДПРИЯТИЙ

Введение. Переход к рыночной экономике потребовал от всех предприятий повышения эффективности производства, конкурентоспособности, эффективных форм хозяйствования и управления производством. Важная роль в реализации этой задачи отводится управлению экономической устойчивостью предприятия.

В современных условиях хозяйствования основой успеха любого предприятия является сбалансированная и систематизированная управленческая работа, то есть огромное значение играет информации, как важнейшего стратегического ресурса управления. Выбор приоритетных направлений развития в любой отрасли хозяйствования требует внедрения и использования перспективных методов и инструментов оценки, а также диагностики состояний объекта исследования. К числу таких инструментов, на сегодняшний день, относится мониторинг.

Цель работы. Формирование принципов управления экономической устойчивостью предприятия и разработка требований к методическому обеспечению мониторинга экономической устойчивости предприятия; разработки требований к методике мониторинга экономического устойчивости предприятия.

Основная часть. Управление экономической устойчивостью представляет собой процесс разработки и реализации управленческих решений стратегического и оперативного характера, которые обеспечивают стабильное функционирование и развитие предприятия.

Главной целью управления экономической устойчивостью предприятия является обеспечение уравновешенного, сбалансированного состояния экономических процессов на протяжении текущего периода вопреки влиянию внешних и внутренних факторов, которые обуславливают опережающее развитие предприятия в будущем.

В процессе управления экономической устойчивостью важная роль отводится мониторингу экономической устойчивости предприятия, так как он является одним из наиболее эффективных методов диагностики экономической деятельности предприятий. Аналитические материалы, подготовленные в процессе мониторинга, помогают осуществить комплексный анализ и прогноз

финансового-экономического положения предприятия и, тем самым получить реальную оценку возможностей предприятия.

На сегодняшний день метод мониторинга является важнейшим средством информационного обеспечения экономической, социально-политической, экологической и других фундаментальных сфер общественной жизнедеятельности, формирования необходимых баз данных по объекту исследования.

Так как система мониторинга экономической устойчивости предприятия является частью (подсистемой) системы его экономического мониторинга, то он должен отвечать общим принципам её функционирования, а именно:

1). Принцип достаточности информации предполагает собой, что в каждой отдельной системе должна использоваться только известная информация (нормативная, справочная) с необходимой точностью для моделирования результатов деятельности предприятия.

2). Принцип последовательности предусматривает, что каждая последующая подсистема не должна нарушать качеств объектов и критериев, установленных системой высшего уровня;

3). Вероятности и сравнения информации – даёт возможность обеспечить результаты приближенные к реальным.

4). Возможности ошибок – даёт возможность проследить ошибки, которые возникают в процессе оценки или моделирования, а также в пределах разработанной модели оценивать риски возможности ошибки и её последствия, производить основные методы реагирования на ошибки.

5). Принцип комплексности предполагает взаимодействие и неразрывную связь всех подсистем и элементов.

Исходя из данных принципов, а также сущности мониторинга экономической устойчивости предприятия как специально организованного систематического и непрерывного наблюдения за финансово-экономическим состоянием объекта и оперативной его оценки мы можем сформулировать основные требования к методу мониторинга экономической устойчивости:

1). Метод для обеспечения комплексности мониторинга экономического состояния должен охватывать основные аспекты оценки экономического состояния.

2) Каждый из аспектов должен оцениваться как отдельно, так и во взаимосвязи, т.е. метод должен предусматривать использование обобщающего показателя экономической устойчивости для достижения интегрированности отслеживания экономического состояния и наглядности, чтобы вовремя заметить происходящие изменения и принять меры.

3.) Метод должен приводить к выявлению причин, а не только показывать наличие и величину изменений экономического состояния. Это выступает главным условием её приспособления к условиям оперативного управления экономическим состоянием предприятия.

4) Заложенные в метод причинно-следственные связи между показателями должны отвечать таким, которые объективно существуют в процессе функционирования предприятия, могут быть логично выявлены из сущности этого процесса.

Для обеспечения эффективности функционирования системы мониторинга экономического состояния указанные нами требования необходимо дополнить требованиями к методике мониторинга экономической устойчивости предприятия:

1. Источником исходной информации для определения финансовой устойчивости, по возможности, должна служить только финансовая отчётность предприятия – для достижения сравнения результатов периодической и постоянной оценки финансового состояния и определения эффективности системы мониторинга.

2. Расчёты для повышения оперативности получения результатов оценки экономической устойчивости должны быть достаточно простыми, что предусматривает наличие соответствующего программного обеспечения.

3. Результаты оценки для обеспечения их непосредственного использования в процессе оперативного управления без дополнительной интерпретации должны быть наглядными и понятными.

На сегодняшний день мониторинговый анализ является информационной основой экономического управления предприятием. В каждом отдельном случае руководитель обязан анализировать большое количество объективных и субъективных факторов, учитывать многообразные специфические условия функционирования предприятия, определять критерии выбора решения. Для облегчения этой задачи, в каждой предприятии целесообразно создавать свою организационную структуру, осуществляющую работу с помощью индивидуально подобранных методов управления, включающих те, что, с одной стороны, в наибольшей мере отвечают условиям и факторам ее функционирования и развития, а с другой – учитывающих специфические проблемы, которые приходится решать.

Выводы. Проведение мониторинга экономической устойчивости предприятия по тщательно организованной структуре позволит получать данные, необходимые для выявления положения на предприятии, его стабильности и конкурентоспособности, а также решать важную проблему экономического мониторинга – обеспечение непротиворечивости получаемой из разных источников (уровней управления) информации. Эта структура мониторинга экономической устойчивости предприятия на наш взгляд позволит получать полное представление про уровень экономической устойчивости предприятия и своевременно реагировать на возможные угрозы безопасности предприятия.

Литература

1. Хореев А. И. Мониторинговый анализ как информационная основа социально экономического управления предприятием (на примере Воронежской области) / А. И. Хореев, В. П. Воронин и др. // Менеджмент в России и за рубежом. – 2002. – №3. С. 39-47.

2. Балабанов И.Т. Основы финансового менеджмента: Учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 1997. – 480 с.

РОЛЬ ФОРМИРОВАНИЯ ЭФФЕКТИВНОЙ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Введение. Контроль на предприятии - это сложная система, направленная на совершенствование финансовых, кадровых и технологических процессов с целью достижения эффективного функционирования организации в целом. В отличие от контроля, который предназначен для выявления проблем и ошибок, допущенных в прошлом, контроль направлен на построение системы управления процессами в компании, которая фокусируется на текущих и будущих делах.

Цель работы - рассмотреть основные понятия, цели и задачи контроля, а также его концепции.

Основная часть. Служба контроля на предприятии является важным элементом, поскольку ее сотрудники могут минимизировать потери ресурсов, анализировать текущие и будущие планы, а также выявлять возможные ошибки, то есть те, которые могут быть допущены в ходе деятельности компании. Однако для того, чтобы понять, что представляет собой данный вид деятельности, важно более подробно изучить его особенности и ключевые моменты.

Задача контроля:

- мониторинг реализации планов, направленных на достижение стратегических целей;
- мониторинг состояния условий окружающей среды, связанных с разработкой стратегических планов;
- слабые места мониторинга, выявленные в ходе планирования или анализа хода реализации программы.

Внутренний контроль создается на основе организационной политики, процедур, практик и структуры и обеспечивает разумную уверенность в достижении целей организации, такие как:

- информационная;
- учет и контроль;
- аналитический;
- функция планирования.

Какие же причины контроля на предприятии? На рубеже девятнадцатого и двадцатого веков многие зарубежные лидеры в процессе управления организациями столкнулись с острой необходимостью совершенствования методов экономического учета и финансового контроля. Первые попытки усовершенствовать систему бухгалтерского учета выглядели следующим образом - руководители предприятий возложили на главного финансиста и секретаря компании задачу предоставления аналитической информации по

вопросам хозяйственной части. Таким образом, между финансовой службой и лицом, оказывающим помощь руководителю, установились тесные рабочие отношения. Впоследствии было установлено, что из-за разнообразия информации и необходимости ее детализации целесообразнее поручить эту задачу отдельным должностным лицам. Таким образом, состоялось внедрение контроля на предприятия.

Перед службой контроля в организации стоит очень серьезная задача - обеспечить оперативный сбор и подготовку детального анализа информации обо всех имеющихся затратах с целью управления предприятием. Директор предприятия, начальник финансовой службы и руководители производственных отделов должны своевременно и регулярно получать информацию, чтобы в случае возможных отклонений они могли принять правильные меры и скорректировать работу всего предприятия.

Общие меры контроля применяются к нескольким областям внутри организации:

- Внутренний бухгалтерский контроль
- Операционный контроль
- Административный контроль
- Политики и процедуры безопасности организации для подтверждения правильного использования активов
 - Средства контроля, облегчающие подтверждение правильной регистрации транзакций — путь аудита транзакций
 - Процедуры и практика для подтверждения надлежащих гарантий доступа к активам и сооружениям и их использования
 - Политики физической и логической безопасности для всех, центров обработки данных и ИТ-ресурсов

Нужно обратить особое внимание на документирование ключевых вопросов внутреннего контроля (кто, что, когда и как контролирует, какие действия совершает при обнаружении нарушений). Ответственные лица обязательно должны быть ознакомлены с соответствующими документами под роспись.

Вывод. В целом контроль на предприятии отражает огромный спектр научных экономических и управленческих дисциплин - менеджмент, стратегическое планирование, кибернетику, экономическую теорию и так далее. Благодаря этому профессиональный менеджер или команда из нескольких специалистов, на которых возложена функция контроля, способны решать производственные, экономические и кадровые вопросы, принимая во внимание разнообразие и широкий спектр проблем данной деятельности. Именно поэтому наличие на предприятии отлаженной системы контроллинга позволяет решать, а зачастую и предвидеть проблемы, что, в свою очередь, приводит к своевременному реагированию и минимизации различных затрат и серьезных финансовых потерь.

Литература:

1. https://www.klerk.ru/blogs/pravovest_audit/534228/
2. https://www.profiz.ru/peo/9_2020/organizaciya_kont
3. Зобнева, Е. В. Организация системы внутреннего контроля на предприятии / Е. В. Зобнева. — Текст: непосредственный // Молодой ученый.

Шарков А.А., Шуба Я.Н.

Руководитель: к.э.н., доцент Колесникова В.В.

*ФГБОУ ВО «Луганский государственный университет имени К.Е. Ворошилова»
г. Луганск*

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ КАК ФУНКЦИЯ УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

Введение. Система внутреннего контроля является совокупностью методик и процедур, а также организационная структура и действия сотрудников организации, направленные на минимизацию рисков и обеспечения её целей.

Необходимость функционирования системы внутреннего контроля определяется Законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Данный закон в статье 19, регламентирует, организацию и осуществление экономическим субъектом осуществлять внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, а также необходимость для экономического субъекта, бухгалтерскую (финансовую) отчетность которого необходимо подвергнуть аудиту, обязан организации и осуществлению внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случая, принятия его руководителем обязанностей ведения бухгалтерского учета на себя) [1].

Цель работы – разработка направлений совершенствования работы действующих структур внутреннего контроля.

Основная часть. Наиболее назревшим вопросом в организации внутреннего учета на аграрных предприятиях является необходимость перехода в складском и бухгалтерском учете к использованию совместимых компьютерных программ. Наиболее трудоемким процессом является дублирование данных закупки и расходования сырья и материалов.

Для решения этой проблемы предлагается перейти от использования программы 1С Бухгалтерия и программы складского учета «SOUTH» к комплексной программе «БУХГАЛТЕРИЯ; ЗАРПЛАТА И КАДРЫ; ПРОИЗВОДСТВО И УСЛУГИ; ТОРГОВЫЙ И СКЛАДСКОЙ УЧЕТ».

В поставку входят три компонента «1С: Предприятия», объединенные в одну программу и работающие с единой конфигурацией. Сохраняя все возможности программ системы, эта конфигурация обеспечивает интегрированное ведение учета: единую систему нормативно-справочной информации, автоматическое отражение торгово-складских операций и расчета зарплаты в бухгалтерском учете, финансовый учет по нескольким юридическим лицам, консолидированный управленческий учет.

В течение 12 месяцев со дня покупки комплекта пользователям обеспечивается гарантийное обслуживание по линии ИТС: ежемесячное получение диска ИТС, услуги линии консультаций по телефону и электронной почте; получение форм отчетности, новых релизов программ и конфигураций, интернет-поддержка.

Дополнительно к проверке наличия, состояния и обеспечения сохранности имущества экономического субъекта следует:

- систематически проверять, осуществлять мониторинг систем бухгалтерского учёта и внутреннего контроля;
- давать на основе этих проверок рекомендации по их совершенствованию систем бухгалтерского учёта и внутреннего контроля;
- проверять бухгалтерскую и поступающую оперативную информацию;
- проверять насколько организация придерживается нормативно -правовых актов, учебной политики, указаний руководства или собственников;
- разрабатывать рекомендации в целом для совершенствования управления и мероприятия по устранению недостатков.

Работа ревизоров должна подтверждать достоверность и правильность документов, а не только представлять информацию о деятельности компании. При помощи предоставленной информации, руководство организации сможет своевременно и оперативно принимать различные управленческие решения.

Финансовая система организации при проверке должна включать в себя: систему бухгалтерского учета; контрольную среду; отдельные средства контроля.

Выделяют типичные виды аналитических процедур, которые рекомендуется использовать в организации специалистам, ответственным за внутренний контроль: сопоставление остатков по счетам; сопоставление финансовой и нефинансовой информации; сопоставление различных статей отчетности с предыдущими данными; сопоставление финансовых показателей со средними показателями по отрасли.

Чтобы собрать доказательства в процессе контроля используются следующие процедуры:

- 1) проверяется арифметическая точность расчетов и учетных записей путем пересчета;
- 2) проводится инвентаризация имущества;
- 3) проверяется соблюдение правил учета хозяйственных операций;
- 4) подтверждается реальная информация остатков на счетах;
- 5) проводится опрос персонала (устно) для оценки работы сотрудников и отдельных подразделений;
- 6) устанавливается правильное заполнение и оформление документов;
- 7) проводится анализ и оценка полученной информации с целью выявления ошибок.

Существенно облегчит проверку составления и оформления документации, обязательная унификация форм документации. В настоящее время унифицированные формы применяются там, где этого требует специализированная компьютерная программа, в бухгалтерском или складском

учете. В управленческом учете, как правило, менеджеры используют формы, которые традиционно сложились, либо адаптируют их каждый под себя. При смене менеджера возникает серьезная проблема адаптации нового сотрудника, поиска информации за прошедший период и перехода подчиненных на новые формы предоставления информации.

В связи с этим возникает две проблемы: контроль над процессом сохранения и изменения ключевых знаний сотрудников и необходимость внедрения стандартов документации.

Контроль над процессом сохранения и изменения ключевых знаний сотрудников является в настоящее время актуальным, если не сказать "модным", направлением. Однако общепризнанного подхода в этой области еще не выработано. Процедуры управления знаниями каждая компания формирует на основании возникающей внутренней необходимости, тогда как вопрос сбора, классификации, хранения, передачи и актуализации знаний очень важен, особенно в кризисных ситуациях.

Выводы. Можно предложить следующие технологии контроля над процессом сохранения и изменения ключевых знаний.

Сбор знаний. Этот процесс включает создание легкодоступного архива всех должностных инструкций и правил, предписанных тому или иному специалисту. Необходимым дополнением к этой информации является свод опросных листов сотрудников. Полученная информация позволяет не только контролировать массив знаний сотрудников, но и сохранить его для передачи новым работникам, к тому же опыт работы с технологическим оборудованием может содержать определенные секреты мастерства, что относится к приобретенным навыкам. Архив должен быть дополнен базами данных, содержащими как можно более полную информацию о клиентах, поставщиках, работниках, специфических заказах и т.п.

Классификация знаний. Свод полученной информации о знаниях и навыках работников должен быть классифицирован в соответствии со структурой предприятия, при этом должны учитываться конкретные задачи и цели, которые ставит перед собой руководство в области управления знаниями.

Хранение знаний. Информация должна храниться в электронном виде и дублироваться на бумажных носителях. Архив должен быть доступен для пользователей.

Передача знаний. Передача знаний осуществляется не только по необходимости, но и путем реализации процедур непрерывного обучения, публикации и обновления в рамках корпоративной сети инструкций и приказов. Рекомендуется обязательная регулярная аттестация сотрудников.

Актуализация знаний. Этот процесс подразумевает замену устаревшей информации новой в соответствии с изменяющимися условиями производства или бизнес-процессами. При этом параллельно контролируются процессы повышения квалификации сотрудников и проводится их переаттестация.

Литература:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 18.07.2017).

2. Андреева О.М. Формально-логический метод к определению финансовых результатов / О.М. Андреева // Журнал «Бухгалтерский учет». - №8, 2017. – С. 107-111.

Шевченко С.С.

*Научный руководитель: к.э.н., доцент Богданова Ж. А.
ГБОУВО РК «Крымский инженерно-педагогический университет имени
Февзи Якубова»
г. Симферополь*

ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Введение. В современных реалиях быстро изменяющегося бизнеса, развития конкуренции организации необходимо уметь сохранять и улучшать свои позиции на рынке, а для этого важно уметь адаптироваться под постоянно меняющиеся условия и быть гибкими. Именно система внутреннего контроля может своевременно обеспечить эффективное функционирование хозяйствующего субъекта.

Цель работы – обозначить значимость системы внутреннего контроля на предприятии и предложить мероприятия для обеспечения эффективности внутреннего контроля.

Основная часть. Внутренним контролем называют организационную структуру, содержащую в себе совокупность способов и приемов, принятых руководством для стабильного и эффективного развития хозяйствующего субъекта, а также соблюдения требований законодательства [4].

Цель внутреннего контроля — информационное обеспечение системы управления для получения возможности принятия эффективных управленческих решений [5].

Внутренний контроль в организации является неотъемлемой частью управления и обладает несколькими важными причинами:

– *Защита от мошенничества и ошибок.* Внутренний контроль создает барьеры для предотвращения мошенничества и сокращения вероятности ошибок в деятельности организации.

– *Надежность финансовой отчетности.* Эффективный внутренний контроль гарантирует точность и достоверность финансовой информации, что важно для принятия обоснованных управленческих решений и доверия стейкхолдеров.

– *Соблюдение законодательства и стандартов.* Внутренний контроль помогает организации соблюдать применимые законы, нормативы и стандарты, что снижает риски возможных правовых последствий.

– *Управление рисками.* Внутренний контроль помогает выявлять и управлять различными видами рисков, связанными с финансовыми, операционными или стратегическими аспектами деятельности.

– *Повышение эффективности управления.* Внутренний контроль предоставляет информацию и инструменты для более эффективного управления ресурсами и достижения стратегических целей.

Для обеспечения эффективности внутреннего контроля на предприятии следует учесть несколько основополагающих аспектов, таких как установление чётких границ ответственности для сотрудников; разработка и соблюдение четких внутренних стандартов, политик и процедур, чтобы обеспечить последовательность и эффективность бизнес-процессов; проведение регулярных обучений и тренингов для персонала по вопросам внутреннего контроля, с целью повышения их осведомленности и эффективности в выполнении обязанностей; внедрение современных технологий и программных средств для автоматизации мониторинга, анализа данных и обеспечения цифровой безопасности; применение аналитических инструментов для выявления тенденций, аномалий и возможных рисков, что помогает оперативно реагировать на изменения; введение механизмов обратной связи и регулярного обновления системы контроля; формирование корпоративной культуры, в которой сотрудники понимают важность внутреннего контроля и чувствуют свою ответственность за его соблюдение.

Совокупность этих мер позволяет создать эффективную систему внутреннего контроля, способствующую надежности, безопасности и эффективности деятельности предприятия.

От того, насколько будет сложна организация службы внутреннего контроля, напрямую зависит от организационной структуры предприятия, численности управленческого персонала, разветвленности сети обособленных подразделений, степени централизации бухгалтерского учета и других характеристик предприятия. При организации системы внутреннего контроля на базе функциональных подразделений контрольные функции можно возложить на руководителей данных подразделений. Например, функции контроля за организацией бухгалтерского учета могут быть возложены на главного бухгалтера организации. Немаловажный фактор, который должен учитываться при создании службы внутреннего контроля – это издержки, которые понесет хозяйствующий субъект при создании службы внутреннего контроля [3].

В целом, внутренний контроль обеспечивает устойчивость и управляемость организации, минимизирует риски и способствует ее устойчивому развитию.

В соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» [1], все экономические субъекты обязаны осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Помимо прочего конкретные действия в рамках организации и проведения внутреннего контроля разъясняет Письмо Минфина России от 27.12.2022 № 02-06-07/128426 «Рекомендации по организации внутреннего контроля и инвентаризации» [2].

На основе предложенных МинФинансом мер, нами было создано краткое руководство по организации внутреннего контроля на предприятии, которое раскрывает последовательность принятия решений для успешной реализации поставленной задачи (рис. 1).

РУКОВОДСТВО ПО ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО
КОНТРОЛЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ

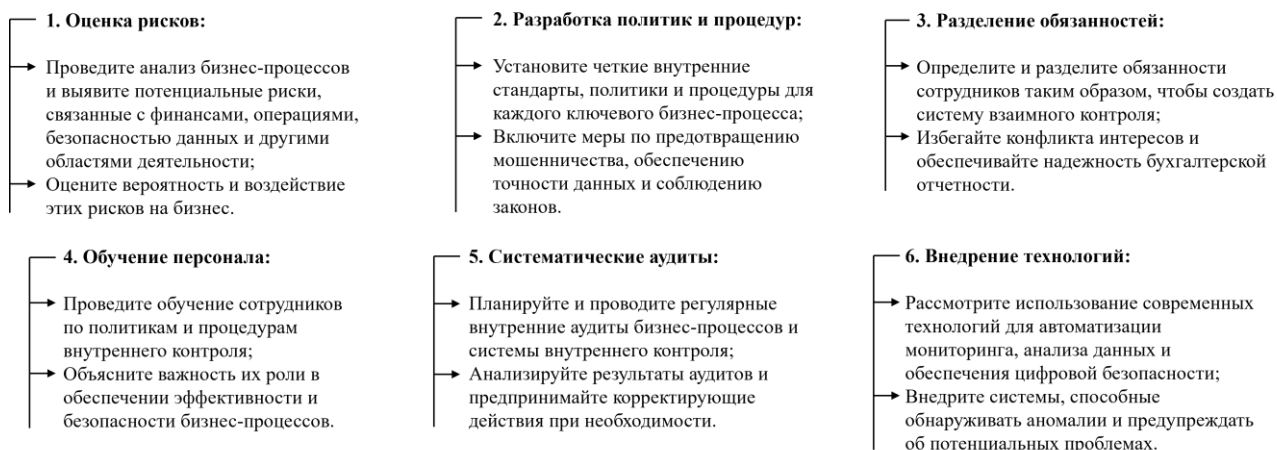


Рис. 1. Руководство по организации внутреннего контроля на предприятии

Вывод. Внутренний контроль в организации представляет собой систему мер и процедур, разработанных для обеспечения эффективного управления, надежной финансовой отчетности и соблюдения законодательства. Эффективная система внутреннего контроля способствует устойчивому функционированию предприятия.

Литература:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023)
2. Письмо Минфина России от 27.12.2022 № 02-06-07/128426 «Рекомендации по организации внутреннего контроля и инвентаризации» [Электронный ресурс] // МинФин России. – 2022. - Режим доступа: <https://minfin.gov.ru/> (дата обращения: 20.11.2023).
3. Волкова А.Ю. Способы организации системы внутреннего контроля на предприятии // Ученые записки Тамбовского отделения РoCМУ. 2019. №14. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/sposoby-organizatsii-sistemy-vnutrennego-kontrolya-na-predpriyatii> (дата обращения: 20.11.2023).
4. Евлоева М.А. Совершенствование организации системы внутреннего контроля предприятия [Электронный ресурс] / М.А. Евлоева // Вопросы науки и образования. 2018. № 15 (27). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-organizatsii-sistemy-vnutrennego-kontrolya-predpriyatiya> (дата обращения: 29.04.2019).
5. Ковальчук, М. В. Организация внутреннего контроля на предприятии / М. В. Ковальчук, А. В. Коновалов, А. М. Пенкина. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2019. — № 43 (281). — С. 175-177. — Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/281/63339/> (дата обращения: 20.11.2023).

СЕКЦИЯ 4.

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

Бегер В.В., Гуркова В.А.

Руководитель: к.э.н., доцент Лебедева С.О.

УО «Белорусский государственный экономический университет»

г. Минск

МОШЕННИЧЕСТВО В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И СПОСОБЫ ЕГО ПРЕДОТВРАЩЕНИЯ

Введение. Многообразие и сложность финансовых отношений у субъектов хозяйствования приводит к росту мошеннических схем в экономической деятельности. В результате мошеннических действий бухгалтерская отчетность организации может быть достаточно искажена, что в последующем приведет к потере доверия со стороны клиентов, бизнеса в целом и ставит под угрозу существование предприятия, вплоть до прекращения его деятельности.

Цель работы – рассмотреть существующие мошеннические действия в бухгалтерском учете и предложить способы их предотвращения.

Основная часть. Сотрудники совершенно разных профессий могут совершать нечестные и противозаконные операции, однако, когда дело касается финансов организации, «нечестный бухгалтер» может нанести урон компании, начиная от штрафа и заканчивая уголовной ответственностью.

Не смотря на существующие нормативно-правовые акты, влекущие за собой ответственность за совершение экономических преступлений, количество махинаций не уменьшается, напротив, работники, связанные с финансами организации, открывают для себя новые мошеннические схемы с надеждой о безнаказанности.

Мошенничество – преступление в сфере экономики, направленное против собственности, представляющее собой хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием [1].

К самым частым и популярным махинациям, по нашему мнению, можно отнести:

1. Сделки со штатными сотрудниками. Манипуляции могут происходить на складах или в подсобных помещениях, например, при списании товарно-материальных ценностей или продукцию списали из-за истекшего срока годности, который ещё не истек.

2. Взятки. Данный вид махинации часто возникает, когда специалисты финансово-экономических служб, через делегирование полномочий со стороны руководителя, имеют прямую связь с поставщиками, подрядчиками или иными клиентами. Также взятки могут даваться аудиторам, например, для сокрытия «ненужной» информации.

3. Мошенничество с «неодушевленными» сотрудниками. Ситуация, когда заработная плата или иные пособия выплачиваются людям, которые не числятся в штате организации, а затем бухгалтер присваивает себе денежные средства. Такой вид мошенничества достаточно удобен при большой численности сотрудников [2].

4. «Старая добрая кража». Такие ситуации могут случаться, когда бухгалтер пользуется полным доверием руководителя. К таким кражам можно отнести следующие ситуации: перечисление денежных средств несуществующему субъекту хозяйствования или хищение денежных средств из кассы, с последующим созданием фальшивых расходных кассовых ордеров.

Перечень данных мошеннических действий достаточно объемён, однако велики и последствия, с которыми столкнётся компания после их обнаружения: уголовная ответственность, штрафы, блокировка счетов или постоянные внеплановые проверки [3,4].

Для решения данных проблем предлагаем следующие мероприятия:

1. Ужесточение законодательства об административной и уголовной ответственности.

2. Придание огласки незаконных мошеннических схем, которые могут привести к отягощающим негативным социально-экономическим последствиям для общества.

3. Большой контроль со стороны руководителя за движением финансовых документов.

4. Систематическое проведение аудиторских процедур для получения достоверной информации о финансово-хозяйственной деятельности организации.

5. Проведение контроля и осуществление внеплановых проверок со стороны руководящих работников организации с целью предотвращения дальнейших мошеннических действий. Систематическая выборочная проверка руководителем выписок по банковским счетам также поможет выявить и предотвратить дальнейшее осуществление махинаций.

6. Крупные организации могут создать структурное подразделение (отдел безопасности) с целью осуществления постоянного контроля за работой бухгалтерии.

Таким образом, мошенничество в сфере бухгалтерского учета может привести к следующим последствиям: во-первых, ставится под угрозу объективность и качество предоставляемой бухгалтерской информации; во-вторых, финансовые махинации портят имидж организации, подрывают доверие не только клиентов компании, но и пользователей отчетности к достоверности ее бухгалтерской информации, что ставит под угрозу

дальнейшее функционирование организации и может привести к значительным экономическим последствиям, вплоть до банкротства.

Выводы. В достаточно сложных условиях современной экономики, организация должна быть готова к борьбе с махинациями в бухгалтерском учете, а также предпринимать меры по их предотвращению.

Литература:

1. КонсультантПлюс. "Перечень терминов и определений, используемых в правилах (стандартах) аудиторской деятельности" [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_21941/ccaal19a80e02fa5ffc2b14745745c573ae42alb2/

2. Отдел по г.Витебску и Витебской области ООО "Бухгалтерские технологии". 5 советов как не стать жертвой «черного» бухгалтера [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://buhvitebsk.by/kak-ne-stat-zhertvoj-chernogo-buhgaltera/>

3. Бухгалтерские технологии. Директор с бухучетом на «Вы», главный бухгалтер этим пользуется. Как быть? [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://opyt.by/direktor-s-buhuchetom-na-vy-glavnyj-buhgalter-etim-polzuetsya-kak-byt/>

4. Уголовный кодекс Республики Беларусь от 9 июля 1999 г., №275-3: принят Палатой представителей 2 июня 1999 года: одобрен Советом Республики 24 июня 1999 г.: в ред. Закона Республики Беларусь от 9 марта 2023 г. № 256-3 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=hk9900275>

Джансыз А.Н.

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

МОШЕННИЧЕСТВО В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И МЕТОДЫ ЕГО ПРЕДОТВРАЩЕНИЯ

Введение. В современных условиях развития информационных технологий и автоматизации бухгалтерского учета возникают новые возможности для выявления и предотвращения мошенничества.

Цель работы состоит в рассмотрении видов мошенничества и современных методов его разоблачения.

Основная часть. В основе любых мошеннических действий лежит использование несовершенства отдельных законов и финансовой системы, сложность финансово-экономических связей, некомпетентность, юридическая неосведомленность, безответственность, а также доверчивость руководителей предприятий и частных лиц.

Часто мошенничество с бухгалтерской отчетностью включает в себя такие схемы как:

1. Фальсификация, изменение или манипуляция с финансовыми отчетами,

с изменением документов или осуществляемых операций.

2. Умышленное искажение, сокрытие фактов хозяйственной деятельности на счетах учета или других данных, на основании которых готовится финансовая отчетность.

3. Умышленное, неправильное истолкование и противоправное исполнение стандартов бухгалтерского учета, принципов и методов, используемых для измерения, признания и отражения в учете фактов хозяйственной деятельности.

4. Использование агрессивных методов учета, основанных на незаконных методах управления.

5. 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».

Изначально выделяют два вида искажения финансовой отчетности: преднамеренное и непреднамеренное искажение финансовых показателей.

К непреднамеренным искажениям данных бухгалтерской отчетности относятся действия (или бездействия), ведущие к искажению данных финансового отчета, но при отсутствии умысла, т. е. — ошибки. Например: ошибки при сборе и обработке информационных данных, ошибки при расчетах, арифметические и логические ошибки в учетных записях, неправильное отражение в учете состояния хозяйственной деятельности, неправильная оценка состояния имущества.

Преднамеренные искажения (или недобросовестные действия) совершаются для того, чтобы ввести в заблуждение пользователей финансовой отчетности. В Федеральном стандарте аудиторской деятельности принимают во внимание только недобросовестные действия, которые существенно искажают данные финансовой отчетности. Существенные искажения, способны повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности настолько, что специалист может сделать на основе такой отчетности неправильные выводы и принять ошибочные решения.

В результате фальсификации бухгалтерской отчетности выделяют следующие разновидности искажений:

– подмена данных о состоянии активов, капитала, обязательств фирмы в финансовом отчете;

– подмена данных о величине налоговой прибыли;

– фальсификация данных отчета о прибылях и убытках, т. е. искажение данных о доходах и расходах;

– неполное раскрытие информации в примечании к бухгалтерской отчетности[1].

Существуют разные методы и подходы по решению данной проблемы.

Одним из основных подходов к формированию инструментария для выявления мошенничества является использование аналитического учета, который позволяет выявить аномалии и несоответствия в финансовой отчетности.

Применение программного обеспечения для автоматизации бухгалтерского учета позволяет повысить эффективность контроля за операциями и оперативно обнаруживать потенциальные случаи мошенничества.

Внедрение системы внутреннего контроля позволяет определить риски мошенничества, разработать процедуры и меры по их предотвращению, а также обеспечить надлежащую документацию и отчетность.

Использование аналитических методов, таких как анализ данных и моделирование, позволяет выявлять скрытые связи и шаблоны мошеннической деятельности в бухгалтерском учете.

Развитие методов машинного обучения и искусственного интеллекта позволяет создавать системы, способные автоматически обнаруживать и предотвращать мошенничество в режиме реального времени.

Важным аспектом формирования инструментария для выявления мошенничества является обучение персонала, чтобы они могли распознавать признаки мошеннической деятельности и знать, как действовать в подобных ситуациях.

Сотрудничество с внешними специалистами, такими как аудиторы и консультанты, позволяет получить независимую оценку эффективности применяемых инструментов и предложить дополнительные рекомендации по их совершенствованию.

Статья 172.1 УК РФ гласит:

Внесение в документы и (или) регистры бухгалтерского учёта и (или) отчётность (отчетную документацию) кредитной организации, страховщика, профессионального участника рынка ценных бумаг, негосударственного пенсионного фонда, управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, клиринговой организации, организатора торговли, кредитного потребительского кооператива, микрофинансовой организации, акционерного инвестиционного фонда заведомо неполных или недостоверных сведений о сделках, об обязательствах, имуществе организации, в том числе находящемся у неё в доверительном управлении, или о финансовом положении организации, а равно подтверждение достоверности таких сведений — наказываются штрафом в размере от пятисот тысяч до одного миллиона рублей либо в размере заработной платы или иного дохода осуждённого за период от двух до четырёх лет, либо принудительными работами на срок до пяти лет с лишением права занимать определённые должности или заниматься определённой деятельностью на срок до трёх лет, либо лишением свободы на срок до четырёх лет с лишением права занимать определённые должности или заниматься определённой деятельностью на срок до трёх лет.

Деяния, предусмотренные частью первой настоящей статьи, совершенные группой лиц по предварительному сговору или организованной группой, — наказываются штрафом в размере от трёх миллионов до пяти миллионов рублей или в размере заработной платы или иного дохода осуждённого за период от трёх до пяти лет либо лишением свободы на срок от трёх до семи лет с лишением права занимать определённые должности или заниматься определённой деятельностью на срок до трёх лет[2].

Вывод. Регулярное обновление бухгалтерской политики и процедур с учетом современных требований и новых схем мошенничества является необходимым условием для эффективной защиты от финансовых преступлений в сфере бухгалтерского учета.

Литература:

1. Щербакова, П. В. Современные подходы к формированию инструментария для выявления и предупреждения мошенничества в бухгалтерском учете / П. В. Щербакова, А. А. Панкратова. — Текст: непосредственный // Вопросы экономики и управления. — 2018. — № 4 (15). — С. 15-22. — URL: <https://moluch.ru/th/5/archive/97/3427/>
2. УГОЛОВНЫЙ КОДЕКС, N 63-ФЗ | СТ. 172.1 УК РФ

Зикеев В.О.

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

ФОРМЫ МОШЕННИЧЕСТВА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Введение. Эффективное обнаружение мошенничества в системе бухгалтерского учета требует глубокого анализа, для проведения которого, прежде всего, необходимо систематизировать возможные мошеннические действия в бухгалтерском учете.

Цель работы – систематизировать виды мошенничества в системе бухгалтерского учета и дать их характеристику.

Основная часть. Необходимым условием противодействия мошенничеству в бухгалтерском учете является систематизация экономических правонарушений: по степени опасности, в зависимости от исполнителей, по способу искажения информации и по объекту мошеннических посягательств (рис. 1).

Как видно из рисунка по степени опасности мошенничество делится на простое и квалифицированное.

Простое мошенничество - это мошеннические действия без квалифицирующих признаков. У простого мошенничества, как правило, разовый характер злоупотреблений, совершенное одним лицом в небольших

размерах. Для него не свойственна специальная подготовка. Простое мошенничество имеет преимущественно стихийный характер.



Рис. 1. Виды мошенничеств в системе бухгалтерского учета

Квалифицированное мошенничество происходит с использованием компьютерной техники и организованной группой лиц в крупном размере, и неоднократно. Для данного мошенничества характерно тщательное планирование сложных схем различных операций с распределением ролей участников этих операций. Тщательно готовятся документы "прикрытия", используются подставные лица, разрабатываются способы противодействия мерам проверки контролирующих органов.

В зависимости от исполнителей мошенничество может быть со стороны: наемного персонала; руководителей; инвесторов; покупателей; поставщиков.

Мошенничество со стороны наемного персонала может происходить как работником предприятия, так и бывшим работником или посторонним лицом с участием работника предприятия. Злоупотребление совершаются лицами, которые по роду своей деятельности осведомлены о планируемых действиях предприятия (работники отдела сбыта, снабжения, маркетинга, бухгалтерской службы и др.) Осуществлению такого рода мошенничества способствуют: слабая система внутреннего контроля организации; несоблюдение требований

по хранению кассовых, денежных и других бухгалтерских документов, печатей, штампов, бланков строгой отчетности.

Мошенничество со стороны наемного персонала принимает иногда таких размеров, что его признаки могут прослеживаться и в бухгалтерской отчетности; оно также может проявляться в чрезмерно усложненной организационной структуре. При рассмотрении мошенничеств, совершенных наемными работниками, особенно следует выделить материально-ответственных лиц, выполняющих функции получения, хранения и отпуска материальных ценностей и денежных средств.

Мошенничество со стороны руководства является злоупотреблением служебным положением лицами, занимающими руководящие и административные должности, которые нанесли ущерб для предприятия. Субъекты такого вида мошенничества наделены правами по управлению и распоряжению материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами. Для воспроизведения высокого материального статуса недобросовестные руководители иногда прибегают к незаконным приемам хозяйственной деятельности, то есть мошенничества.

Правонарушения, совершаемые с использованием в корыстных целях своего должностного положения, относятся к должностным злоупотреблениям и сопровождаются фальсификациями, которые представляют собой сознательные искажения, когда одно действие выдается за другое или несуществующая операция представляется как осуществленная. Техника должностных злоупотреблений разнообразна и зависит от двух факторов: характера хозяйственного устройства (собственности) и вида ресурсов (денежных, материальных и др.).

Вероятность обнаружения злоупотреблений со стороны персонала значительно выше, чем со стороны администрации, так как администрация предприятия организует соответствующую систему внутреннего хозяйственного контроля и лучше знает не только ее сильные, но и слабые стороны.

Мошенничество со стороны инвесторов представляет собой форму изъятия денежных средств с целью привлечения дополнительных капиталовложений или с целью их дальнейшего присвоения. В основе финансового благополучия инвесторов-мошенников лежит идея спроса потенциальных инвесторов на те ценные бумаги, которые приносят доход, превышающий размер вложений в несколько раз.

Мошенничество со стороны покупателей и заказчиков имеет место в виде хищений материальных ценностей или частичной их оплаты. Причинами мошенничества со стороны покупателей является сложное финансовое положение предприятий, вызванное трудностями со сбытом своей продукции, долгами, нехваткой оборотных средств. Это способствует заключению договоров и реализации продукции по договорам без авансирования, а также достаточной проверки своего партнера по сделке. Основной задачей недобросовестных покупателей является заключение договора на условиях получения готовой продукции, товаров с отсрочкой оплаты и вывоза (чаще

собственными силами) с предприятия похищенного имущества. Для этих целей используются поддельные копии платежных поручений, банковские гарантии, поручительства других коммерческих организаций, аккредитивы, залоги и т.п.

Мошенничество со стороны поставщиков представляет собой хищение денежных средств покупателей с помощью предоплаты за материальные ценности. Мошенничество со стороны поставщиков, так же как и мошенничество со стороны покупателей, основанное на выводах сомнительных договоров, как правило, на выгодных условиях поставки и предоплаты. Для целей мошенничества создаются фиктивные фирмы, после чего размещается реклама в средствах массовой информации о возможности продажи товаров с незначительным сроком поставки или по более низким ценам и тому подобное. Это позволяет создать видимость наличия товара и возможности его поставки. Мошенники-поставщики предъявляют фиктивные складские расписки, другие документы на хранение товара, фальшивые договоры на их поставку.

Выводы. Таким образом, четкая систематизация видов и форм злоупотреблений в системе бухгалтерского учета позволит обозначить направления их противодействия посредством создания действенной системы внутреннего контроля со стороны главного бухгалтера и руководителя предприятия.

Литература:

1. Альбрехт У., Венц Д., Уильямс Г. Мошенничество - луч света на темные стороны бизнеса. - С-Пб.: Питер-пресс, 1996г.

Клочкова Г.С.

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

ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ МЕХАНИЗМ КАК ИНСТРУМЕНТ ОБЕСПЕЧЕНИЯ УСТОЙЧИВОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организационно-экономический механизм представляет собой совокупность всех его составляющих с учетом конечного результата и циклического характера социально-экономических процессов, происходящих в нем [1]. Предпринимательская деятельность как система, являющаяся элементом организационно-экономического механизма, должна включать в себя взаимосвязанную цепочку целей, задач, стратегий, критериев и условий (в частности, ресурсных). Исследование структуры организационно-экономического механизма управления экономической безопасностью предпринимательской деятельностью позволяет перейти к изучению содержания (т.е. составляющих) данного механизма.

Анализ современной экономической литературы, посвящённой вопросам управления экономической безопасностью [1-3], позволяет нам сделать вывод о

необходимости формирования следующих компонентов механизма управления экономической безопасностью предпринимательской деятельностью, а именно:

- организационная компонента (организация, разработка и внедрение системы экономической безопасности в предпринимательскую деятельность, формирование эффективной организационной структуры управления). Предполагает четкое обоснование последовательности реализации этапов организационных элементов структуры управления, где взаимообусловлены и взаимозависимы все направления предпринимательской деятельности, а также обозначены и утверждены функции субъектов структурных подразделений. Организационная компонента также позволяет изучать и оценивать: эффективность распределения и реализацию функций и полномочий; финансовую отчетность; кадровую политику; особенности хозяйственной деятельности отдельных предприятий;

- экономическая компонента (экономические аспекты реализации механизма управления экономической безопасностью предпринимательской деятельности). Предполагает реализацию финансовой составляющей обеспечения экономической безопасности предпринимательской деятельности, разработку и реализацию качественной диагностики деятельности, а именно: предупреждение возникновения рисков и угроз, возникающих в процессе ее осуществления, контроль и оценку эффективности деятельности субъектов хозяйствования;

- мотивационная компонента, которая представляет собой комплекс организационно-экономических, материально-технических и социально-психологических инструментов и методов побуждения к эффективному труду для обеспечения достижения цели управления. Основными составляющими мотивационной компонента являются: совершенствование организации и системы оплаты труда, посредством четкой постановки целей, расширения трудовых функций, обогащения труда, производственной ротации, применения гибких графиков, улучшения условий труда. На разных этапах рыночных преобразований мотивационная компонента имеет свою специфику, при этом эффективность ее реализации может быть достигнута только на основе ее гибкости, мобильности, мотивации работников как на микро-, так и на макроуровнях. Изменения в структуре и взаимосвязях элементов системы влечет за собой соответствующие изменения в мотивационной компоненте. В структурном отношении мотивационная составляющая включает финансово-экономические методы и рычаги, иерархическую структуру менеджеров различных уровней управления, нормы и правила стимулирования, периодичность осуществления оценки проводимых мероприятий и т.п.;

- функциональная компонента, которая обеспечивает функциональную взаимосвязь инструментария и процессов системы управления экономической безопасностью предпринимательской деятельности и включает в себя перечень мероприятий, направленных на достижение цели управления;

- мониторинговая компонента, позволяющая определять уровень достижения целей управления экономической безопасностью. Постоянные внешние изменения социально-экономических и политических условий,

требуют адаптации и соответствующих действий по предупреждению рисков и угроз, а при необходимости и устранению их последствий. Придерживаясь позиции системного подхода, концепция экономической безопасности предпринимательской деятельности предполагает охват всех сфер деятельности: производственно-хозяйственную, финансовую, коммерческую и др., что, в свою очередь, требует более расширенного описания последовательности действия и процедур по реализации механизма обеспечения безопасности бизнеса. Исходя из этого, важное значение имеет мониторинг состояния экономической безопасности субъектов предпринимательской деятельности, которым необходимо руководствоваться управленческому персоналу.

Эффективность реализации организационно-экономического механизма управления экономической безопасностью предпринимательской деятельности зависит, в первую очередь, от четко сформированных этапов организации этого процесса, которые являются основой построения системы взаимосвязей между структурными элементами механизма и установления взаимосвязей между всеми подразделениями предприятия. Экономическая составляющая организационно-экономического механизма управления экономической безопасностью предпринимательской деятельности обеспечивает стратегическое управление развитием субъектов хозяйствования и связана с разработкой целей, программ, проектов с учетом их экономического состояния, использованием современных маркетинговых инструментов и обеспечения эффективного осуществления экономической деятельности, формирования эффективной системы управления рисками. Указанные элементы организационно-экономического механизма управления экономической безопасностью, выполняют определенные функции и дополняют друг друга тем самым образуя комплексный организационно-экономический механизм управления.

Рассматривая организационно - экономический механизм управления экономической безопасностью предпринимательской деятельности как систему, необходимым является формирование ее структуры. Структура определяет устойчивые связи и отношения внутри, основные направления управленческого воздействия, что обеспечивает целостность механизма. Обоснование структуры механизма является одной из ключевых задач разработки его общей концепции [3].

В результате проведенного исследования, нами сформирована структура организационно-экономического механизма управления экономической безопасностью предпринимательской деятельности, включающая в себя: субъект, объект, методы, рычаги, инструменты, принципы, функции, цель, задачи, факторы влияния и система обеспечения механизма.

Таким образом, одним из наиболее эффективных инструментов обеспечения устойчивой экономической безопасности предпринимательской деятельности является организационно-экономический механизм, позволяющий обеспечивать достижение целей экономической безопасности и решение поставленных задач.

Список литературы

1. Ляшенко, А.Н. Концептуализация управления экономической безопасностью предприятия: [монография] / А. Н. Ляшенко. – Луганск: ВНУ им. В. Даля, 2011. – 400с.
2. Бессарабов, В. О. Проблемы и предпосылки развития предпринимательской деятельности как фактор её экономической безопасности / В.О. Бессарабов // Сборник научных работ серии «Экономика». – 2021. – Вып. 21. – С. 188-199.
3. Петренко С.Н. Теневая экономика как составная часть проблем экономической безопасности / С.Н.Петренко // Системный анализ и прикладная информатика: Международный научно-технический журнал. – Минск, 2022. - №3(35).

Кравец Д.И.

*Руководитель: специалист первой категории,
преподаватель Мандрыка О.С.*

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

АУДИТ КАК СРЕДСТВО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Введение. Аудит экономической безопасности предприятия позволяет получить целостную и объективную картину всей информационной системы предприятия и ее отдельных бизнес-процессов, локализовать свойственные проблемы с целью создания эффективной и оптимальной программы развития организации.

Цель работы – рассмотреть аудит как средство обеспечения экономической безопасности предприятия.

Основная часть. Стратегия аудита экономической безопасности предприятия включает непрерывную работу всех подразделений субъекта предпринимательской деятельности по проверке деловых партнеров, анализа будущих сделок, экспертизе документов, выполнению правил работы с конфиденциальной информацией и т.д.

Экономическая безопасность предприятия должна иметь такие составляющие, как:

- юридическое обеспечение безопасности деятельности предприятия;
- сохранение коммерческой тайны перспективных разработок и аудит организационной и финансово-хозяйственной деятельности;
- анализ экономической деятельности деловых партнеров.

Согласно МСА 240 «Ответственность аудитора в отношении мошенничества в ходе аудита финансовой отчетности», обязывает аудитора в ходе проверки не только выражать мнение о достоверности финансовой

отчетности, но и выявлять риски ее искажения, которые возникли в силу недобросовестной деятельности, мошенничества [3].

Аудитор должен знать, что выявленные случаи мошенничества имеют негативные последствия в виде незаконного присвоения активов клиента-заказчика, а это, в свою очередь, ведет к ложному отображению данных в формах финансовой отчетности [1]. В процессе аудита у клиента-заказчика аудитор не может быть убежденным в том, что обнаружит существенные искажения финансовых отчетов. Решающим является:

1) риск необнаружения существенных искажений, вызванных мошенничеством, а не ошибкой;

2) риск необнаружения аудитором существенных искажений вследствие мошенничества управленческого персонала, а не работников.

Аудит имеет огромное значение для обеспечения экономической безопасности организации, при этом необходимо отметить, что аудит может являться как действенным средством обеспечения экономической безопасности, так и угрозой безопасности организации.

Ситуации, в которых аудит становится угрозой безопасности могут быть абсолютно различные:

– проведение аудиторской проверки халатно и нечестной аудиторской организацией;

– значительное влияние на аудиторскую проверку и аудиторское заключение пожеланий и рекомендаций заказчика, даже если аудиторская компания добросовестна и в целом действует в соответствии с законодательством;

– несовпадение интересов представителей организации, обращающихся в аудиторскую организацию, и собственников (успешная аудиторская проверка закрепляет позиции исполнителей и бухгалтеров) [2].

Отсюда следует, что внутренний аудит в системе экономической безопасности один из важнейших инструментов, особенно в кризисных ситуациях. Аудит может быть использован для обеспечения экономической безопасности организации для выявления и нивелирования различных рисков.

Таким образом, аудит в сфере экономической безопасности является необходимым и эффективным в случаях существования экономических и финансовых проблем внутри организации. В кризисных условиях экономической нестабильности, когда организации крайне сложно сохранять устойчивость и проблемы имеются у большинства, данная деятельность приобретает особую актуальность и распространение. Для осуществления проверок организациям необходимо обращаться к помощи аудиторских организаций и производить совершенствование внутреннего аудита, что в комплексе позволит повысить защищенность организации от внутренних и внешних угроз, а также нивелировать риски, возникающие в процессе экономической деятельности.

Литература:

1. Ефимова Ф. Ф. Аудит: современные тенденции развития / Н. М. Малюга, Н. И. Петренко и др. // Международный бухгалтерский учет, 2018. – С. 56-64.

2. Колос И.В. Внутренний аудит как инструмент повышения эффективности деятельности предприятия / И.В. Колос, Н.И. Радионова // Проблемы теории и методологии бухгалтерского учета, контроля и анализа. - 2018. - Вып. 1 (25). - С.126-140.

3. Международный стандарт аудита (МСА) 240 «Ответственность аудитора в отношении мошенничества в ходе аудита финансовой отчетности» [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317604/

Кутняк Н.А.

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

ПОДХОД К ФОРМИРОВАНИЮ МЕХАНИЗМА УПРАВЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТЬЮ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Введение. Сущность экономической безопасности заключается в формировании условий для устойчивого развития и максимально эффективного функционирования всех структурных компонентов предпринимательской деятельности с целью формирования потенциала для развития и роста в будущем, а, следовательно, экономическая безопасность становится одним из главных элементов стратегического управления предпринимательской деятельностью [1, с. 90].

Цель работы. Построение механизма управления экономической безопасностью требует изучения существующих теоретико-методологических и практических плоскостей, на которых основывается его формирование. Четкое понимание и осмысление категории механизма управления экономической безопасностью, соотношения и роли отдельных его элементов является важным для обеспечения эффективного экономического развития предприятий, и в целом предпринимательской деятельности.

Основная часть. В современной научной литературе нет единого мнения относительно сущности понятия "механизм". Обратимся к изначальному значению этой дефиниции. В самом широком понимании «механизм» представляет собой совокупность элементов (звеньев, объектов), призванных осуществлять какой-либо процесс. Механизм развития описывается как последовательность изменений, включающих взаимодействие информационных, обеспечивающих и структурирующих процессов, основанных на мотивированной деятельности агентов, обеспечивающей самоподдерживаемость процесса и ведущих к необратимому качественному изменению развивающейся системы [2, С. 355].

Экономическая наука использует в основном экономические,

хозяйственные и организационные механизмы. С помощью «экономического механизма» раскрывается взаимосвязь между различными экономическими явлениями, «хозяйственный механизм» отражает структуру воспроизводственного процесса, а «организационный механизм» рассматривает различные влияния (внешние, внутренние), которые возникают у субъектов хозяйствования по поводу производства и потребления материальных благ [3, С. 24].

Организационно-экономический механизм представляет собой сложную и многогранную экономическую категорию. Рассматривая сущность понятия "организационно-экономический механизм", стоит отметить, что в современной отечественной и зарубежной экономической литературе не существует единого подхода к определению этого понятия. Ученые адаптируют содержание понятия к решению задач собственного исследования, уточняют, конкретизируют и дополняют предшественников. Это вызывает определенные трудности при разработке и реализации самого организационно-экономического механизма.

Проанализировав экономическую литературу в этом направлении, нами сделан вывод, что организационно - экономический механизм целесообразно трактовать как целенаправленную и управляемую систему организационных и экономических действий, методов, рычагов и инструментов влияния на управленческий процесс, в результате взаимодействия которых происходит влияние (преобразование) элементов управления на объект управления, что будет способствовать достижению ожидаемых экономических, социальных, экологических и других результатов, повышению организационно-экономического потенциала и получению конкурентных преимуществ. Это система взаимодействия элементов и методов воздействия на субъект хозяйствования с целью обеспечения максимально эффективного функционирования его ресурсов и подсистем путем использования экономических, социальных, организационных и административных средств управления.

Организационно-экономический механизм следует рассматривать как совокупность всех его составляющих с учетом конечного результата и циклического характера социально-экономических процессов, в нем происходящих.

Предпринимательская деятельность как система, являющаяся элементом организационно-экономического механизма, должна включать в себя взаимосвязанную цепочку целей, задач, стратегий, критериев и условий (в частности, ресурсных) и базироваться на:

- создании информационной базы, связей, цепочек в системе управления;
- методиках финансового, информационного и технологического взаимодействия элементов между собой и с внешней средой;
- методах формирования рычагов, планов, ценообразования, нормативов и т.д.;
- методах финансового и оперативного управления;

– административных и финансовых ограничениях деятельности субъектов хозяйствования внутри системы и во внешней среде [4, С. 43].

Анализируя особенности осуществления предпринимательской деятельности на современном этапе, отметим, что её экономическая и организационная составляющие реализуются в виде общего управления, а также включают управление различными направлениями её деятельности, а именно: хозяйственными процессами; персоналом; всеми видами используемых ресурсов; маркетинговой и финансовой деятельностью; технико-технологическим развитием; экономической безопасностью.

Анализ механизмов управления экономической безопасностью предпринимательской деятельности показал, что это понятие как предметная область общего механизма управления, не получило должной трактовки и исследования. Существующие исследования основываются на формировании перечня схожих по содержанию элементов и этапов, которые имеют, как правило, разную последовательность выполнения. В большинстве своем, авторы схематически отображают структурные элементы механизма, не раскрывая специфики средств и инструментов предотвращения угроз безопасности. Отсутствие же перечня альтернативных действий в случае неудачи на отдельных этапах реализации процедуры предотвращения угроз, считаем основным недостатком исследуемых механизмов.

Проанализировав подходы авторов к сущности современных механизмов экономической безопасности предпринимательской деятельности, сформулируем собственное определение понятия «организационно-экономический механизм управления экономической безопасностью предпринимательской деятельностью».

Организационно-экономический механизм управления экономической безопасностью предпринимательской деятельности – это целенаправленная и управляемая система организационных и экономических действий, основанная на соблюдении принципов и закономерностей, использует методы, средства, рычаги и инструменты для повышения уровня экономической безопасности в условиях неопределенности и риска и является составляющей общей системы управления предпринимательской деятельностью.

Таким образом, анализ сущности организационно-экономического механизма управления экономической безопасностью предпринимательской деятельности закладывает определенные основы для формирования инструментов обеспечения устойчивой экономической безопасности предпринимательской деятельности.

ЛИТЕРАТУРА

3. Олейников, Е.А. Основы экономической безопасности (государство, регион, предприятие, личность) / под ред. Е.А. Олейникова. – М., 1997. – 288 с.
4. Мордовцев, А.Ю. Энциклопедия правовой мысли: учебное пособие / А.Ю. Мордовцев, А.В. Серегин, Е.А. Апольский. – Москва: Юрлитинформ, 2019. – 438 с.
5. Камлык, М.И. Экономическая безопасность предпринимательской

деятельности: экономико-правовой аспект: учеб. пособие. / М.И. Камлык. – М.: Атика, 2005. – 432 с.

6. Соснин, А. С. Менеджмент безопасности предпринимательства: учеб. пособ. / А. С. Соснин, П. Я. Прыгунов. – К.: Изд-во Европ. ун-та, 2004. – 357 с

Лазарева Д.А.

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

РОЛЬ ПРОФИЛАКТИЧЕСКИХ МЕР В ПРЕДОТВРАЩЕНИИ МОШЕННИЧЕСТВА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Введение. В современном бизнесе бухгалтерский учет играет ключевую роль в обеспечении финансовой прозрачности и надежности компании. Однако, с ростом сложности и объема финансовых операций, возрастает и риск мошенничества в бухгалтерском учете. Мошенничество может привести к серьезным финансовым потерям и непоправимому ущербу для организации. Поэтому, профилактические меры в предотвращении мошенничества становятся необходимостью для каждой компании.

Цель работы – рассмотреть роль профилактических мер в предотвращении мошенничества в бухгалтерском учете.

Основная часть. Прежде всего, необходимо понимать, что мошенничество в бухгалтерском учете может происходить из-за различных причин. Некоторые сотрудники могут совершать мошеннические действия из-за личной финансовой нужды, другие – из-за недостатка контроля и надзора со стороны руководства, а также из-за возможности нарушения внутренних процедур и политик компании [1]. Поэтому для предотвращения мошенничества в бухгалтерском учете необходимо применять комплексный подход, включающий различные профилактические меры.

Одной из основных профилактических мер является установление сильной системы внутреннего контроля. Внутренний контроль представляет собой систему процедур и политик, направленных на обеспечение достоверности финансовой отчетности, защиту активов компании от мошенничества и ошибок, а также эффективное функционирование организации. Сильная система внутреннего контроля может помочь предотвратить мошенничество в бухгалтерском учете путем установления четких правил и процедур, а также надлежащего контроля за их выполнением.

Внутренний контроль включает в себя такие меры, как разделение обязанностей, двойной контроль, регулярные аудиты и проверки, установление ограничений доступа к финансовым данным и активам, а также систему отчетности и надлежащее документирование финансовых операций. Важно,

чтобы эти меры были регулярно обновлялись и адаптировались к изменяющимся условиям и рискам [2].

Еще одной важной профилактической мерой является проведение регулярной аудиторской проверки. Аудиторская проверка позволяет выявить потенциальные слабые места в системе внутреннего контроля, а также выявить возможные случаи мошенничества. Проведение аудиторской проверки должно быть регулярным и независимым, чтобы обеспечить объективную оценку финансовой отчетности компании.

Также важной профилактической мерой является обучение персонала. Сотрудники, занимающиеся бухгалтерским учетом, должны быть осведомлены о возможных методах мошенничества и знать, как их предотвратить. Обучение персонала может включать в себя проведение специальных тренингов, обучение по методикам выявления мошенничества, а также информирование о последствиях совершения мошеннических действий.

Кроме того, для предотвращения мошенничества в бухгалтерском учете необходимо установить жесткий контроль за доступом к финансовым данным и активам компании. Это может быть достигнуто путем установления строгих правил доступа к финансовым системам и данным, а также регулярного мониторинга и анализа действий сотрудников [2].

Наконец, одной из ключевых профилактических мер является создание этической корпоративной культуры. Корпоративная культура, основанная на принципах честности, ответственности и прозрачности, способствует предотвращению мошенничества в бухгалтерском учете. Руководство компании должно выступать в качестве примера для сотрудников и поощрять этическое поведение внутри организации. Компания должна стремиться к созданию положительной рабочей среды, где сотрудники чувствуют себя уверенно и могут доверять друг-другу.

Для достижения этого целесообразно проводить регулярные тренинги и обучения, посвященные этике и профессиональному поведению. Сотрудникам должны быть доступны информационные материалы и руководства по этике и соответствующим процедурам.

Важно также создать систему наград и поощрений за этическое поведение и соблюдение правил внутреннего контроля. Это может включать премии, поощрительные программы или повышение в должности. Кроме того, компания должна иметь механизмы для рассмотрения жалоб и обращений сотрудников. Это может быть анонимная линия для сообщения о нарушениях или специальный отдел, ответственный за рассмотрение и решение подобных вопросов [3].

Создание этической корпоративной культуры требует времени и усилий, но это является необходимым условием для предотвращения мошенничества и обеспечения долгосрочной устойчивости и успеха компании.

Выводы. В целом, профилактические меры в бухгалтерском учете играют решающую роль в предотвращении мошенничества и обеспечении безопасности финансовых операций компании. Установление сильной системы внутреннего контроля, обучение сотрудников, наличие системы обнаружения и расследования

мошенничества, а также этический кодекс - все это помогает минимизировать риски и обеспечивает финансовую прозрачность и надежность компании.

Профилактика мошенничества должна стать неотъемлемой частью работы бухгалтерского отдела и всей организации в целом. Это поможет обеспечить долгосрочную устойчивость и успех компании, а также сохранить доверие клиентов и партнеров.

Литература:

1. Апсите Марина Александровна **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ** // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. 2023. №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-buhgalterskogo-ucheta-malyh-predpriyatiy> (дата обращения: 19.11.2023).

2. 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> (дата обращения: 20.11.2023).

3. Сотникова, Л.В. **Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение** : учебник / Л.В. Сотникова – М.: КноРус, 2019. – 395 с.

Пархоменко Н.В.

Руководитель: к.э.н., доцент Борисенко М.В.

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

г. Донецк

ИНСТРУМЕНТАРИЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРИ ФАЛЬСИФИКАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Введение. В современных неустойчивых условиях экономического развития, кризисного состояния экономики существенно повышается рискованность ведения хозяйственной деятельности субъектами хозяйствования. В сложившихся условиях у пользователей финансовой отчетности возникают значительные риски принятия экономических решений на основе недостоверной отчетности, которая будет намеренно искажена.

Цель работы – проанализировать способы искажения финансовой отчетности с целью их предотвращения.

Основная часть. Потребность в выявлении мошенничества в финансовой отчетности в последнее время все более возрастает из-за увеличения числа компаний, привлекающих капитал через публичные размещения своих ценных бумаг, а также при сокращении налогов на прибыль. Кроме того, возрастает потребность в получении на основании отчетных данных информации о возможном банкротстве организации [1]. Умышленное искажение отчетных

показателей создает угрозу для объективности принимаемых на основе этой финансовой отчетности решений.

По данным Kreston GCG на такой вид мошенничества, как фальсификация финансовых отчетов приходится около 10% из общей совокупности злоупотреблений, с которыми регулярно сталкиваются компании [2, с. 15] (рис. 1).

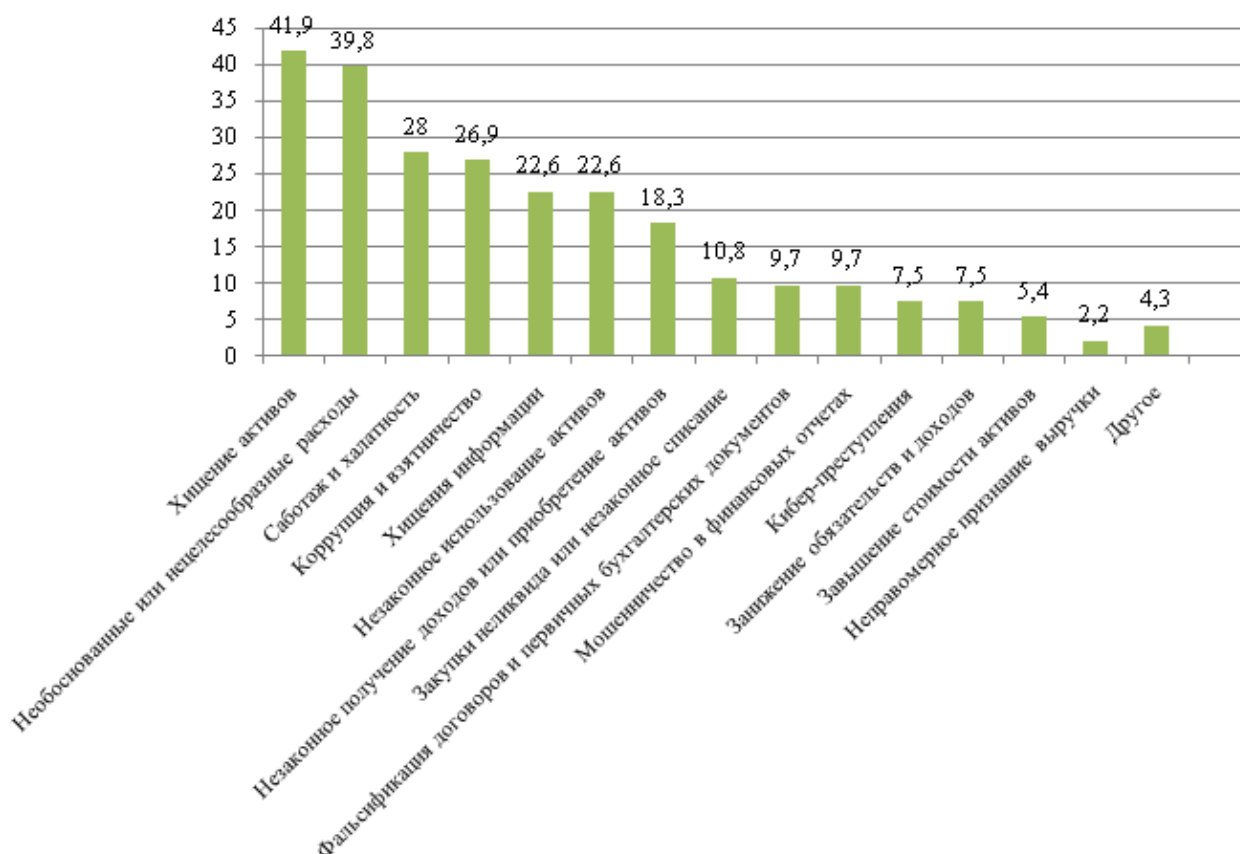


Рис. 1 – Виды мошенничеств, которые наиболее распространены в компаниях, % [2]

В результате мошеннических действий бухгалтерская отчетность организации может быть в существенной степени искажена. Искажение бухгалтерской отчетности, т.е. неверное отражение и представление данных бухгалтерского учета из-за нарушения установленных правил его организации и ведения, может быть двух видов: преднамеренное и непреднамеренное.

Непреднамеренное искажение бухгалтерской отчетности - результат непреднамеренных действий (или бездействия) персонала проверяемого экономического субъекта. Оно может быть следствием арифметических или логических ошибок в учетных записях, ошибок в расчетах, недосмотра в полноте учета, неправильного отражения в учете фактов хозяйственной деятельности, наличия и состояния имущества/

Преднамеренное искажение бухгалтерской отчетности - результат преднамеренных действий (или бездействия) персонала проверяемого

экономического субъекта. Они совершаются в корыстных целях для введения в заблуждение пользователей бухгалтерской отчетности.

Манипуляции с финансовой отчетностью, как правило, связаны с увеличением доходов и активов, притоком денежных средств, занижением расходов, обязательств и оттоком денежных средств. Более подробно различные способы махинаций с финансовой отчетности по каждому из указанных направлений представлены нами в табл. 1:

Таблица 1

Основные способы искажения финансовой отчетности

УВЕЛИЧЕНИЕ ДОХОДОВ ПОКАЗЫВАЕТСЯ С ПОМОЩЬЮ СЛЕДУЮЩИХ СПОСОБОВ:

- Коммерческое кредитование покупателей/заказчиков. Отгружая продукцию или оказывая услуги со значительной отсрочкой платежа клиентам, компании могут сообщить в отчетности более высокие доходы в отчете о финансовых результатах и высокую дебиторскую задолженность (в качестве актива) в бухгалтерском балансе.
- Занижение размера задолженности. Компания осуществляет высоко рискованное коммерческое кредитование на льготных условиях, а иногда даже для клиентов с плохой платежеспособностью. Затем по таким продажам организация создает резерв по сомнительным долгам. Занижение дебиторской задолженности приводит к «усилению» финансовой отчетности.
- Сделки со связанными сторонами. Осуществляя фиктивные сделки со связанными сторонами, организация увеличивает свои доходы. В этом кругообороте компания продает неиспользуемые активы с обещанием их выкупить через определенный срок по той же цене.
- При выполнении долгосрочных договоров выручка должна признаваться в течение длительного периода времени. И в национальных, и в международных стандартах закреплено, что организация может признать выручку по долгосрочным контрактам либо по завершении исполнения контракта, либо используя метод поэтапного признания выручки. При поэтапном признании выручки следует определять процент завершенного объема работ, что требует зачастую экспертных оценок. Завышая процент выполненных работ, компании тем самым завышают и выручку текущего отчетного периода.

СПОСОБЫ ЗАНИЖЕНИЯ РАСХОДОВ

- Капитализация расходов. Расходы организации, связанные с ведением основной операционной деятельности, относятся на увеличение стоимости необоротных активов, что влечет за собой увеличение прибыли.
- Наличие забалансовой информации. Отдельные активы и обязательства не полностью отражаются в бухгалтерском балансе в связи со сложностью сделок. К числу таких сделок относятся пенсионные активы и обязательства, активы и обязательства совместных предприятий, по договорам аренды.
- Достаточно широко используются схемы, при которых понесенные расходы не отражаются в бухгалтерском учете. Для этого компании отражают доходы в собственном бухгалтерском учете, а часть расходов показывают через подконтрольные им организации, не нарушая действующих стандартов бухгалтерского учета.

В системе защиты имущества от преступных посягательств важная роль принадлежит бухгалтерскому учету. Эта роль определяется тем, что бухгалтерский учет выполняет ряд защитных функций, заложенных в особенностях его метода и организации.

Применение бухгалтерского учета при расследовании хищений, должностных и хозяйственных преступлений возможно и целесообразно тогда, когда преступление прямо или косвенно отражается в системе учета. Такое отображение, в первую очередь, встречается при осуществлении приписок и

других искажений финансовой отчетности, а также при выпуске некачественной продукции, взяточничестве и других злоупотреблениях.

Если в отчетности обнаружены признаки возможного искажения информации, следует рассчитать индикаторы мошенничества. Для анализа отчетности на предмет искажения данных следует использовать такие показатели, как темпы снижения маржинальной прибыли, роста качества активов, оборачиваемости активов и т.д. В международной практике такая система показателей получила название «Карта нормативных отклонений финансовых индикаторов», разработана профессором Мессодом Бенишем (Messod Beneish, Университет штата Индиана, США).

Для того чтобы использовать карту нормативных отклонений, потребуется отчетность компании за несколько периодов (как минимум за два года), а также отчетность сопоставимых по размерам компаний, действующих в той же отрасли.

Выводы. Таким образом, следует заключить, что основным видом злоупотреблений, возникающих в целом в деятельности компаний и в части бухгалтерского учета в том числе, является искажение финансовой отчетности. Махинации с отчетности могут осуществляться как непосредственно, так и косвенно, преднамеренно и непреднамеренно. Важным является тот факт, что без знаний бухгалтерского учета и использования методов и защитных функций, невозможно выявить и предотвратить данный вид мошенничества.

Литература:

1. Мошенничество с финансовой отчетностью // МСФО на практике. 05.11.2015. URL: <https://msfo-practice.ru/article.aspx?aid=285017> (дата обращения: 09.05.2018 г.)
2. Мошенничество в украинских компаниях. Отчет по результатам исследования 130 компаний в Украине. // Kreston GCG. - 2017. – 36 с.

Поцелуйко Н.И.

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

МОТИВАЦИОННАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МОШЕННИЧЕСКИХ ДЕЙСТВИЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ КАК МОНИТОРИНГОВЫЙ ЭЛЕМЕНТ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Введение. Мошеннические действия наносят предприятиям значительные финансовые убытки. Каким бы не был характер мошенничества и условия, которые создают для этого благоприятную основу, в бухгалтерском учете предприятия факт злоупотребления не может не отобразиться. Результативность в выявлении мошенничества в бухгалтерском учете требует

глубокого анализа экономической характеристики подобных искажений. Для этого необходимо систематизировать виды, возможности и способы совершения, варианты отображения в бухгалтерском учете мошеннических действий.

Цель работы – систематизировать мотивы мошеннических действий, совершаемых отдельными субъектами хозяйствования в системе бухгалтерского учета.

Основная часть. Вопросы выявления способов мошенничества в системе бухгалтерского учета и финансовой отчетности рассматривали отечественные и зарубежные исследователи: Альбрехт У., Венц Д., Уильямс Г. Бычкова С.М., Соколов Я.В. [1, 2] и другие.

Наиболее распространенными способами мошеннических действий в бухгалтерском учете являются манипуляция и фальсификация, с помощью которых предприятия пытаются повлиять на финансовое состояние и финансовые результаты деятельности, то есть на отчет о финансовых результатах, показатели баланса, отчета о движении денежных средств, отчета о собственном капитале и показатели примечаний к годовой финансовой отчетности. При этом преследуются разные мотивы (рис. 1).

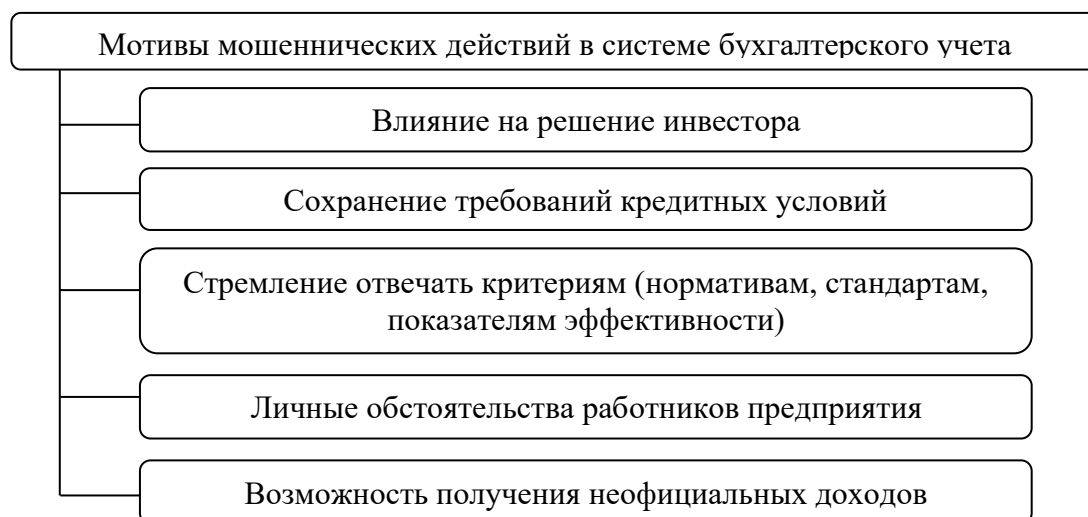


Рис. 1. Мотивы мошеннических действий в системе бухгалтерского учета

Во-первых, в большинстве случаев действует простое правило, что если опубликованные результаты отвечают ожиданиям инвесторов, стоимость компании или части компании повышается. В больших холдингах, в роле инвестора может выступать материнская компания, которая распределяет финансовые средства и устанавливает приоритеты развития группы. Именно поэтому, компании часто применяют методы, направленные на улучшение финансовых результатов или скрывтия реального финансового положения компания.

Во-вторых, необходимость придерживаться условий или ограничения по договорам с третьими лицами. Например, для многих компаний искусственное завышение активов – это способ формально придерживаться условий

кредитных условий (стоимости залогового имущества или установленные заемщиком критерий предоставления или продолжения кредитов).

В-третьих, мошенничество с данными бухгалтерского учета – это не всегда завышение показателей (стоимости активов, прибыльности), но и наоборот. В случае заговора сотрудника компании про получение неофициальной комиссии от «потенциальных инвесторов», которые планируют поглощение или даже криминальное банкротство, целью данных действий будет скорейшее снижение реальной стоимости активов компании. В данном примере наблюдаются сразу два типа корпоративного мошенничества (манипулирования показателями финансовой отчетности и коррупция). А в некоторых случаях все может быть и сложнее и сопровождаться заговором с конкурентами, нарушениями информационной безопасности и так далее.

В-четвертых, мотивом для мошеннических действий может быть также стремление отвечать критериям (нормативам, стандартам, показателям эффективности) регулирующих или контролирующих организаций, таких как центральный банк для банков или материнская компания для компаний группы, которая составляет финансовую отчетность по МСФО.

В-пятых, не исключена возможность совершения подобного рода нарушений под давлением личных обстоятельств сотрудников, ответственных за процесс составления финансовой отчетности. Например, искажение показателей прибыльности может быть вызвано заинтересованностью сотрудников и менеджмента, поскольку получение бонусов (комиссий) зависит от финансовых результатов компании.

Выводы. Итак, основной причиной совершения мошенничеств является нажива, а к совершению преступления чаще всего побуждают созданные в управлении и системе учета хозяйствующего субъекта условия, которые создают благоприятную почву для совершения неправоправных действий.

Литература:

1. Альбрехт У., Венц Д., Уильямс Г. Мошенничество - луч света на темные стороны бизнеса. - С-Пб.: Питер-пресс, 1996г.
2. Шерр И.Ф. Бухгалтерия и баланс. - М.: Экономика и жизнь, 1926 г.

Радченко И.Г.

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

БАЛАНСОВАЯ ПОЛИТИКА КАК ИНСТРУМЕНТ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ МОШЕННИЧЕСТВУ

Введение. Основной причиной, побуждающей к заблуждению общество посредством вуалирования, является балансовая политика. Так, балансовая

политика - это неприкрытый обман общественности, средство усиления эксплуатации трудящихся. Например, У.Альбрехт [1, с. 7] считает, что преступные действия участников фактов хозяйственной жизни в условиях, которые сложились, искусно вуалируются в данных бухгалтерского учета, особенно при осуществлении балансовой политики.

Цель работы – изучить сущностное понимание дефиниции «балансовая политика» с точки зрения интересов пользователей бухгалтерского баланса.

Основная часть. Понятие балансовой политики появилось в научной бухгалтерской литературе в 1920-х гг. и связывалось, прежде всего, с процессом формирования бухгалтерских отчетов акционерными обществами. Одним из первых термин "балансовая политика" применил немецкий ученый И.Ф. Шерр в 1925 г. в работе "Бухгалтерия и баланс". Он считал, что балансовая политика осуществляется, так называемыми, «мастерами баланса» после составления бухгалтерского баланса. По мнению И.Ф. Шерра, эти «мастера» объединяют или разъединяют статьи и счета, компенсируют статьи доходов статьями убытков, даже статьи актива - статьями пассива. Балансовая политика - это "сознательное воздействие на форму и содержание опубликованных балансов» [2].

Цель балансовой политики определяется интересами пользователей бухгалтерских балансов: руководства организации, отдельных акционеров, общества в целом. Балансовую политику И.Ф. Шерр рассматривал двояко. С одной стороны, балансовая политика представляет собой преобразование баланса органами управления компаний. Цель такой балансовой политики - содержание дивидендов на неизменном уровне или укрепление финансовой мощи общества. При этом он считал, что когда балансовая политика преследует следующие или им подобные цели, с ней можно соглашаться. С другой стороны, балансовая политика представляет собой манипуляции, имеющие целью «украсить» баланс, затушевать имущественное положение общества, скрыть дефицит баланса или искусственно повысить дивиденды. Такие манипуляции, по его мнению, относятся уже не к балансовому искусству, а к неположенным балансовым хитростям, то есть к балансовым подделкам, "которые в большинстве случаев заканчиваются банкротством общества, а нередко и заключением ответственных мастеров баланса".

И.Ф. Шерр был первым, кто ввел понятие "вуалирование баланса", под которым понимал такую форму составления баланса, которая делает хозяйственные факты неясными или трудно выполняемыми, так что получается неточная или неправильная картина экономического положения соответствующего предприятия. При этом вуалирование баланса рассматривал как средство деловой политики акционерных обществ. Также Шерр был первым, кто классифицировал и проанализировал основные методы преобразования баланса, к которым относил:

- 1) объединение разнородных имущественных ценностей под одним названием;
- 2) неправильное начисление амортизационных сумм;
- 3) включение фиктивных дебиторов и кредиторов;

- 4) манипуляции с переоценкой ценностей;
- 5) создание фиктивных доходов и резервов.

Другой немецкий ученый П. Герстнер в 1926 г. в книге "Анализ баланса" доказывал, что причиной ведения балансовой политики является необходимость публикации баланса. При этом составители публикуемых балансов прибегают "к различным хитростям вроде перестановки статей, объединении нескольких статей в одну, введения непонятных обозначений, не говоря уже о возможных затушёвываниях или даже о подделках "[3].

Вообще, в экономической литературе советских ученых 1920-х годов понятие балансовой политики нередко связывалось с методами искажения показателей бухгалтерской отчетности. В 1931 известный ученый Н.А. Блатов в книге «Балансоведение» [4, с.72-73], описывая правила составления бухгалтерских балансов, считал, что нарушение требований составления баланса является вуалированием и фальсификацией балансов. Причем «вуалирование» иногда происходит не в силу злого умысла, а по незнанию или неопытности составителей баланса. Нередки случаи, когда вуалирование делается намеренно - "вуаль" набрасывается на те неприглядные места баланса, которые хочется скрыть от любопытного взгляда. *Фальсификация* представляет собой нарушение требования правильности, достоверности баланса; становясь неправильным, баланс является искажением, подделкой, фальсификацией настоящего, правильного баланса, малоценным его суррогатом. Фальсификация всегда бывает преднамеренной, и фальсифицированный баланс является балансовым преступлением».

Н.В. Блатов считал, что провести четкую, определенную границу между такими способами мошенничества в бухгалтерском учете как "вуалирование" и "фальсификация" достаточно трудно: "умышленное вуалирование очень близко к фальсификации, и всякая фальсификация, конечно, делает баланс непонятным, вуалирует его" [4, с.72-73]. По его мнению, фальсификацией баланса называется всякое нарушение правдивости, верности баланса. Фальсифицированным, поддельным заключительным балансом будет тот баланс, который составлен не в соответствии с оборотной ведомостью, или составлен по оборотной ведомости, которая не вытекает из книг или вытекает из книжных записей, не совсем подтвержденных документами или, наконец, является обобщением записей, в основу которых положены неправильные или даже фальшивые документы. Но такие приемы довольно грубые и примитивные, и их можно обнаружить.

Разница между понятиями вуалирования и фальсификации заключается в том, что приемы вуалирования приводят к искажению или подмены суммарных показателей. Этот метод рассчитан только на то, чтобы путем особых названий счетов или путем объединения нескольких счетов в один с непонятным названием скрыть в балансе негативные составляющие части актива или пассива. Приемы фальсификации баланса заключаются в прямых подделках и носят незаконный характер. Преимущественно фальсификация баланса связана с увеличением или уменьшением величины сальдо отдельных счетов баланса путем искусственных проводок или с неправильной оценкой балансовых

статей. Вуалирование баланса в большинстве случаев не влечет за собой явных подделок и изменений в суммарных данных баланса.

Выводы. Итак, исходя из вышесказанного, считаем, что добиться точного отражения хозяйственной деятельности в отчетности невозможно, поэтому на практике существуют искажения отчетности в форме вуалирования или фальсификации. Так, проф. Я.В. Соколов [5] уточняет, что искажение отчетности в пределах, разрешенных нормативными документами, можно рассматривать как вуалирование. И как отмечал И.Ф. Шерр [2], «правдивость баланса, согласно юридического толкования, не всегда является также и правдивостью в хозяйственном смысле, и мы должны признавать при известных нам обстоятельствах баланс завуалированным также и в тех случаях, когда он вполне соответствует согласно юридического понимания принципа правдивости и точности баланса ".

Нормативные документы нельзя назвать беспристрастными, поскольку они лоббируют интересы определенных групп пользователей. Любое отступление от нормативного законодательства рассматривается как фальсификация. Традиционно бухгалтеры-практики считали, что отчетность составлена объективно, если выполняются все требования законодательства по формированию отчетности. В то же время отчетность, сформированная с нарушением нормативного законодательства, считается фальсифицированной несмотря на то, что с позиций пользователя она составлена точно и объективно. Как свидетельствует практика, более точная оценка имущества влечет за собой менее точное отражение финансового результата. В условиях инфляции переоценка актива также ведет к искажению величины финансового результата.

Литература:

2. Альбрехт У., Венц Д., Уильямс Г. Мошенничество - луч света на темные стороны бизнеса. - С-Пб.: Питер-пресс, 1996 г.
3. Шерр И.Ф. Бухгалтерия и баланс. - М.: Экономика и жизнь, 1926 г.
4. Герстнер П. Анализ баланса. М.: Экономическая жизнь, 2001 г.
5. Блатов Н.А. Балансоведение. Л.: Экономическое образование, 1930 г.
6. Соколов Я. В., Соколов В. Я. История бухгалтерского учета: Учебник. — М.: Финансы и статистика, 2004. — 272 с.

ОРГАНИЗАЦИОННЫЙ КОМИТЕТ



Председатель оргкомитета:

Азрян 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:

Рассулова Надежда Васильевна – профессор кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», кандидат экономических наук, профессор

Лукашова Инна Александровна – 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.