



**НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
НИЖЕГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМ. Н.И. ЛОБАЧЕВСКОГО**

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Кафедра бухгалтерского учета



III Всероссийская научно-практическая конференция

**«Актуальные проблемы социально-экономической статистики и
цифровизации экономических расчетов»**

Сборник научных статей

5 июня 2023 г.

г. Нижний Новгород

2024

УДК 657

ББК 65.05

А43

Редакционная коллегия:

д.э.н., профессор Мизиковский И.Е., к.э.н., доцент Дружиловская Э.С.,
к.э.н., доцент Савицкая Т.В.

Рецензенты:

Рамазанов Сейфуллах Агаевич, профессор, доктор экономических наук, профессор кафедры цифровой экономики Нижегородского государственного технического университета им. Р.Е. Алексеева;

Штефан Мария Александровна – доцент, кандидат экономических наук, декан факультета экономики Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики»

А43 Актуальные проблемы социально-экономической статистики и цифровизации экономических расчетов: Сборник научных статей / ред. кол. – И.Е. Мизиковский, Э.С. Дружиловская, Т.В. Савицкая. – Н. Новгород: ННГУ им. Н.И. Лобачевского, 2024. – 484 с.

Точка зрения редакционной коллегии может не совпадать с точкой зрения авторов представленных в сборнике статей

Сборник включает в себя тезисы докладов и статьи, рассмотренные в рамках III Всероссийской научно-практической конференции «Актуальные проблемы социально-экономической статистики и цифровизации экономических расчетов» 5 июня 2023 г.

© Колл. авторов, 2024

© Национальный исследовательский

Нижегородский государственный
университет им. Н.И. Лобачевского, 2024

Содержание

СЕКЦИЯ 1 «СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СТАТИСТИКА»	Стр.
Лохина И. Н., Демкина С.А., Малыгина Д.С. ВЛИЯНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ НА ЭКОНОМИКУ СТРАНЫ	9
Лохина И. Н., Николаева А.В. АНАЛИЗ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ В 2021-2022 гг.	15
Овчаров А.О. «СКОЛЬЗЯЩИЙ» МЕТОД В ИССЛЕДОВАНИЯХ ПРОЦЕССОВ ЦИФРОВИЗАЦИИ	20
Пачин А. В., Буценко Л. С. НЕФОРМАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ КАК ИНСТРУМЕНТ ПОМОЩИ МОЛОДЫМ ЛЮДЯМ В ПОСТРОЕНИИ КАРЬЕРЫ	24
Савицкая Т.В., Морозова Н.А. ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ В ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ	30
Туманян Р.А., Малышева Е.А., Морозова Н.А. ПРИЧИНЫ, ПОСЛЕДСТВИЯ И РЕГУЛИРОВАНИЕ ДИФФЕРЕНЦИАЦИИ УСЛОВИЙ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ КРЕДИТОВ ДЛЯ РАЗНЫХ ЗАЕМЩИКОВ	34
СЕКЦИЯ 2 «ЦИФРОВИЗАЦИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ РАСЧЕТОВ»	
Базаркина К.А. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОСНОВНЫХ ТЕНДЕНЦИЙ РАЗВИТИЯ СОВРЕМЕННОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В КОНТЕКСТЕ ЕГО ЭВОЛЮЦИОННОГО РАЗВИТИЯ	42
Валебникова Н.В., Кривов С.М., Томишинец Д.С. ТРАНСФОРМАЦИЯ ПЛАТЁЖНЫХ СИСТЕМ КАК НЕОБХОДИМОЕ УСЛОВИЕ УСТОЙЧИВОГО ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ДЕНЕЖНО-КРЕДИТНОЙ ПОЛИТИКИ ГОСУДАРСТВА В ЭРУ ЦИФРОВИЗАЦИИ	49
Вилков Д.А., Горшунов И.А., Лаврентьева М.А. АНАЛИЗ ОНЛАЙН СЕРВИСОВ ДЛЯ УПРОЩЕНИЯ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА	56
Галлямова Л.Р., Саляева М.А., Лаврентьева М.А. ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА	60
Дружиловская Т.Ю. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ИСКУССТВЕННОГО ИНТЕЛЛЕКТА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ	63
Дружиловская Т.Ю. ПЕРСПЕКТИВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ РАСЧЕТОВ	68
Дружиловская Э.С. ИСКУССТВЕННЫЙ ИНТЕЛЛЕКТ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ, ОТЧЕТНОСТИ, АНАЛИЗЕ, АУДИТЕ И ЖИЗНИ В ЦЕЛОМ	73
Евстафьева Е.М., Сальков Д.Р. РАЗВИТИЕ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В ЭЛЕКТРОННОЙ ТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	79
Куликова А.В., Леднев Э.М.	85

ТЕСТИРОВАНИЕ САЙТА ОРГАНИЗАЦИИ КАК НАПРАВЛЕНИЕ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	
Рузанов П.А. МЕТОДОЛОГИЯ РАЗРАБОТКИ КЛИЕНТСКИХ ПРИЛОЖЕНИЙ, ИСПОЛЗУЮЩИХ ТЕХНОЛОГИИ БАЗ ДАННЫХ	90
Симонова Т.А., Буянова Т. И. ЦИФРОВИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ РАСЧЕТОВ	97
СЕКЦИЯ 3 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ, АУДИТ, МСФО»	
Азракулиев З.М. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	100
Алексеева И.В., Бабаян А.А. РАЗВИТИЕ НЕФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В КОНТЕКСТЕ ЭВОЛЮЦИИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ	107
Алексеева И.В., Яковлева С.А. СОСТАВ И СОДЕРЖАНИЕ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ПЕРСПЕКТИВЫ ЕЕ РАЗВИТИЯ	114
Балаева З.С., Адинцова Н.П. ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ СУЖДЕНИЕ БУХГАЛТЕРА И ЕГО ВЛИЯНИЕ НА ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ	122
Балаева З.С. УЧЕТ И КОНТРОЛЬ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	126
Белоусов А.И., Михайлова Г.В. БИХЕВИОРИСТИЧЕСКИЙ УЧЕТ В СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКЕ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ	130
Богатая И.Н. ОСОБЕННОСТИ ПОСТРОЕНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕНЕГО КОНТРОЛЯ ЗА ОТЧЕТНОСТЬЮ ОБ УСТОЙЧИВОМ РАЗВИТИИ	135
Бурова О.А., Белоусов А.И. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ: ВОПРОСЫ УЧЕТНОГО ОТРАЖЕНИЯ	142
Варпаева И.А. ЦИФРОВОЕ НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ: КАССОВЫЕ ОПЕРАЦИИ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ОН-ЛАЙН КАСС	145
Газиков А.Н. МЕСТО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	150
Газикова Д.Н. БАЛАНС – ОСНОВА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	153
Гомбоева А.Н. ВЛИЯНИЕ РАЗЛИЧНЫХ АСПЕКТОВ НА ФОРМИРОВАНИЕ ЗАДАЧ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	157
Давлетгулова В.Д., Шарапова В.М. АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ	161
Дружиловская Т.Ю. МАЛОЦЕННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА: ПРОБЛЕМЫ КВАЛИФИКАЦИИ И УЧЕТА	164

Дружиловская Э.С. НОВАЯ СТАДИЯ РАЗВИТИЯ ТРЕБОВАНИЙ К ФОРМИРОВАНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В РОССИИ	169
Дружиловская Э.С. НОВЫЙ ЭТАП РЕФОРМИРОВАНИЯ ПРАВИЛ ОЦЕНКИ СТАТЕЙ РОССИЙСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	176
Едророва В.Н. ИНФОРМАЦИОННЫЕ РЕСУРСЫ КУРСА «ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ РАЗВИТИЯ ТЕРРИТОРИЙ»	181
Еналдиева А.В. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА В 2023 ГОДУ	189
Еналдиева А.В. СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ: СОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	193
Еналдиева А.В. ВОЗМОЖНОСТИ ЦИФРОВОЙ ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСИ В РАМКАХ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ	197
Зырянова А.В. ПОНЯТИЕ, ВИДЫ И ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ СОВОКУПНОГО ДОХОДА КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	201
Колотова С.С. МОДЕЛИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА, ПРИМЕНЯЕМЫЕ ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО СЕКТОРА	208
Коноваленко С.А. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРИЕМКИ ТОВАРОВ, (РАБОТ, УСЛУГ) В СИСТЕМЕ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ЗАКУПОК МВД РОССИИ	212
Краснова Я.А. ПРОБЛЕМЫ ПРИВЛЕЧЕНИЯ МОЛОДОГО ПОКОЛЕНИЯ В ПРОФЕССИЮ АУДИТОРА	219
Кузнецова О.И. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ И СПЕЦИАЛЬНОЙ ОСНАСТКИ СОГЛАСНО ФСБУ 5/2019 И ФСБУ 6/2020	226
Куликова Л.И. ПРАКТИКА ПЕРЕХОДА НА ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ФЕДЕРАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД	230
Лайпанова Б.А. ПРЕИМУЩЕСТВА И ПРОБЛЕМЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЛОКЧЕЙН- ТЕХНОЛОГИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И АУДИТЕ	238
Лебедев И.Д., Лаврентьева М.А. ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	242
Манакова В.Ю., Шарапов Ю.В. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ОРГАНИЗАЦИИ	245
Масленкова О.А. ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА	250
Машукова Е.Б., Адинцова Н.П. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ: НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ	254

Мельник Ю.А., ИССЛЕДОВАНИЕ РАЗГРАНИЧЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИОННОГО ПРИЗНАКА НА СИСТЕМАТИЗАЦИЮ КЛАССИФИКАЦИЙ РАСХОДОВ И ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	258
Мерова А. М. МОДЕЛИРОВАНИЕ – МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	265
Мизиковский И.Е. ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ РЕЖИМА ЭКОНОМИИ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ	269
Мизиковский И.Е. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ НА ЗАГОТОВЛЕНИЕ ТОВАРНО- МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА	273
Мусаев Т.К. МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	278
Мусаев Т.К., Мусаев А.Т. РОЛЬ САМОРЕГУЛИРОВАНИЯ В РАЗВИТИИ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	284
Никанорова В.С., Варпаева И.А. К ВОПРОСУ ОБ ОСНОВАХ РАСЧЕТА АМОРТИЗАЦИИ ПО ФСБУ 6/2020 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»	290
Посохина А.В. ОЦЕНКА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ – НАПРАВЛЕНИЕ РАЗВИТИЯ СОВРЕМЕННОГО ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	295
Протасова О.Н. КОНЦЕПЦИЯ РАЗВИТИЯ АУДИТА В РОССИИ: ПРОБЛЕМЫ И ВОЗМОЖНЫЕ РЕШЕНИЯ	301
Савина Л.Л. СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ОРГАНИЗАЦИИ И ВЕДЕНИИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА В ХОЗЯЙСТВУЮЩЕМ СУБЪЕКТЕ	305
Садина Е.А. НЕДОСТАТКИ СУЩЕСТВУЮЩИХ ПОДХОДОВ В ФОРМИРОВАНИИ СЕБЕСТОИМОСТИ ОБЪЕКТОВ СТРОИТЕЛЬСТВА	313
Саталкина Е.В. РЕАЛИЗАЦИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО СУЖДЕНИЯ БУХГАЛТЕРА ПРИ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	317
Симаков А.С. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ОРГАНИЗАЦИИ	322
Туякова З.С., Вилкова А.А. СПЕЦИФИКА СТРОИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ЕЕ ВЛИЯНИЕ НА ОРГАНИЗАЦИЮ УЧЕТА В СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ ЭКОНОМИКИ	325
Туякова З.С., Панкова С.В. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ЕЕ ПРОБЛЕМЫ, СВЯЗАННЫЕ С ЦИФРОВИЗАЦИЕЙ БИЗНЕСА	331
Фисенко А.В. ФОРМИРОВАНИЕ НЕФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В КОМПАНИЯХ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОТРАСЛИ НА ПРИМЕРЕ ООО «АЛЬТЕРНАТИВА»	335
Ханавова Д.Э., Белоусов А.И. МЕТОДИКА ИСЧИСЛЕНИЯ И УЧЕТ НАЛОГОВ И СБОРОВ В ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТАХ	342

Хахонова Н.Н. ЭКОНОМИКА ЗАМКНУТОГО ЦИКЛА И ЕЕ ВЛИЯНИЕ НА ФОРМИРОВАНИЕ МЕТОДОЛОГИИ ЦИКЛИЧЕСКОГО УЧЕТА	346
Хребтова Е.Е., Шарапова В.М. МЕТОДИКА АУДИТА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В ОРГАНИЗАЦИИ	352
Чернова К.А. МЕТОДИКА БУХГАЛТЕРСКОГО ФИНАНСОВОГО УЧЕТА И РЕВИЗИИ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ГОСУДАРСТВЕННОГО КАЗЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ	355
Широбоков В.Г. ВЕКТОР РАЗВИТИЯ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ АГРОХОЛДИНГАМИ	359
Эркенов А.Р. ТРАДИЦИИ И ПЕРСПЕКТИВЫ ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРОВ В РОССИИ	364
СЕКЦИЯ 4 «ЭКОНОМИКА И ОРГАНИЗАЦИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ»	
Валебникова Н.В., Гордеева А.А. АКТУАЛЬНОСТЬ АУТСОРСИНГА НА РОССИЙСКОМ ФИНАНСОВОМ РЫНКЕ	367
Климова Е.З., Воротникова А.М. ПОВЫШЕНИЕ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИИ: МЕХАНИЗМЫ И ПУТИ ОПТИМИЗАЦИИ	374
Крайнова Е.А. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНИЯ ПЕРСОНАЛОМ В ОРГАНИЗАЦИИ	379
Кривенко Е.А., Микаева А.С. ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	382
Микаева А.С., Микаева С.А. ПРИМЕНЕНИЕ ИННОВАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ КАК СПОСОБ РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ	386
Лохина И.Н., Ефремова А.Р. АНТИКРИЗИСНОЕ УПРАВЛЕНИЕ РАСХОДАМИ	389
Микаева А.С., Микаева С.А. МОШЕННИЧЕСТВО В СЕТИ ИНТЕРНЕТ КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ	394
Просвирина И.И., Кондратьев Е.Н. ОЦЕНКА ПРИМЕНЕНИЯ РАСХОДНЫХ КОЭФФИЦИЕНТОВ МЕТАЛЛА В ПРОИЗВОДСТВЕ ТРУБ	399
Оруджев О.Я. ПРОБЛЕМЫ И РОЛЬ КОНТРОЛЯ ЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ РАБОЧЕГО ВРЕМЕНИ В ОРГАНИЗАЦИИ	405
Савина Л.Л., Богомолова В. О., Синицына Н. Е. ОТ ЭКСПЕРИМЕНТА ДО ПОЛНОЦЕННОЙ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГА НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД	409
Соменкова Н.С. ПОВЫШЕНИЕ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ	416
Цабиева З.С., Лемчик Л.Ю., Щекотурова С.Д.	420

ПОСТРОЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОЙ СИСТЕМЫ МОТИВАЦИИ ПЕРСОНАЛА В ЛОГОПЕДИЧЕСКОЙ ОНЛАЙН-ШКОЛЕ: КЛЮЧЕВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ И СТРАТЕГИИ УСПЕХА	
Цапина Т.Н., Безрукова Н.А. ОСОБЕННОСТИ НЕДРУЖЕСТВЕННЫХ ПОГЛОЩЕНИЙ В СОВРЕМЕННОЙ КОРПОРАТИВНОЙ ПРАКТИКЕ	427
Цапина Т.Н., Безрукова Н.А. К ВОПРОСУ О РЕОРГАНИЗАЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ И ПРОВЕДЕНИИ ПРОЦЕДУРЫ БАНКРОТСТВА	432
Шешукова Т.Г., Гадалышина К.В. УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ ЦИФРОВОГО ПОТЕНЦИАЛА ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ	437
СЕКЦИЯ 5 «ИННОВАТИКА И КОНТРОЛЛИНГ»	
Ермакова Е.А., Новикова Е.В. АНТИФРОД В РОССИЙСКИХ РЕАЛИЯХ	444
Ермакова Е.А., Середа И.А. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ КРАУДФАНДИНГА РОССИЙСКИМИ ИНВЕСТОРАМИ. ПЛЮСЫ И МИНУСЫ	448
Летягина Е.Н., Орлова Е.А., Перова В.И. КЛАСТЕРНЫЙ АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СЕКТОРА РЕГИОНОВ РОССИИ НА ОСНОВЕ НЕЙРОННЫХ СЕТЕЙ	453
Лысюк В. В., Щекотурова С.Д. ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	460
Суходоева Л.Ф., Борисов С.А. УПРАВЛЕНИЕ КАДРОВЫМ ПОТЕНЦИАЛОМ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ КОНТРОЛЛИНГА	467
Цабиева З.С., Лемчик Л.Ю., Щекотурова С.Д. ЭТАПЫ РАЗРАБОТКИ МАРКЕТИНГОВОЙ СТРАТЕГИИ ЛОГОПЕДИЧЕСКОЙ ОНЛАЙН-ШКОЛЫ ДЛЯ БИЛИНГВАЛЬНЫХ ДЕТЕЙ	472
Яшин С.Н., Суходоева Л.Ф. КОНТРОЛЛИНГ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	480

СЕКЦИЯ 1
«СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СТАТИСТИКА»

**ВЛИЯНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ НА ЭКОНОМИКУ
СТРАНЫ**

THE IMPACT OF TAX CRIMES ON THE COUNTRY'S ECONOMY

Лохина И. Н.

Кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры бухгалтерского учета, Национальный исследовательский
Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры финансов и правового регулирования финансового рынка НИУ-
филиал РАНХиГС
Lokhina I.N.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Associate Professor, Department of Accounting, UNN N.I. Lobachevsky
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Associate Professor of the Department of Finance and Legal Regulation of the Financial
Market, NRU Branch of the RANEPА

Демкина С.А

Студент специалитета
Нижегородский институт управления филиал Российской академии народного
хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации
Demkina S. A.
Undergraduate student,
Nizhny Novgorod Institute of Management Branch of the Russian Presidential
Academy of National Economy and Public Administration

Малыгина Д.С.

Студент специалитета
Нижегородский институт управления филиал Российской академии народного
хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации
Malygina D. S.
Undergraduate student,
Nizhny Novgorod Institute of Management Branch of the Russian Presidential
Academy of National Economy and Public Administration

Аннотация. В настоящее время тема экономических преступлений в налоговой сфере стала очень актуальна, так как число преступлений растет и способы совершения преступления активно меняются. В данной статье содержится информация о экономических преступлениях в налоговой сфере, их причины, статистика и влияние на экономику страны.

Ключевые слова: преступления в сфере экономической деятельности, преступления в сфере налогообложения, налоговые преступления.

Abstract. Currently, the topic of economic crimes in the tax sphere has become very relevant, as the number of crimes is growing and the ways of committing crimes are actively changing. This

article contains information about economic crimes in the tax sphere, their causes, statistics and impact on the country's economy.

Keywords: crimes in the field of economic activity, crimes in the field of taxation, tax crimes.

Налоговое преступление – это виновное противоправное действие (бездействие) налогового объекта, которое заключается в уклонении от уплаты обязательных налоговых платежей.[1] Это может быть сделано путем непредоставления необходимых документов финансовой отчетности, включения заведомо ложных данных о доходах, расходах или объектах налогообложения, или другим способом. В УК РФ предусмотрены следующие статьи налоговых преступлений: ст.174, ст.198, ст. 199, ст. 199.1, ст. 199.2 [2]

П.М. Годме выделял следующие причины налоговых преступлений:

Экономические. Одна из них – это финансовое состояние налогоплательщика. Из-за нестабильной экономики ухудшается финансовое положение населения и бизнеса. Если вывода от неуплаты значительная, то налогоплательщик вряд ли будет платить налоги. Другая причина связана с возрастанием налоговых платежей, которые оказывают чрезмерную нагрузку на налогоплательщика. Снижение налоговой возможности субъектов налогообложения – это одна из основных экономических обстоятельств уклонения от уплаты налогов.

Политические. Государство использует налоги как регулирующий инструмент: с их помощью государство регулирует общественные отношения и проводит определенную социальную или экономическую политику. Лица, интересы которых были ущемлены или их интересы не были учтены путем неуплаты налогов, оказывают некое противодействие данной процедуре. Политическая ситуация в стране имеет большое влияние на уровень налоговой дисциплины. В кризис наблюдается резкое снижение выплат.

Технические. К ним относится несовершенство форм и методов налогового контроля. Налоговые органы не могут отследить и контролировать все хозяйственные операции. К тому же деньги могут «отмываться» с помощью других операций или переводов.

Моральные. Частыми аспектами становится: низкий уровень правовой культуры, недоверие к налоговой системе или к власти в целом. Доля налоговых преступления совершаются на взаимной заинтересованности и выгоде [3].

Преступления в экономической сфере стали наиболее распространенным видом преступности за последние 5 лет. Налоговые преступления входят в состав экономических преступлений. Чтобы понять их взаимосвязь и динамику, в таблице 1 предоставлены данные, по которым можно увидеть, какую долю составляют налоговые преступления от экономических преступлений.

Можем сделать вывод, что последние 5 лет доля налоговых преступление составляет в среднем около 5,3 % от общего числа экономических преступлений. Если говорить о налоговых преступлениях, мы можем сказать, что самое большое количество было совершено в 2018 году на 2 339 преступлений по сравнению с 2022 годом.

Таблица 1

Количество выявленных экономических и налоговых преступлений

Год	Экономические преступления	Налоговые преступления	Доля налоговых преступлений среди преступлений экономической направленности, %
2018	109 463	7 630	6,9
2019	104 025	4 503	4,3
2020	105 480	4 872	4,6
2021	117 707	5 543	4,7
2022	111 429	5 264	5,8

Источник: составлено авторами по данным [4].

Налоговые преступления носят масштабный характер, поскольку подрывают экономическую и национальную безопасность государства, усугубляют его положение, препятствуя развитию экономики и благополучию страны путем уменьшения поступления в бюджетную систему. В настоящее время происходит увеличение налоговых махинаций и схем, позволяющих скрыть реальный доход граждан и организаций. В соответствии с этим, государственные органы все больше уделяют внимание выявлению и раскрытию, а также предупреждению налоговых преступлений.

Так, в апреле 2023 основное внимание было приковано к раскрытию налоговых преступлений блогеров. Известную создательницу «марафонов желаний» в сети Интернет, блогершу Елену Блиновскую обвинили по статьям ч.2 198 УК РФ и ч.4 171.1. УК РФ в неуплате налогов на сумму 918 миллионов рублей. Огромный долг появился с 2019 по 2021 год, когда Елена дробила свой бизнес в целях скрыть реальный доход: деньги поступали на счета 18 не принадлежащих ей юридических лиц и трёх ИП, использовавших упрощённую систему налогообложения. Блиновская не платила НДФЛ и НДС, а в ФНС подавала ложную декларацию.

Кроме того, под обвинение статьи 198 УК РФ попала ещё одна блогерша – Валерия Чекалина и её муж Артём Чекалин. В то же время список возможных неплательщиков не заканчивается на этом – сейчас проверку проходят многие блогеры Российской Федерации.

Снижение доходной части бюджетной системы напрямую влияет на социальную обеспеченность граждан и экономические процессы, препятствуя реализации поставленных задач. Рассмотрим значимость налоговых поступлений в доходы консолидированного бюджета.

По данным таблицы можно увидеть, что налоговые доходы в консолидированный бюджет за рассматриваемый период увеличились на 45%, вместе с тем, как доходы в целом только на 34% - это означает, что бюджет Российской Федерации с каждым годом всё больше зависит от налоговых доходов. Кроме того, можно заметить, их доля за 2022 год составляет более половины (63,97%) доходов, что показывает приоритетность тщательного контроля за сбором налогов.

Таблица 2.

Динамика налоговых доходов в консолидированный бюджет за 2019-2022 гг.

Показатель	2019	2020	2021	2022	Отклонение	Темп роста/снижения, в %
Доходы консолидированного бюджета, млрд. рублей	39498	38205	48118	53074	13576	34
Удельный вес	100	100	100	100	-	-
Налоговые доходы, млрд. рублей	23406	24684	30043	33954	10548	45
Удельный вес	59,26	64,61	62,44	63,97	-	-

Источник: составлено авторами на основе данных [5].

Так, налоговые преступления ежегодно наносят ущерб бюджету Российской Федерации. Согласно данным МВД, предоставленным в таблице, размер материального ущерба от налоговых нарушений сокращается. Анализ показывает, что количество зарегистрированных преступлений увеличивается, а объем недополученных средств уменьшается. Такая тенденция вызвана рядом причин административно-правового характера в выявлении и пресечении налоговых преступлений.

Таблица 3.

Размер материального ущерба от налоговых преступлений за 2019-2022 гг.

Показатель	2019	2020	2021	2022
Размер материального ущерба от экономических преступлений, млрд. руб.	447,19	339,48	641,9	339,1
из них: от налоговых	85,24	82,49	85	83,7

Источник: составлено авторами на основе данных [5].

Одним из способов предотвращения налоговых нарушений являются проверки налогового органа. Для повышения эффективности проверок необходимо привлекать органы внутренних дел и следственные органы, обладающие правовыми возможностями и полномочиями. Это позволит правоохранительным органам накопить опыт правового анализа деятельности налогоплательщика, выявить закономерности его поведения и тактики, а также обеспечит выработку профилактических мер.

Государственные органы приняли меры улучшения эффективности налоговых проверок, поэтому в 2022 год был использован риск-ориентированный подход с проведением предпроверочного анализа. Результативность такой стратегии можно наблюдать в таблице 4.

Таблица 4.

Анализ камеральных и выездных проверок в России за 2020-2021 гг.

Показатель	2020	2021	2022	Отклонение (+/-)		Темп роста/снижения, в %(+/-)	
				2021-2020	2022-2021	2021/2020	2022/2021
Камеральные, тыс. ед.	61542	58855	55100	-2686	-3755	-4,4	-6,4
дополнительно начислено платежей, млрд. руб.	52,5	90,4	94,5	+37,9	+4,1	+72,1	+4,6

Выездные проверки, тыс. ед.	6,2	8,2	10,2	+2	+2	+32	+25
из них: выявившие нарушения	5,9	7,7	9,7	+1,8	+2	+31	+26
<i>дополнительно начислено платежей, млрд. руб.</i>	196,9	378,6	685,6	+181,7	+307	+92,3	+81,1

Источник: составлено авторами на основе данных [6].

Как видно из таблицы, количество камеральных проверок имеет тенденцию к снижению с каждым годом. В 2021 году было проведено на 2686 проверок меньше, чем в ковидный 2020 год (-4,4%), в 2022 количество проверок ещё больше снизилось на 3755 (-6,4%). Однако по итогам камеральных проверок по данным таблицы можно наблюдать постоянный рост начисленных платежей: с 2020 на 2021 на 37.9 млрд. рублей (72,1%), что говорит об их эффективности.

Количество выездных проверок постоянно растёт: в 2021 году было произведено на 2 тыс. ед. больше проверок (+32%), и в 2022 году на 2 тыс. ед. (+25%). В то же время и рекордные результаты показывают выездные проверки: дополнительно было начислено 685,6 млрд. рублей,

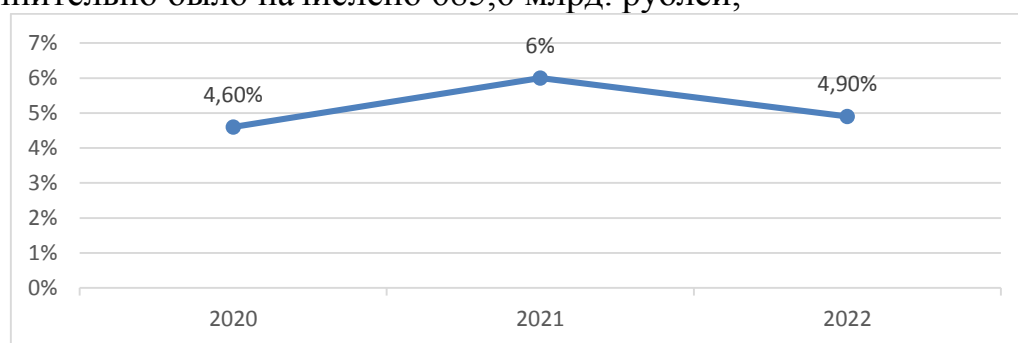


Рис. 1. Процент безрезультативных выездных проверок в отчетном периоде

Источник: составлено авторами на основе данных [6].

Несмотря на применение налоговыми органами риск-ориентированного подхода процент безрезультативных проверок растёт. Основными причинами проведения безрезультативных и малоэффективных выездных налоговых проверок являются:

1. Неподтверждение результатами выездных проверок рисков, установленных в ходе предпроверочного анализа, в том числе в связи с представлением налогоплательщиками документов;
2. Отсутствие достаточной доказательной базы, подтверждающей совершение налогоплательщиком нарушений законодательства о налогах и сборах.

Кроме усиления налоговых проверок, необходимо формировать правосознание налогоплательщиков путём публикации налоговых проверок и ответственности за преступления через средства массовой информации.

Другим из способов предупреждения налоговых преступлений может служить международный опыт: введение политики сокращения анонимности в финансовых операциях. В первую очередь, это сказалось на строгой регламентации документов, сопровождающих банковские операции, и идентификации его личности. Банки задают лимиты разового снятия денежных

средств, вводится дополнительная верификация личности с помощью телефона клиента. Усиленные требования к документам позволило отслеживать типовые приемы нелегальных махинаций, контролировать финансовые транзакции и выявлять тенденции развития незаконной деятельности преступных лиц.

Другими словами, централизованный электронный документооборот с операторами связи, кредитными учреждениями, сервисами электронных платежей будет способствовать быстрому получению информации о клиентах органами внутренних дел.

Таким образом, экономические преступления несут большое влияние на экономику страны, ее структуру и развитие. Из-за экономических преступлений происходит сдерживание развития правовых рыночных форм и прилива инвестиций в экономику.

Список литературы

1. Понкратова, Р. А. Понятие и признаки налоговых преступлений / Р. А. Понкратова. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2019. — № 50 (288). — С. 556-558. — URL: <https://moluch.ru/archive/288/65144>
2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 №63-ФЗ (ред. от 28.04.2023). // Собрание законодательства РФ. №25. 1996. Ст. 2952.
3. Годме П.М. Финансовое право / Учебник под ред. П.М. Годме. - М.: Прогресс, 1978. - 565 с.
4. Характеристика состояния преступности в Российской Федерации // Министерство внутренних дел РФ - URL: <https://мвд.рф/dejatelnost/statistics> (дата обращения: 4.05.2023)
5. Финансы России. 2022: Стат. сб. // Росстат. — М., 2022. — 25 с. [Электронный ресурс]. — URL: <https://rosstat.gov.ru/folder/210/document/13237>
6. Отчёты по форме 2-НК «О результатах контрольной работы налоговых органов (сведения о проведении камеральных и выездных проверок)» за 2019-2022 годы // Nalog.ru. URL: https://www.nalog.ru/rn14/related_activities/statistics_and_analytics/forms/6758176 (дата обращения: 02.05.2023)

АНАЛИЗ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ В 2021-2022 гг.

ANALYSIS OF SMALL AND MEDIUM ENTERPRISE IN THE NIZHNY NOVGOROD REGION IN 2021-2022

Лохина И. Н.

Кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры бухгалтерского учета, Национальный исследовательский
Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры финансов и правового регулирования финансового рынка НИУ-
филиал РАНХиГС
Lokhina I.N.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Associate Professor, Department of Accounting, UNN N.I. Lobachevsky
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Associate Professor of the Department of Finance and Legal Regulation of the Financial
Market, NRU Branch of the RANEPA

Николаева А.В.

Студент специалитета
Нижегородский институт управления филиал Российской академии народного
хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации
Nikolaeva A.V.
Undergraduate student,
Nizhny Novgorod Institute of Management Branch of the Russian Presidential
Academy of National Economy and Public Administration

Аннотация: В данной статье говорится о развитии предпринимательской деятельности в период 2021-2023 гг. Проведен анализ динамики количества субъектов МСП. Выявлено, что в 2023 году количество предпринимателей увеличилось на 2336 единиц. Также рассмотрены меры поддержки, оказываемые субъектам малого и среднего предпринимательства на территории Нижегородской области.

Ключевые слова: предпринимательство; юридическое лицо; индивидуальный предприниматель; меры поддержки; процентная ставка.

Annotation: This article talks about the development of entrepreneurial activity in the period 2021-2023. The dynamics of the number of SMEs was analyzed. It was revealed that in 2023 the number of entrepreneurs increased by 2336 units. Support measures provided to small and medium-sized businesses in the Nizhny Novgorod region are also considered.

Key words: entrepreneurship; entity; individual entrepreneur; support measures; interest rate.

В настоящее время мир очень изменчив. В 2021 году наше государство пережило тяжёлый период, связанный с эпидемией коронавируса (COVID-19). В связи с этим было разработано большое количество различных мер поддержки для предпринимательства. В 2022 году Россию настиг следующий кризис. Спецоперация, которая длится и по сей день, а также многочисленные санкции, наложенные на нашу страну, внесли свой вклад в развитие экономики как всего государства, так и, в частности, Нижегородской области. Целью данной статьи

является анализ развития предпринимательства в такой нелегкий период и рассмотрение мер поддержки молодых предпринимателей.

Предпринимательство в Нижегородской области. Предпринимательство – самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, выполняемая физическим или юридическим лицом, с целью получения прибыли за счет продажи товаров или оказания каких-либо услуг.

На сегодняшний день одной из основных проблем является отсутствие планомерного развития субъектов малого и среднего предпринимательства. Как мы знаем, данный вид деятельности влияет на множество факторов, таких как:

- образование новых продуктов и услуг;
- стимулирование развития экономики;
- удовлетворение потребностей общества;
- рост экономически активного населения;
- создание новых рабочих мест, следственно, снижение безработицы;
- развитие конкуренции на рынке товаров и услуг и т.д.

Малое и среднее предпринимательство является важным компонентом, так как оно способно оперативно реагировать на стремительные изменения конъюнктуры рынка.

В Нижегородской области предпринимательская деятельность развивается довольно успешно. Для большей наглядности обратимся к таблице 1.

Таблица 1

Количество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей

Год	Всего, ед.	Юридические лица, ед.			Индивидуальные предприниматели, ед.		
		Микро	Малые	Средние	Микро	Малые	Средние
2021	123113	48813	4705	471	68408	705	11
2022	123745	47161	4659	465	70737	711	12
10.04.2023	126008	48064	4641	466	72125	700	12

Источник: [1].

Если мы обратим свое внимание на показатели 2021 и 2022 годов, описывающие число субъектов предпринимательства, которые были открыты юридическими лицами, то заметим, что, по сравнению с 2021 годом, в 2022 показатели снизились, закрылось 1704 предприятия. Прирост общего числа произошел за счет индивидуальных предпринимателей, которых стало больше на 2336 единиц. Можно предположить, что закрытие некоторых предприятий связано с санкциями, под которые попала Российская Федерация в связи со спецоперацией.

По сравнению с 2022 годом в 2023 количество субъектов малого и среднего предпринимательства в общем увеличилось на 2895 единиц или на 1,82%. Большая часть приходится именно на индивидуальных предпринимателей,

открывающих микропредприятия. Несмотря на то, что число малых предприятий, открытых юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, снизилось на 18 (0,4%) и 11 (1,6%) соответственно, уже в начале 2023 года предпринимательству в Нижегородской области удастся восстанавливаться. Большую роль, безусловно, играют меры поддержки субъектов МСП.

Большое количество предпринимателей в Нижегородской области заняты в сфере торговли, так, на 2022 год доля индивидуальных предпринимателей, занимающихся розничной торговлей, составила почти 44% от общего числа ИП. Из наиболее распространенных видов деятельности в ресторанном бизнесе занято примерно 2000 предпринимателей. [1]

На втором месте оказались предприниматели, занимающиеся транспортировкой и хранением. Также почти 10% индивидуальных предпринимателей работают с недвижимым имуществом.

Исходя из всего вышенаписанного, можно сделать вывод, что субъекты малого и среднего предпринимательства занимаются самой различной деятельностью.

Из всех зарегистрированных предпринимателей более 60% от общего числа работали в плюс, получив прибыль. В убыток, по данным Департамента экономического развития Нижегородской области, работали всего 12%.

Меры поддержки малого и среднего предпринимательства в Нижегородской области.

В нашей области действуют как федеральные проекты, так и региональные. На сегодняшний день проходит оказание информационно-консультационных и образовательных услуг самозанятым гражданам на базе центров «Мой бизнес»[4]. Такие центры предоставляют самозанятым как финансовую, так и нефинансовую поддержку.

К мерам поддержки самозанятости относятся и предложения, оказываемые АО «Корпорация «МСП» и региональными гарантийными организациями. Они помогают предпринимателям получить дополнительное финансирование, найти новые рынки сбыта и настроить диалог с государством [2].

Национальный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» помогает начинающим предпринимателям развить свой бизнес за счет грантов. Однако, со стороны предпринимателя также должен произойти вклад, составляющий 25% от общей стоимости проекта. В рамках конкурса «Гранты социальным предприятиям и молодым предпринимателям (до 25 лет включительно)» в октябре 2022 года в Нижегородской области гранты получили 88 граждан, занимающихся предпринимательской деятельностью, на общую сумму 43184420,25 рублей [3]. Благодаря данной программе более ста предпринимателей в 2022 году смогли осуществить свои проекты.

Льготный лизинг также является мерой поддержки предпринимательства в Нижегородской области. Он осуществляется через региональные лизинговые компании. Его преимущество заключается в низкой процентной ставке, которая

составляет 6% и 8% в зависимости от национального или импортного оборудования соответственно. Программа дает возможность получить новое, еще не использованное оборудование, а еще помогает предприятию сохранить часть своего дохода. Также, в отличие от лизинга оборудования в банке, где авансовый платеж составляет 10-49%, льготный лизинг не требует никаких первоначальных взносов. Данной услугой могут воспользоваться предприниматели, доход которых не превышает 800 миллионов рублей, а численность подчиненных – 100 человек.

Одной из важнейших является программа «1764». Она функционирует с 2019 года. Суть данного проекта заключается в фиксированной сниженной процентной ставке, которая составляет от 10,25% до 11%. В Нижегородской области программа «1764» осуществляется в 24 банках-партнерах, например, в ПАО «Сбербанк», АО «Райффайзенбанк», ПАО «ВТБ» и других. В отличие от предложений в некоторых банках, где можно получить в среднем до 5 миллионов рублей под высокий процент, по данной программе есть возможность взять кредит на сумму до 200 миллионов рублей. В 2022 году по программе «1764» было заключено 53 тысячи кредитных договоров, а в начале 2023 уже более 7 тысяч на общую сумму более 100 миллиардов рублей.

Помимо этого, в 2023 году будет реализован проект «Кооперация». Он создан в рамках федерального проекта «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства». Целью данной программы является внедрение продукции, которая создается на территории Нижегородской области, в производственные цепочки крупных компаний. Проект направлен на создание конкурентоспособного производственного сектора малого и среднего предпринимательства Нижегородской области.

Каждому участнику индивидуально составляется план мероприятий, направленный на развитие субъекта МСП. Преимущество программы заключается в том, что предпринимателю предоставляется не только финансовая поддержка, а еще и маркетинго-информационная, благодаря которой бизнес может выйти на новый уровень.

В данном проекте могут принять участие субъекты малого и среднего предпринимательства – юридические лица и индивидуальные предприниматели, которые внесены в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

Все выше перечисленные программы вносят большой вклад в развитие малого и среднего предпринимательства и дают возможность выйти начинающим бизнесменам на национальный, а в будущем и на международный рынок. Однако, в наше время экономическая ситуация на международной арене очень нестабильна. Поэтому еще одной мерой поддержки могли бы послужить ежемесячные выплаты предпринимателям. Благодаря финансовой помощи лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью, смогли бы поддерживать свой бизнес. Ведь если поддерживать национальное производство и вносить вклад в его развитие, может появиться возможность меньше зависеть от импортных товаров и услуг.

В 2023 году для граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность открываются большие возможности для развития своего бизнеса. Меры государственной поддержки позволяют реализовать потенциал предпринимателей в полной мере посредством привлечения льготных микрозаймов, поручительств, льготной аренды, маркетингового сопровождения и консультаций, продвижения на маркетплейсах и др.

Список литературы

1. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства: официальный сайт. - <https://rmsp.nalog.ru/statistics.html> (дата обращения: 02.05.2023). – Режим доступа: свободный.
2. Корпорация МСП: официальный сайт. - <https://corpmsp.ru/> (дата обращения: 02.05.2023). – Режим доступа: свободный.
3. Министерство экономического развития Российской Федерации: официальный сайт. - https://www.economy.gov.ru/material/directions/nacionalnyy_proekt_maloe_i_srednee_predprinimatelstvo_i_podderzhka_individualnoy_predprinimatelskoy_iniciativy/podderzhka_samozanyatyh/ (дата обращения: 02.05.2023). – Режим доступа: свободный.
4. Мой бизнес: официальный сайт. - https://мойбизнес52.пф/support_measures/antikrizisnye-mery-podderzhki-malogo-i-srednego-biznesa/antikrizisnye-programmy-lgotnogo-kreditovaniya/ (дата обращения: 02.05.2023) - Режим доступа: свободный.

«СКОЛЬЗЯЩИЙ» МЕТОД В ИССЛЕДОВАНИЯХ ПРОЦЕССОВ ЦИФРОВИЗАЦИИ

“SLIDING” METHOD IN THE STUDY OF DIGITALIZATION PROCESSES

Овчаров А.О.

Доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им.
Н.И. Лобачевского

Ovcharov A.O.

Doctor of Economics, Professor of the Department of Accounting,
Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod

Аннотация. В статье рассмотрены направления исследований процессов цифровизации современной экономики. Раскрыты статистические методы, которые позволяют получать достоверные оценки характера цифровизации. Особое внимание уделяется методу «скольжения». Он необходим для исследования динамики процессов цифровизации. Приведены также примеры статистических данных в отношении цифровизации российской экономики. Представлены результаты расчетов индекса цифровизации и реализации «скользящего» метода.

Ключевые слова: статистика, цифровизация, показатели, индекс цифровизации, метод «скольжения».

Abstract. The article discusses the directions of research on the processes of digitalization of the modern economy. Statistical methods that allow obtaining reliable estimates of the nature of digitalization are disclosed. Particular attention is paid to the “sliding” method. It is necessary to study the dynamics of digitalization processes. Examples of statistical data on the digitalization of the Russian economy are also given. The results of calculations of the digitalization index and the implementation of the “sliding” method are presented.

Keywords: statistics, digitalization, indicators, digitalization index, “sliding” method.

Процессы цифровизации проникли во все сферы общественной жизни. В политической сфере цифровые технологии способствуют развитию «электронного правительства» и обеспечению национальной безопасности, в экономической – ускорению расчетов, облегчению банковских операций, удобству пользователей, в социальной – разнообразию общения, появлению новых образовательных возможностей и т.п. Вместе с тем, цифровизация не всегда проходит безболезненно – многие положительные моменты вследствие разных обстоятельств могут превращаться в проблемы и даже угрозы. Например, внедрение онлайн-сервисов в банковскую деятельность привело к возникновению рисков незаконной передачи персональных данных.

Исследования процессов цифровизации предполагают не только выявление их особенностей или проблем, но и требуют грамотного количественного анализа – в этом смысле неопределимую помощь могут оказать методы статистического анализа. Самое простое направление такого анализа –

это наблюдение (сплошное или выборочное) за процессами цифровизации и отбор на этой основе отдельных статистических показателей. Именно эту задачу решают российские статистические организации, благодаря которым публикуются специальные сборники. Например, в сборнике «Цифровая экономика: 2023» представлена информация по динамике таких показателей, как затраты на развитие цифровой экономики, использование технологий домохозяйствами и компаниями, инфраструктура цифровизации, деятельность организаций сектора ИКТ [1]. Вполне очевидно, что конкретные индикаторы следует делить на отдельные группы или подгруппы, формировать их иерархию, использовать кодификацию и т.п. Все это позволяет получать объективную, четкую и достоверную картину цифровизации.

В таблице 1 приведены примеры подобных показателей, но взятые не из этого сборника, а из результатов мониторинга, регулярно проводимого Росстатом. Причем мы приводим не все многообразие показателей, а только одну их подгруппу «Использование организациями Интернета» (входит в группу «Электронный бизнес»). Из данной таблицы видна разнонаправленная динамика отобранных переменных – одни демонстрируют тенденцию к росту, другие – к снижению.

Таблица 1

Примеры показателей цифровизации организаций в РФ

Показатель цифровизации	2018	2019	2020	2021
Доля организаций, использующих Интернет, % к итогу	91,1	91,2	83,4	79,6
Число персональных компьютеров, имевших доступ к Интернету, на 100 работников организаций	35	35	40	45
Доля организаций, использующих доступ к сети Интернет со скоростью не менее 2 Мбит/с, % к итогу	62,7	65,0	78,5	67,2
Доля организаций, использующих широкополосный доступ к сети Интернет, % к итогу	86,5	86,6	58,1	75,6
Доля организаций, имевших веб-сайт, % к итогу	50,9	51,9	44,3	46,2

Источник: [2].

Другое направление статистического анализа процессов цифровизации, которое можно трактовать как развитие первого, связано с конструированием обобщающего или сводного показателя (индекса). Очевидно, что это может быть сделано на основе агрегирования частных индикаторов различными методами. Базовым статистическим методом здесь может выступать метод средних величин, который нивелирует различия в индивидуальных показателях и позволяет получить обобщающую оценку. В статистической практике чаще всего используют арифметическую или геометрическую среднюю – для анализа процессов цифровизации, на наш взгляд, целесообразно использовать второй подход, поскольку данные для агрегирования представлены чаще всего в виде относительных величин. В общем случае индекс цифровизации I будет рассчитываться по формуле:

$$I = \sqrt[n]{I_1^{f_1} \cdot I_2^{f_2} \cdot \dots \cdot I_n^{f_n}},$$

где I_i – это частные индексы или отдельные переменные для агрегирования, f_i – их веса.

Еще одним способом, позволяющим получать достоверные оценки цифровизации, является метод «скользящего». Он необходим, когда ставится задача иметь не «точечные», а динамические значения индекса. Действительно, процессы цифровизации – это изменяющиеся во времени процессы. Динамику можно смотреть по отдельным индикаторам, как, например, в таблице 1, а можно по сводному показателю. Для этого его нужно постоянно пересчитывать, т.е. иметь не просто одно значение индекса I , а целый набор I_t .

На рис. 1 по данным таблицы 1 представлен такой набор. Мы его получили, используя вышеприведенную формулу, но в упрощенном виде – без системы весов. То есть мы предполагали одинаковую значимость каждого отдельного индикатора в обобщенном индексе.

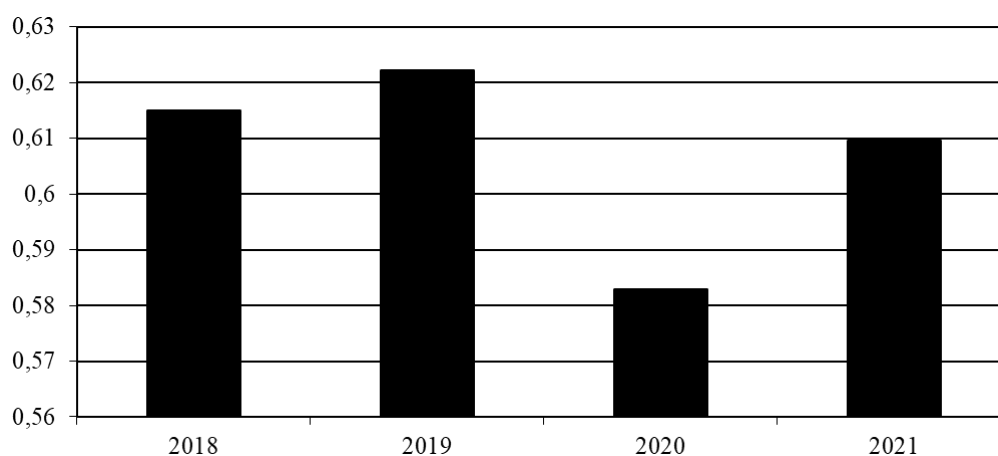


Рис. 1. Динамика индекса цифровизации, построенного по частным показателям цифровизации РФ

Для реализации метода «скользящего» необходимо рассчитывать скользящую среднюю, понимаемую как некое семейство функций, значения которых в каждой точке равны определенному среднему значению исходной функции за предыдущий период. В расчетах мы будем использовать самый очевидный вариант – простое арифметическое скользящее среднее (simple moving average – SMA), которое численно равно среднему арифметическому значений исходной функции за установленный период. Для момента времени t оно определяется по формуле:

$$SMA_t = \frac{1}{\kappa} \sum_{i=0}^{\kappa-1} I_{t-i} = \frac{I_t + I_{t-1} + \dots + I_{t-i} + I_{t-\kappa+2} + I_{t-\kappa+1}}{\kappa},$$

где κ – сглаживающий интервал, т.е. количество значений исходной функции для расчета скользящего среднего. Считается, что чем больше (шире) сглаживающий интервал, тем более плавным получается график функции.

Мы провели подобные расчеты по данным о цифровизации. За основу взяли исходную статистику по 5 переменным, представленным в таблице 1, но при этом немного расширили выборку – рассмотрели период 2010-2021 гг. Поскольку данные годовые, т.е. низкочастотные, использовать широкий

сглаживающий интервал не получится – мы остановились на трехлетнем отрезке ($\kappa = 3$). Итоговая динамика нашей функции цифровизации показана на рис. 2.

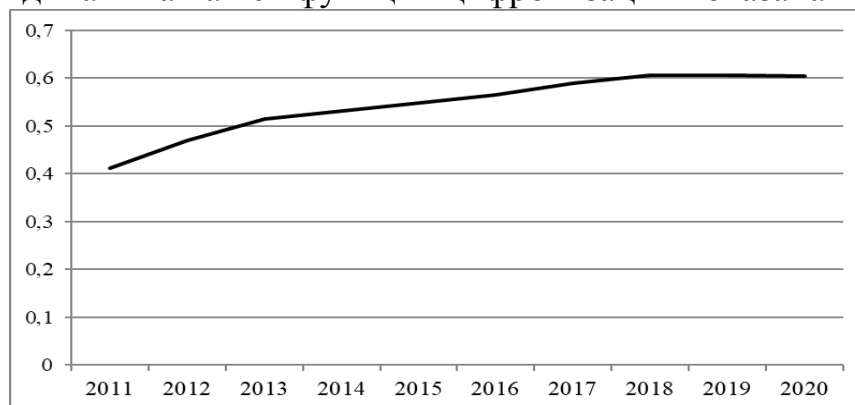


Рис. 2. Функция цифровизации, полученная на основе метода «скользящего»

Из данного рисунка виден плавный рост нашего «сглаженного» индекса цифровизации, что свидетельствует о положительной динамике этих процессов в РФ.

Список литературы

1. Цифровая экономика: 2023: краткий статистический сборник / Г. И. Абдрахманова, А. Васильковский, К. О. Вишневский и др.; Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики». М.: НИУ ВШЭ, 2023. 120 с.
2. Мониторинг развития информационного общества в Российской Федерации // <https://rosstat.gov.ru/statistics/infocommunity>.

НЕФОРМАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ КАК ИНСТРУМЕНТ ПОМОЩИ МОЛОДЫМ ЛЮДЯМ В ПОСТРОЕНИИ КАРЬЕРЫ

NON-FORMAL EDUCATION AS A TOOL FOR YOUNG PEOPLE'S CAREER BUILDING

Пачин А. В.

Студент 1 курса магистратуры
Институт экономики и управления, ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный
университет»

Буценко Л. С.

Доктор экономических наук, профессор кафедры цифровых бизнес-технологий и систем
учета

Институт экономики и управления, ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный
университет»

Pachin A. V.

1st year Master's student

Institute of Economics and Management, North Caucasus Federal University

Butsenko L. S.

Doctor of Economics, Professor of the Department of Digital Business Technologies and
Accounting Systems

Institute of Economics and Management, North Caucasus Federal University

Аннотация. В статье подчеркивается и подтверждается результатами исследований высокая значимость карьеры как стороны общественной жизни молодежи, определяются, с опорой на эмпирические исследования, основные факторы успешного построения карьеры, выделенные молодежью. Авторами статьи выявляется высокая значимость личностных компетенций в успешном построении карьеры у молодежи, и обосновывается роль неформального образования в развитии этих навыков.

Ключевые слова. Молодежь, карьера, построение карьеры, личностные компетенции, неформальное образование.

Abstract. The article emphasizes and confirms the results of researches, which show the high importance of career as a side of the social life of young people, and define the main factors of successful career building highlighted by young people. The authors of the article identify the high importance of personal competencies in the successful career building of young people, and substantiate the role of non-formal education in the development of these skills.

Keywords. Young people, career, career building, personal competencies, non-formal education.

Изменения на рынке труда характеризуются ростом практик применения цифровых технологий и искусственного интеллекта в самых разнообразных видах работ. Использование данных технологий требует особой подготовки специалистов, как в профессиональном, так и в личностном отношении, что, в свою очередь, требует готовности к изменениям со стороны самих участников трудового рынка, как действующих, так и потенциальных. Особенно готовности к изменениям ждут от представителей молодого поколения, поскольку именно молодежи присущи максимальная открытость ко всему новому и готовность моментально делать новейшие технологии и практики частью своей жизни.

Некогда традиционный принцип «одна работа на всю жизнь» к настоящему времени утратил свою актуальность. Сегодня появляется всё больше примеров того, как один специалист может за свою трудовую деятельность сменить несколько направлений деятельности, нередко даже диаметрально противоположных друг другу. Поэтому повышается значимость готовности людей выстраивать себе определенный план развития в той или иной области, специальности, компании, то есть, готовности людей строить карьеру.

Карьера как ценность по-прежнему занимает значимое место в иерархии ценностей молодежи. Это подтверждается многочисленными исследованиями. Так, исследования М. К. Горшкова и Ф. Э. Шереги [1, с. 184-185] позволили авторам выделить 10 базовых ценностей студенческой молодежи и объединить их в четыре основные группы, представленные на рисунке (Рисунок 1):

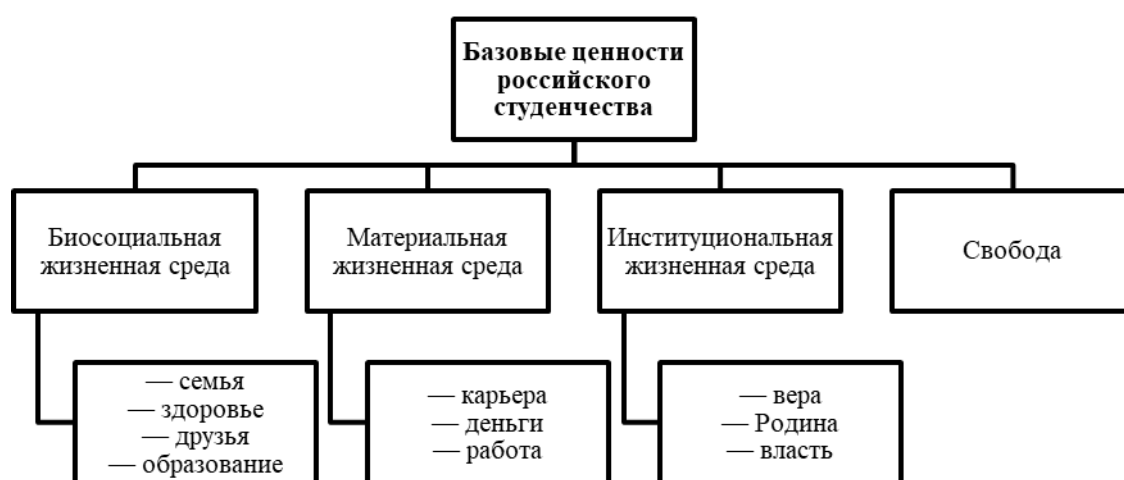


Рис. 1. Схема ценностных ориентаций студентов российских ВУЗов

Представленные на рисунке данные позволяют заключить, что карьера традиционно входит в перечень базовых ценностей российских студентов, будучи размещенной в категории «ценности материальной жизненной среды».

Помимо этого, в декабре 2022 года ВЦИОМ было проведено исследование ценностей молодежи [2]. В исследовании также был предоставлен доступ к массиву данных, что позволяет нам провести вторичный анализ результатов проведенного опроса.

Одним из вопросов, задаваемых ВЦИОМ, был следующий: «Скажите, пожалуйста, насколько для Вас важны следующие стороны Вашей жизни?». Вопрос был закрытый, по каждому из перечисленных сторон респондент должен был дать один ответ из предложенных: «Скорее важно», «Скорее не важно», «Затрудняюсь ответить». Результаты по стороне «Перспективы продвижения по карьерной лестнице, возможность в будущем занять высокую должность» представлены на гистограмме (Рисунок 2):

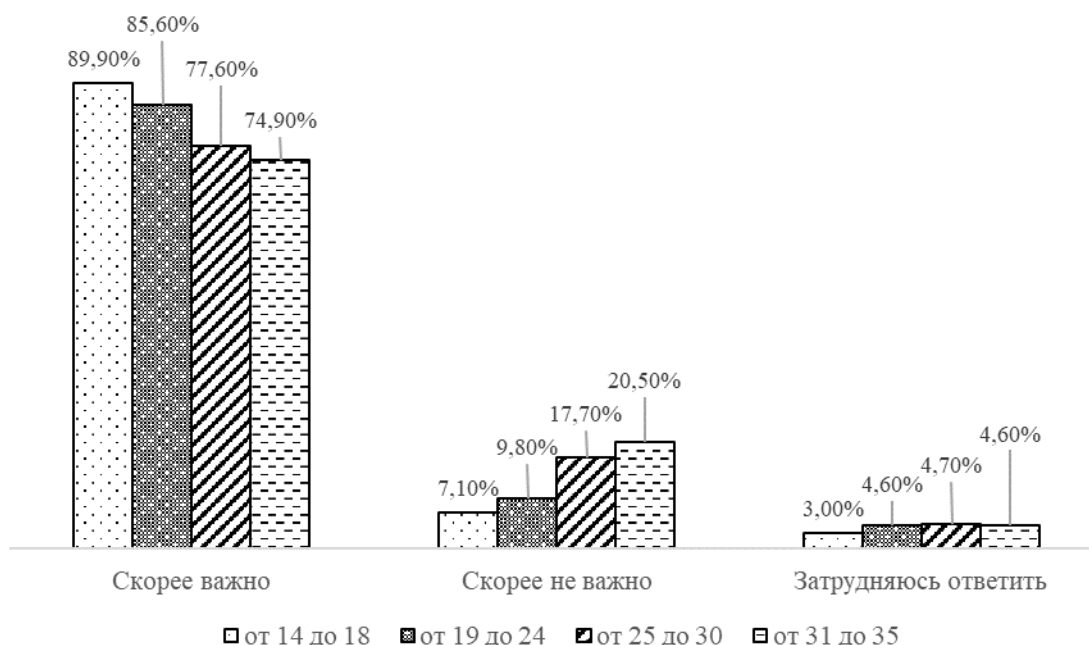


Рис. 2. Результаты оценки значимости продвижения по карьерной лестнице для опрошенных

Из данных гистограммы можно сделать два вывода. Первый заключается в том, что для подавляющего большинства респондентов скорее важно иметь перспективы подняться вверх по карьерной лестнице, чем наоборот. Второй заключается в том, что с возрастом значимость данных перспектив снижается – можно предположить, что это связано с тем, что респонденты уже начинают выстраивать свою карьерную траекторию, и для них этот вопрос с годами становится всё менее актуальным.

Дополнительные исследования, проведенные другими авторами, позволяют получить сведения по уже более частным вопросам – к примеру, тому, как, по мнению молодежи, можно добиться успешного карьерного роста [3, с. 165-173]. Распределение результатов представлено на диаграмме (Рисунок 3):

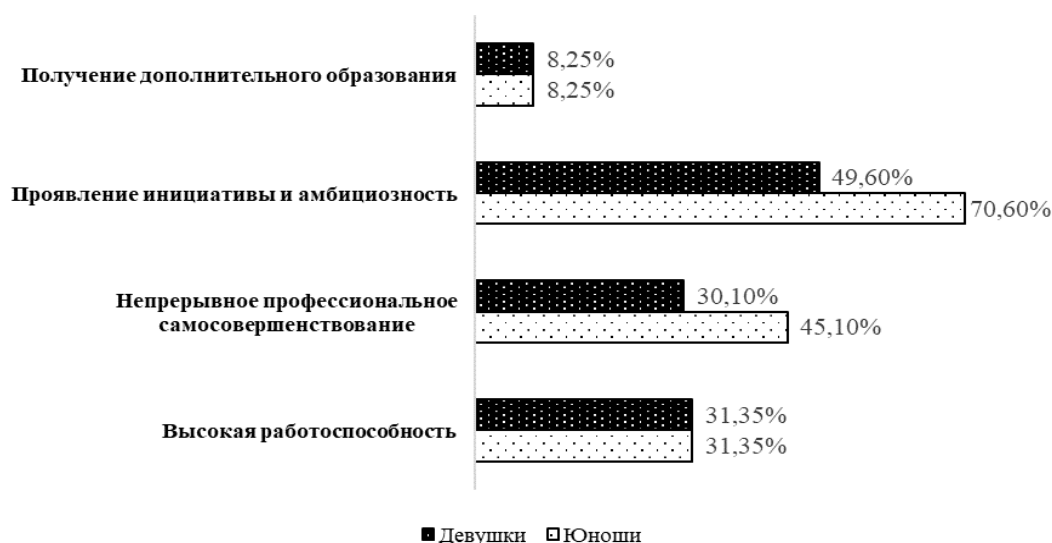


Рис. 3. Ключевые факторы успешного карьерного роста в представлениях респондентов

По данным диаграммы мы можем заключить, что при построении успешной карьеры молодые люди будут в большей степени полагаться на развитие своих личностных навыков: высокая работоспособность, непрерывное профессиональное самосовершенствование, проявление инициативы и амбициозность, – чем на какие-то другие, например, получение дополнительного образования. Показательно также, что юноши и девушки расходятся в своих оценках касаясь некоторых личностных навыков, например, непрерывного профессионального самосовершенствования (45,1% против 30,1% соответственно) и проявления инициативы и амбициозности (70,6% против 49,6% соответственно), но сходятся в оценках значимости высокой работоспособности (по 31,35% для каждой группы) и получения дополнительного образования (по 8,25% для каждой группы).

Значимость развития личностных навыков в сравнении с другими подтверждается и результатами еще одного исследования: согласно ему, молодые люди считают, что на повышение статуса и рост уровня дохода влияют определенные компетенции, профессиональные и личностные качества – например, трудолюбие и коммуникабельность. Немаловажную роль играют также те инициативы, которые были одобрены руководством [4, с. 37]. Таким образом, мы можем заключить, что молодые люди придают высокую значимость развитию личных качеств как фактору успешного построения карьеры.

Личные качества, или гибкие навыки (soft-skills) относятся к надпрофессиональным компетенциям, которые позволяют человеку успешно приспосабливаться к внешним социально-экономическим изменениям, что в целом актуально, учитывая, что в последние годы происходят интенсивное развитие технологий, особенно цифровых, и изменения на рынке труда, заключающиеся в появлении многих новых и фактическому отмиранию некоторых старых профессий. В таких условиях формальному образованию становится трудно успевать за изменениями, в силу формализации структуры [5], и потому растут значимость и роль неформального образования.

Неформальное образование понимается большинством исследователей, как структурированное образование, организованное и проводимое вне официальной системы образования для развития навыков [6, с. 34]. В некоторых случаях добавляется, что неформальное образование имеет формат индивидуальных занятий с репетитором или тренером, различных курсов, тренингов, коротких программ, потребность в которых возникает на любом этапе жизни человека [7, с. 183-184].

Таким образом, мы можем заключить, что неформальное образование является отличным инструментом для реализации потребности молодого поколения в овладении личностными навыками для успешного продвижения вверх по карьерной лестнице. Будучи не связанным напрямую со структурами формальной образовательной среды (школа, ВУЗ, СУЗ и т.п.), оно может реализовываться в любых местах, которые могут быть удобными для участников.

Несмотря на то, что неформальное образование обладает определенной структурой, она не так жестко закреплена, как в формальном образовании, что делает неформальное образование более гибким, рассчитанным на участников, на помощь последним в наилучшем овладении требуемыми им навыками. Разнообразие форматов обучения: курсы, тренинги, мастер-классы, стратегические сессии, нетворкинги и т.п. – позволяет максимально эффективно вовлечь участников этих форматов в работу, выявить их основные потребности, проблемы, указать на пути их решения, развития и закрепления навыков для успешной дальнейшей реализации.

Многочисленные исследования в данной области подтверждают наши выводы. Так, подчеркивается, что, например, студенческая молодежь осознает важность неформального образования и перспективы, которые оно предоставляет для дальнейшего трудоустройства [5, с. 316]; выделяется, что отличительные черты неформального образования студенческой молодежи – высокая мотивация и мобильность, динамичность содержания и технологий его образовательной деятельности [8, с. 51]; отмечается, что неформальное образование выступает одним из форматов развития социальной и инновационной активности молодежи, что увеличивает ее человеческий капитал [9, с. 100].

Подводя итог, мы можем заключить следующее: построение успешной карьеры является значимой стороной жизни молодых людей независимо от их возрастных категорий. В качестве факторов, определяющих успешность построения карьеры, молодые люди отмечают в основном личностные качества (инициативность, амбициозность, самосовершенствование, трудолюбие, коммуникабельность). Развитию личностных качеств в настоящее время способствует неформальное образование, которое по своей сути является более гибким и открытым к изменениям извне, чем формальное образование. Независимость от учреждений формальной образовательной среды, более гибкая структуризация образовательного процесса, многообразие форматов работы, а также ориентация прежде всего на развитие личности человека делают неформальное образование эффективным инструментом помощи молодым людям в построении карьеры.

Список литературы

1. Горшков М. К., Шереги Ф. Э. Молодежь России в зеркале социологии. К итогам многолетних исследований: [монография] / М. К. Горшков, Ф. Э. Шереги – М.: ФНИСЦ РАН, 2020. – 688 с. – ISBN 978-5-89697-327-0.
2. Ценности молодежи [Электронный ресурс]. – Всероссийский центр изучения общественного мнения. – Режим доступа: <https://wciom.ru/analytical-reviews/analiticheskii-obzor/cennosti-molodezhi>
3. Магранов А. С. Успешное трудоустройство и карьерный рост в представлениях молодежи Юга России [Текст] / А. С. Магранов // Гуманитарий Юга России. – 2022. – № 4. – С. 162-176.
4. Гречкова Я. А., Новиков А. И., Старикова Т. В. Социально-экономические и политические ориентиры современной молодежи [Текст] / Я. А.

Гречкова, А. И. Новиков, Т. В. Старикова // Журнал «Теоретическая экономика». – 2021. – № 12. – С. 32-42.

5. Ефимова Г. З., Зюбан Е. В., Кичерова М. Н., Муслимова Е. О. Парадоксы неформального образования студенческой молодежи [Текст] / Г. З. Ефимова, Е. В. Зюбан, М. Н. Кичерова, Е. О. Муслимова // Интеграция образования. – 2019. – № 2. – С. 303-321.

6. Желязкова-Тея Т. К. Модели дифференциации формального, неформального и информального образования [Текст] / Т. К. Желязкова-Тея // Педагогика и психология образования. – 2018. – № 4. – С. 20-36.

7. Бахчиева О. А. Преимущества и недостатки неформального образования в условиях модернизации российского образования [Текст] / О. А. Бахчиева // Апгрейд социальных проектов: этапы стартапа. Обновление 2025. Материалы Всероссийской научно-практической конференции с международным участием, 2019. – С. 183-188.

8. Иванищева Н. А., Кочемасова Л. А. Неформальное образование студентов педагогических университетов [Текст] / Н. А. Иванищева, Т. К. Кочемасова // Непрерывное образование: XXI век. – 2022. – № 4. – С. 56-65.

9. Мартынова М. Д. Ценностно-деятельностный потенциал стратегии развития личности современных форматов неформального образования молодежи [Текст] / М. Д. Мартынова // PRIMO ASPECTU. – 2019. – № 3. – С. 98-105.

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ В ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

PROBLEMS AND PROSPECTS OF THE USE OF LABOR RESOURCES IN THE LENINGRAD REGION

Савицкая Т.В.

Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, Институт экономики и предпринимательства, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского

Savitskaya T.V.

Candidate of Economic Sciences, Docent of Accounting Department, Institute of Economics and Entrepreneurship, Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Морозова Н.А.

Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, Институт экономики и предпринимательства, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского

Morozova N.A.

Candidate of Economic Sciences, Docent of Accounting Department, Institute of Economics and Entrepreneurship, Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Аннотация. В настоящей работе представлены некоторые проблемы и перспективы трудовых ресурсов со статистической точки зрения на примере Ленинградской области. Результаты данной работы могут быть интересны широкому кругу пользователей, интересующихся современными проблемами регионов. Предметом исследования являются демографические процессы; явления, протекающие в области трудовых ресурсов. Цель: проанализировать состояние и развитие демографических процессов; явлений, протекающих в области трудовых ресурсов. Методы: методы горизонтального, трендового, структурного, сравнительного, факторного анализа социально-экономических процессов и явлений региона. Исходная информация: статистические сборники, оперативная статистические данные, научные статьи и информация СМИ, рейтинговых агентств.

Ключевые слова: трудовые ресурсы, статистика, анализ.

Abstract. This paper presents some problems and prospects of labor resources from a statistical point of view on the example of the Leningrad region. The results of this work may be of interest to a wide range of users interested in modern problems of the regions. The subject of the study is demographic processes; phenomena occurring in the field of labor resources. Objective: to analyze the state and development of demographic processes; phenomena occurring in the field of labor resources. Methods: methods of horizontal, trend, structural, comparative, factor analysis of socio-economic processes and phenomena of the region. Background information: statistical collections, operational statistical data, scientific articles and information from the media, rating agencies.

Keywords: human resources, statistics, analysis

Ленинградская область - один из крупнейших регионов России, расположенный на северо-западе страны. Сегодня область занимает важное место в экономике и политике Российской Федерации. В связи с этим, вопрос анализа населения и трудовых ресурсов Ленинградской области является актуальным и интересным. В данной работе рассмотрены основные показатели демографической ситуации, необходимые для оценки потенциала трудовых ресурсов области, а также рассмотрены особенности рынка труда и его

перспективы в ближайшие годы. Анализ этих данных позволит получить представление о состоянии и перспективах развития Ленинградской области в сфере занятости и труда.

Оценивая выявленную динамику среднегодовой численности населения в Ленинградской области за 2017-2021 года, можно сказать, что наблюдается устойчивая положительная тенденция увеличения численности. Рост численности населения произошел за счет миграционного прироста, за счет чего полностью скомпенсировалась естественная убыль населения. При этом механический прирост превысил естественную убыль на 110%.

Большая часть населения Ленинградской области проживает в городах, и доля городского населения до 2020 года возрастала, но после 2020 года произошел спад. В целом по Российской Федерации показатель выше 75%. На каждую тысячу мужчин в этот период приходилось около 1140 женщин. Свыше четвертой части населения Ленинградской области это пенсионеры. Показатель больше среднего по России на 2,8%. Одной из причин увеличения доли городского населения до 2020 года могло стать интенсивное развитие городов в Ленинградской области, что привлекало больше людей и обеспечивало высокий уровень комфорта и удобства жизни. Однако, спад доли городского населения после 2020 года может быть связан с пандемией COVID-19 и ухудшением экономической ситуации, что заставило людей вернуться в сельскую местность.

В 2019-2021 году в Ленинградской области на каждого жителя в трудоспособном возрасте приходилось в среднем 269 человек. По пенсионной нагрузке показатели выше в Ленинградской области на 1000 человек в трудоспособном возрасте в 2019-2021 году приходилось в среднем 453 пенсионера. По общей нагрузке показатели выше в Российской Федерации на 1000 человек трудоспособного возраста в 2019-2021 году приходилось в среднем 767 человека.

Одной из причин возрастающей доли городского населения Ленинградской области могут быть лучшие условия жизни в городах, например, более высокая заработная плата и доступность социальных услуг. Однако спад городского населения в 2020 году может быть связан с отрицательными последствиями пандемии COVID-19, такими как уменьшение экономической активности и потеря рабочих мест.

Для устранения отрицательных явлений можно принять следующие меры:

1. Повышение экономической активности в регионе с целью создания новых рабочих мест и повышения уровня жизни населения.

2. Обеспечение доступности качественной медицинской помощи и социальных услуг для пенсионеров и других малообеспеченных слоев населения.

3. Развитие инфраструктуры городов с целью улучшения условий жизни (например, строительство новых домов, ремонт дорог, благоустройство территории).

4. Оказание поддержки семьям с детьми и подростками, например, введение льгот при оплате услуг детских садов и школ.

5. Продвижение идеи дистанционной работы и улучшения среды обучения удаленным способом, что может повлиять на миграционные процессы населения.

Такие меры могут привести к улучшению экономического и социального климата в регионе, уменьшению доли пенсионеров и увеличению доли населения в трудоспособном возрасте.

Необходимо отметить, что в Ленинградской области уровень регистрируемой безработицы опустился до отметки 0,4%, а количество официальных безработных снизилось от пиковых значений октября 2020 года в 8 раз.

В настоящее время благодаря вовремя принятым мерам в регионе таких граждан насчитывается около 4,3 тыс., тогда как в октябре позапрошлого года было более 33,6 тысячи. В 2021-м усилиями специалистов Службы занятости Ленинградской области были трудоустроены свыше 19,8 тыс. человек, направлены на обучение 1530 безработных и интегрированы в трудовую деятельность более 150 граждан, испытывающих трудности в поиске подходящей работы. Кроме того, еще столько же жителей региона получили содействие в открытии собственного дела. Результат всех этих мер — число вакансий в Службе занятости достигает 53 тысяч, а коэффициент напряженности на рынке труда составляет всего 0,1. Можно сказать, что перспективы занятости вполне оптимистичные.

Кроме того, в области продолжают и практику переобучения и перепрофилирования для тех, кто ищет работу, а также подготовку новых специалистов с учетом прогнозов развития экономики. В 2021 году, к примеру, благодаря нацпроекту «Демография» обучение прошли более 3 тыс. жителей региона, 85 % из которых сохранили работу или нашли новое место. А в рамках федеральной программы субсидирования найма трудоустроены свыше 100 безработных, за трудоустройство которых работодатели получили из средств Фонда социального страхования более 5 млн рублей.

Вполне удачной оказалась и практика проведения оплачиваемых общественных работ: с начала минувшего года в области на них удалось устроить свыше 1,3 тыс. человек.

На рынке труда Ленинградской области наблюдается стабильная ситуация. В течение января трудоустроено 599 человек.

Из общего числа трудоустроенных: на общественные работы трудоустроены – 23 человека, на временные работы – 21 несовершеннолетний гражданин в возрасте 14-18 лет в свободное от учебы время, 10 граждан – испытывающих трудности в поиске работы.

В период до присвоения статуса «безработный» работа предоставлена 217 гражданам (36% из числа всех трудоустроенных).

Ленинградская область с показателем безработицы 3,7% занимает 33 место в списке рейтинга российских регионов по уровню безработицы.

Основные цели в достижении развития и стимулирования рынка труда сформированы федеральных и региональных документах стратегического планирования, в том числе:

- Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 17 ноября 2008 года № 1662-р;

- Государственной программы Российской Федерации «Экономическое развитие и инновационная экономика», утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 29 марта 2013 года № 467-р;

- Концепции социально-экономического развития Ленинградской области на период до 2025 года, утвержденной областным законом Ленинградской области от 28 июня 2013 года № 45-оз.

В 2019 году место жительства поменяли 38 тыс.чел, в 2020 году показатель из-за COVID-19 сократился в 1,1 раза на 6,324 чел., в 2021 году по сравнению с предшествующим годом увеличился в 1,2 раза на 6,386 чел., но превысил уровня 2019 года на 0,062 чел.

По темпу общего прироста населения Ленинградская область находится среди лидеров (4,3%) между Республикой Ингушетия (5,6%) и Чеченской Республикой (4,2%). Ленинградская область была в числе регионов, где наблюдался максимальный миграционный прирост населения вместе с Московской областью, Москвой и Краснодарским краем.

Таким образом, в Ленинградской области наблюдается хорошая динамика занятости населения в связи с развитыми социальными факторами уровня и качества жизни и также с развитыми экономическими факторами такими, как численность и трудоспособность населения.

Список литературы

1. Министерство экономического развития РФ: официальный сайт. - https://www.economy.gov.ru/material/directions/nacionalnyy_proekt_maloe_i_srednee_predprinimatelstvo_i_podderzhka_individualnoy_predprinimatelskoy_iniciativy/podderzhka_samozanyatyh/ (дата обращения: 02.05.2023). – Режим доступа: свободный.

**ПРИЧИНЫ, ПОСЛЕДСТВИЯ И РЕГУЛИРОВАНИЕ
ДИФФЕРЕНЦИАЦИИ УСЛОВИЙ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ КРЕДИТОВ ДЛЯ
РАЗНЫХ ЗАЕМЩИКОВ**

**CAUSES, CONSEQUENCES AND REGULATION OF
DIFFERENTIATION OF CONDITIONS FOR GRANTING LOANS FOR
DIFFERENT BORROWERS**

Туманян Р.А.

студент, Национальный исследовательский Нижегородский государственный
университет имени Н.И.Лобачевского

Tumanyan R.A.

student, National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod

Малышева Е.А.

студент, Национальный исследовательский Нижегородский государственный
университет имени Н.И.Лобачевского

Malysheva E.A.

student, National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod

Морозова Н.А.

к.э. н., доц., Национальный исследовательский Нижегородский
государственный университет имени Н.И.Лобачевского

Morozova N.A.

PhD, Associate Professor, National Research Lobachevsky State University of
Nizhny Novgorod

Аннотация. В статье анализируются возможные причины дифференциации условий предоставления кредитов для разных заемщиков в Российской Федерации, в числе которых восстановление спроса на рынке недвижимости; повышение рождаемости; развитие отдельных территорий государства; привлечение специалистов в конкретные сферы деятельности. Далее рассматриваются негативные последствия от такой дифференциации: необоснованный рост цен для тех, кто не попадает под условия льготного кредитования; рост цен на сопутствующие услуги; ограниченные условия льготных ставок по возрасту и необходимость дополнительного страхования; увеличение платежной задолженности и закредитованности населения; снижение спроса на вторичном рынке недвижимости. В заключении представлены способы регулирования этой проблемы: введение ЦБ РФ показателя, который позволил объективно оценивать потенциальных заемщиков; управление ключевой ставкой ЦБ РФ; четкое определение групп населения, которым направлена льготная ипотека.

Ключевые слова: банковское регулирование, льготная ипотека, процентная ставка, экономическая безопасность, причины дифференциации заемщиков.

Abstract. The article analyzes the possible reasons for the differentiation of conditions for granting loans to different borrowers in the Russian Federation,

including the restoration of demand in the real estate market; an increase in the birth rate; the development of individual territories of the state; the involvement of specialists in specific areas of activity. Further, the negative consequences of such differentiation are considered: unjustified price increases for those who do not fall under the terms of preferential lending; rising prices for related services; limited conditions of preferential rates by age and the need for additional insurance; an increase in the payment debt and the creditworthiness of the population; a decrease in demand in the secondary real estate market. In conclusion, the ways of regulating this problem are presented: the introduction of an indicator by the Central Bank of the Russian Federation, which made it possible to objectively assess potential borrowers; management of the key rate of the Central Bank of the Russian Federation; a clear definition of the population groups to whom preferential mortgages are directed.

Keywords: banking regulation, preferential mortgage, interest rate, economic security, causes of differentiation borrowers.

Введение

Современные условия диктуют особые требования к экономической безопасности государства. Финансовая безопасность как элемент экономической безопасности требует пристального внимания к себе, так как без грамотного построения системы денежных отношений государство не сможет существовать. Стоит отметить, что банковская система является основой финансовой системы страны, а потому здесь необходимо чуткое руководство и управление, которые позволят наладить денежные потоки таким образом, чтобы обеспечивалось стабильное развитие и процветание.

Банковская деятельность включает множество направлений: аккумуляцию свободных денежных средств населения, выдачу кредитов и займов, валютные и лизинговые операции, операции с ценными бумагами и другие. Поговорим об одном из них – льготной ипотеке.

В целом, под понятием ипотека понимается следующее: целевой заем на покупку недвижимости, который предоставляет банк, при этом приобретаемое имущество становится залогом и выступает гарантом возврата долга. В последнее время государство реализует программы льготной ипотеки, которые отличаются низкими процентными ставками, но участвовать в таких программах могут лишь отдельные категории заемщиков.

В рамках статьи попытаемся разобраться в причинах дифференциации условий и ставок по льготной ипотеке, последствиях такой дифференциации и необходимом регулировании данной сферы.

Основная часть

Причины дифференциации условий и ставок по льготной ипотеке для разных заемщиков.

Начать стоит с того, что одна из программ льготной ипотеки действует в РФ для всех граждан. Она началась в 2020 году и выдавалась под 6,5% на сумму до 12 млн. рублей в Москве и Санкт-Петербурге и 6 млн. рублей в остальных регионах при первоначальном взносе не менее 20%. Этот шаг был

сделан для восстановления спроса на рынке недвижимости, который упал с введением ограничений, связанных с распространением коронавирусной инфекции. На рисунке 1 видно, как во 2-ом квартале 2020 года продажи обрушились в 2 раза по сравнению с аналогичным периодом 2019 года.

Результат не заставил себя долго ждать, уже в 3-ем квартале 2020 года наметился рост как продаж, так и сделок с ипотекой (рисунок 1). Программа оказалась достаточно успешной, несмотря на некоторые недостатки, которые будут рассмотрены в следующем разделе, и ее продлили до сегодняшнего момента, подняв ставку до 8%, что обусловлено ростом ключевой ставки ЦБ с 6% до 7,5% [9].



Рисунок 1 – Динамика зарегистрированных договоров долевого участия и доля сделок с ипотекой в 2019-2020 гг. [12]

С этой же целью с 2021 года застройщики совместно с банками начали проводить программу субсидированной ипотеки, когда заемщику предлагалась крайне низкая ставка (от 0,01% до 5%), но стоимость недвижимости при этом возрастала на 20-25%. Таким образом, банк выдавал ссуду под низкий %, а застройщик компенсировал банку недополученную прибыль из разницы между продажной и рыночной стоимости.

Следующей причиной стала демографическая ситуация в России. Из рисунка 2 видно, что на протяжении всего периода естественный прирост населения либо был отрицательным, либо близким к 0.

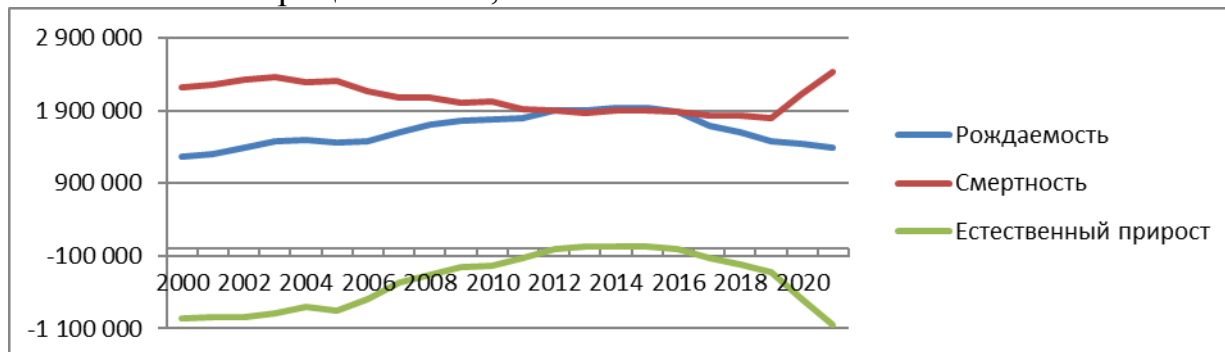


Рисунок 2 – Динамика численности населения в РФ за 2000-2021 гг. [13]

Для стимулирования рождаемости в 2007 году был введен материнский капитал [1], который ежегодно индексируется, а с 2018 действует льготная программа «Семейная ипотека», которая предполагает выдачу займа на

те же суммы (как в первом виде), но под 6% и с первоначальным взносом в размере 15%. Как видно из рисунка 3, главная цель этой программой достигнута не была.

Также причиной является желание государства развивать конкретные территории. С этой целью в России действуют две льготных ипотеки: Дальневосточная под 2% и сельская под 3%. Для первой максимальная сумма кредита составляет 6 млн. рублей, для второй – 3 млн. рублей (в отдельных регионах до 5 млн. рублей). И если программы «Дальневосточная ипотека» и «Дальневосточный гектар» не дали ощутимых результатов, так как жителям центральной России очень трудно приспособиться к условиям востока, то программа «Сельская ипотека» действительно сработала. Так, в 2021 году, как сообщает издание «Российская газета», впервые был зафиксирован не отток, а прирост (чуть более 10 тысяч человек) сельского населения [5].

Заключительной причиной следует отметить стремление государства привлекать специалистов в конкретные области деятельности. В 2022 году появилась льготная ипотека для работников аккредитованных IT-компаний под 5% на сумму до 18 млн. рублей в городах с населением более одного миллиона человек и 9 млн. рублей в остальных при первоначальном взносе не менее 15%. Такая мера (наряду с другими) была принята, чтобы остановить отток этих специалистов из России, ведь по сообщениям журнала «Forbes» около 30% из них уже уехали за границу [4]. В принципе это сработало, часть работников действительно вернулась, о чем сообщает «Российская газета» [10]. Важной задачей государства является обеспечить свою оборону, поэтому с 2005 года в РФ действует программа «Военная ипотека» [2], чтобы привлечь людей к военной службе по контракту.

Таким образом, нами выделены следующие причины дифференциации условий и ставок по льготной ипотеке для разных заемщиков:

- восстановление спроса на рынке недвижимости;
- повышение рождаемости;
- развитие отдельных территорий государства;
- привлечение специалистов в конкретные сферы деятельности.

Возникают ли негативные последствия дифференциации условий предоставления кредитов для разных заемщиков?

Ответ: однозначно, да. Это очень хорошо видно на конкретном примере. Так, когда в 2020 году началась программа льготной ипотеки для всех, то резкий рост спроса на рынке недвижимости вызвал такой же резкий рост цен, что видно на рисунке 3.

Получается, что льготную ипотеку предложили, чтобы сделать жилье доступнее, однако оно выросло в цене и стало, напротив, менее доступным. Больше всего пострадали заемщики, которым недоступны льготные программы кредитования, о которых шла речь выше. Такая категория людей была вынуждена при покупке недвижимости просто переплачивать из-за рыночной ситуации. Как итог, больше всего выиграли банки и застройщики, которые увеличили свою прибыль.

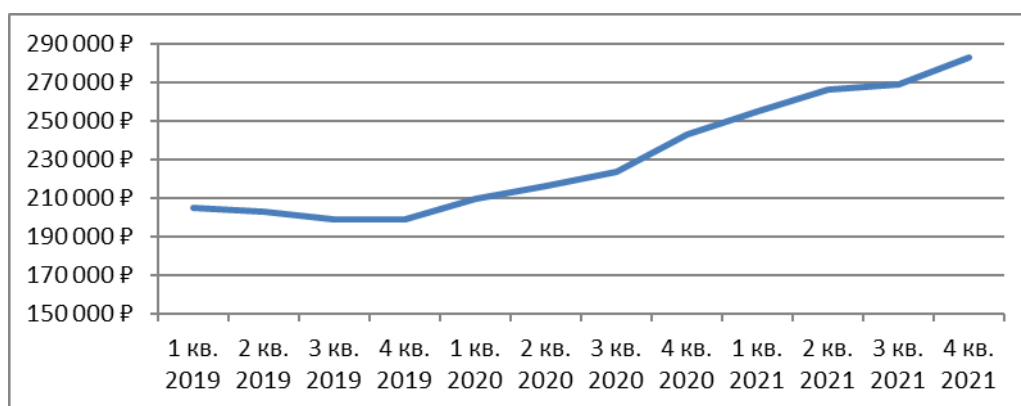


Рисунок 3 – Динамика стоимости м² в Москве за 2019-2021 гг. [15]

В ЦБ сразу заявили, что льготные программы кредитования должны быть адресными, а не всеобщими. По мнению регулятора, выдача большого объема таких займов широким категориям граждан означает, что ключевую ставку придется поддерживать на более высоком уровне, а остальные кредиты будут менее доступны гражданам [6]. С середины 2021 года ЦБ несколько раз поднимал ключевую ставку, чтобы не допустить перегрева ипотечного рынка.

Однако рост спроса на квартиры повлек за собой интересную цепочку событий. Он вызвал соответственно рост спроса на услуги по ремонту и стройматериалы, что привело к росту цен и на этих рынках. Для банков же наметилась обратная сторона медали: снижение ставок по ипотеке привело к тому, что люди, имеющие определенные сбережения, отказывались от вложения денег на депозит в банке в пользу вложения в недвижимость. Но самое интересное, что застройщики стабильно сокращают среднюю площадь квартир, что отмечает «Российская газета» [11]. Это позволяет строителям на той же площади уместить большее количество квартир.

Следует отметить, что банки предлагают ставки «от ...», однако итоговая ставка для конкретного клиента будет зависеть от множества факторов. Например, чтобы получить желаемую низкую ставку необходимо оформить дополнительно договор страхования порой как приобретаемой недвижимости, так жизни самого заемщика, что повышает стоимость. Ставка страхования жизни же обычно растет с возрастом заемщика.

В целом, некоторые льготные программы ипотек ограничены по возрасту. Так, ипотека для IT-специалистов может выдаваться до 50 лет, а дальневосточная до 35 лет (кроме особых категорий).

Нельзя не отметить рост платежной задолженности и общей закредитованности населения. Так, уровень закредитованности граждан в период 2021-2022 гг. вырос с 49% до 55%, а общая задолженность россиян перед банками выросла на 1,5 трлн. рублей и составила в начале 2022 года 25 трлн. рублей. Отмечен рост просроченной задолженности с 5,3% до 7,5% [14]. Брать льготную ипотеку стали те категории населения, которые по рыночным ставкам ее себе позволить не могли, что создает дополнительные риски.

В среднем на погашение кредитов люди тратят чуть больше 10% заработка, но есть особая категория, которая тратит вплоть до 80% доходов, что эксперты считают тревожным сигналом. Это говорит о том, что население элементарно не

умеет управлять финансами, что связано с незрелостью рыночной экономики в России, которой всего лишь немногим больше 30 лет. Однако есть и другая причина: цены росли, а реальные доходы граждан неуклонно падали.

Важно отметить, что программы льготной ипотеки распространяются на новостройки, из-за чего на рынке вторичного жилья наблюдается падение продаж [7].

Таким образом, мы выделяем следующие негативные последствия дифференциации условий предоставления кредитов для разных заемщиков:

- необоснованный рост цен для тех, кто не попадает под условия льготного кредитования;
- рост цен на сопутствующие услуги;
- ограниченные условия льготных ставок по возрасту и необходимость дополнительного страхования;
- увеличение платежной задолженности и закредитованности населения;
- снижение спроса на вторичном рынке недвижимости.

Какое регулирование в этой сфере необходимо?

Исходя из информации прошлого раздела, становится понятно, что в сфере льготного кредитования необходимо жесткое регулирование как со стороны регулятора, так и со стороны Правительства, чтобы не допустить коллапсов в экономике. Рассмотрим варианты регулирования.

Так, указанием Банка России №4892-У первого октября 2019 года был введен показатель долговой нагрузки заемщиков, но на данный момент для его расчета применяется указание ЦБ №5782-У. Он рассчитывается кредитором как отношение среднемесячных платежей заемщика по всем кредитам и займам, в том числе по вновь выдаваемому кредиту (займу), к его среднемесячному доходу [3]. Если полученное значение больше или равно 50%, то банк может отказать в выдаче кредита или предложить более высокую ставку, чтобы компенсировать свои риски. Введение ЦБ этой методики обязательной для всех коммерческих банков позволило отсеивать потенциально недобросовестных заемщиков, которые нерационально используют собственные финансы (тратят более половины доходов на погашение задолженностей).

Следующим способом регулирования является классический инструмент денежно-кредитной политики – управление ключевой ставкой. Рост ключевой ставки укрепляет национальную валюту, делает более привлекательными вклады и облигации, и население начинает использовать эти инструменты для сбережения денег, а не вложения в недвижимость. Это позволяет снизить спрос на данном рынке и снизить темпы инфляции.

Правительству же стоит очень грамотно выбирать категории граждан, которым адресована программа льготной ипотеки. Нельзя предлагать ее всем слоям населения. Очень верно по этому поводу высказался Андрей Колганов, ведущий научный сотрудник экономфака МГУ, экономист: «Льготное кредитование имеет смысл в том случае, когда оно не является всеобщим, а направлено на решение каких-то задач. Например, поддержать возможности получения жилья для низкооплачиваемых слоев населения. В этом смысле

применение льготного кредитования – нормальный инструмент социальной политики» [8]. Мы разделяем его точку зрения.

Таким образом, нами выделены следующие способы регулирования в сфере льготного ипотечного кредитования:

- введение ЦБ РФ показателя, который позволил объективно оценивать потенциальных заемщиков;
- управление ключевой ставкой ЦБ РФ;
- четкое определение групп населения, которым направлена льготная ипотека.

Заключение

На основе проведенного исследования можно сделать следующие выводы. Льготное ипотечное кредитование является крайне эффективным инструментом социальной политики государства, однако он должен использоваться с учетом некоторых аспектов.

Во-первых, ставки и условия таких кредитов должны дифференцироваться для разных заемщиков. Только тогда результат их введения будет положительным: развитие отдельных территорий, привлечение специалистов в отрасль хозяйствования, улучшение демографии и так далее.

Во-вторых, льготная ипотека – это такое мероприятие, которое, с другой стороны, имеет возможные негативные последствия: рост цен, необходимость дополнительного страхования, риск невозврата денег, падение спроса на альтернативные способы сбережения и накопления денежных средств и другие.

В-третьих, чтобы не допустить отрицательных явлений для экономики государства Центральный Банк вместе с Правительством должны разрабатывать следующие действия: разрабатывать методики оценивания добросовестности заемщиков, грамотно управлять ключевой ставкой, предоставлять льготы конкретным, нуждающимся в этом категориям населения.

Список литературы

1. Федеральный закон «О дополнительных мерах государственной поддержки семей, имеющих детей» от 29.12.2006 N 256-ФЗ (в ред. от 28.12.2022 N 569-ФЗ) [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64872/ (дата обращения: 17.02.2023).
2. Федеральный закон «О накопительно-ипотечной системе жилищного обеспечения военнослужащих» от 20.08.2004 N 117-ФЗ (в ред. от 28.12.2022 N 569-ФЗ) [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_48957/ (дата обращения: 19.02.2023).
3. Указание Банка России от 20.04.2021 N 5782-У (ред. от 24.12.2021) «О видах активов, характеристиках видов активов, к которым устанавливаются надбавки к коэффициентам риска, и о применении к указанным видам активов надбавок при определении кредитными организациями нормативов достаточности капитала» (Зарегистрировано в Минюсте России 11.06.2021 N 63862) [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_388087/ (дата обращения: 20.02.2023).
4. Более 30% IT-специалистов уехали из России или планируют релокацию, журнал «Forbes» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.forbes.ru/svoi-biznes/477957-bolee-30-it-specialistov-uehali-iz-rossii-ili-planiruyut-relokaciu> (дата обращения: 16.02.2023).

5. Впервые за 20 лет в России остановился отток населения из сел в города, журнал «Российская газета» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://rg.ru/2021/05/04/reg-ufo/vpervye-za-20-let-v-rossii-ostanovilsia-ottok-naseleniia-iz-sel-v-goroda.html> (дата обращения: 15.02.2023).
6. В России предложили запустить ипотеку под 5% для всех: как будет работать программа, сайт «banki.ru» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.banki.ru/news/lenta/?id=10980309> (дата обращения: 15.02.2023).
7. Как ипотека с господдержкой «убивает» рынок вторичного жилья в России, сайт «NOVOSTROY» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.novostroy.su/articles/interview/kak-ipoteka-s-gospodderzhkoj-ubivaet-rynok-vtorichnogo-zhilya-v-rossii/> (дата обращения: 15.02.2023).
8. Льготное кредитование: плюсы, минусы, подводные камни, сайт «Рамблер/Финансы» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://finance.rambler.ru/money/46208417-lgotnoe-kreditovanie-plyusy-minusy-podvodnye-kamni/> (дата обращения: 21.02.2023).
9. Официальный сайт Центрального Банка Российской Федерации [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://cbr.ru/hd_base/KeyRate/ (дата обращения: 12.02.2023).
10. Почему вслед за оттоком IT-специалистов началось их возвращение, журнал «Российская газета» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://rg.ru/2022/05/11/pochemu-vsled-za-ottokom-it-spesov-nachalos-ih-vozvrashchenie.html> (дата обращения: 16.02.2023).
11. Почему площадь квартир в новостройках становится все меньше, журнал «Российская газета» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://rg.ru/2022/11/08/isparenje-metrov.html> (дата обращения: 13.02.2023).
12. Рынки жилья и ипотеки: предварительные итоги 2020 года, аналитический центр ДОМ.РФ [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://дом.рф/> (дата обращения: 10.02.2023).
13. Сайт InfoTables.ru: справочные таблицы [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://infotables.ru/statistika/31-rossijskaya-federatsiya/784-rozhdaemost-smertnost> (дата обращения: 12.02.2023).
14. Уровень закредитованности граждан вырос до 55%. В чем причина и как справиться с неподъемным грузом долгов, журнал «Российская газета» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://rg.ru/2022/11/28/zajmy-poiut-romansy.html> (дата обращения: 14.02.2023).
15. Цены на квартиры в Москве, сайт «RealtyMag» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.realtymag.ru/moskva/kvartira/prodazha/prices> (дата обращения: 16.02.2023).

СЕКЦИЯ 2
«ЦИФРОВИЗАЦИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ РАСЧЕТОВ»

**ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОСНОВНЫХ ТЕНДЕНЦИЙ РАЗВИТИЯ
СОВРЕМЕННОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В КОНТЕКСТЕ ЕГО
ЭВОЛЮЦИОННОГО РАЗВИТИЯ**

**IDENTIFYING THE MAIN TRENDS IN MODERN MANAGEMENT
ACCOUNTING IN THE CONTEXT OF ITS EVOLUTIONARY
DEVELOPMENT**

Базаркина К.А.

Аспирант кафедры бухгалтерского учета,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им.
Н.И. Лобачевского
Bazarkina K.A.

Graduate student of Accounting Department,
Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Аннотация. За последние годы роль информационных технологий в деятельности предприятий значительно возросла, существенным изменениям подверглись свойства экономической среды и принципы внутренней организации предприятий. Использование информационных технологий, с одной стороны, открывают новые возможности в рамках ведения управленческого учета, но, с другой стороны, несут в себе определенные риски, приводящие к дополнительным расходам. С учетом данных особенностей требуется обновление понимания управленческого учета в контексте условий его формирования, а также определение основных тенденций его развития.

Ключевые слова: управленческий учет, автоматизация, компьютеризация, цифровая трансформация, аутсорсинг, аналитика принятия решений.

Abstract. In recent years, the role of information technology in the operations of companies has grown considerably, the economic environment and the internal organisation of companies have undergone significant changes. The use of information technologies, on the one hand, provides new opportunities within the framework of management accounting, but, on the other hand, carries certain risks that result in additional costs. Given these characteristics, an updated understanding of management accounting in the context of its formation is required, as well as the identification of the main trends in its development.

Keywords: Management accounting, automation, computerisation, digital transformation, outsourcing, decision-making analytics.

Современная эпоха характеризуется переходом технократического общества к информационной стадии [10]. В 90-е годы XX века Россия прошла через своего рода «точку сингулярности» – за относительно короткий срок произошла смена плановой экономической системы на рыночную, изменились принципы взаимодействия между экономическими субъектами, а также принципы организации их деятельности. Данные изменения наглядно проиллюстрированы на Рисунке 1.

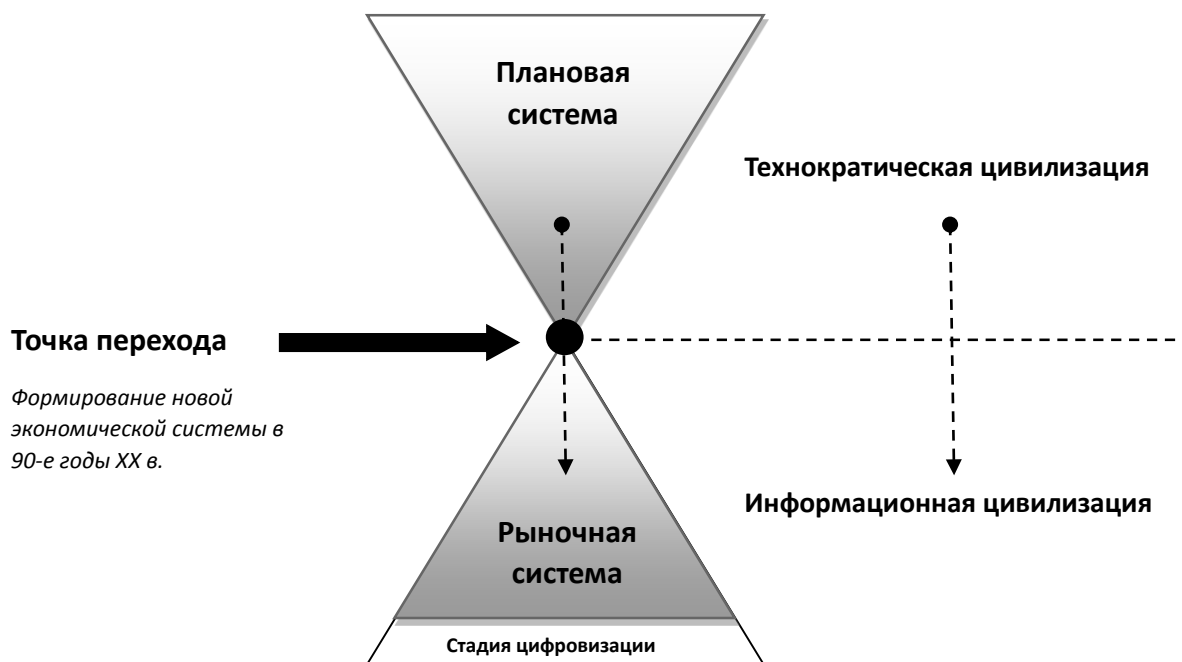


Рис. 1. Смена цивилизационной и экономической парадигм в 90-е годы XX в.

Как показано на Рисунке 1, смена экономических систем в России происходила на фоне глобального перехода от технократической цивилизации к информационной. При этом, как отмечает Н.М. Аль-Ани, информационная цивилизация является более сложной формой технократической (технической, техногенной) цивилизации [1].

В рамках переходного периода объективно берется на вооружение (инкорпорируется) тот инструментарий, который задается ведущими направлениями (трендами). Так, многие практики, используемые организациями на сегодняшний день, в большинстве своем были адаптированы у представителей британского и американского, а также европейского бизнеса, в том числе, практики в рамках управленческого учета. В таких условиях развитие отечественной экономической мысли, во многом приобретает характер «догоняющего».

Учитывая существенное влияние произошедших изменений на экономическую среду страны, а также отечественную экономическую мысль в целом, возникает необходимость переосмысления условий формирования управленческого учета и определения основных тенденций его развития.

В настоящее время существует большое количество определений понятия «управленческий учет». Как отмечает Д.В. Завьялкин, одни авторы трактуют управленческий учет в узком смысле как подсистему бухгалтерского учета, в рамках которой осуществляется сбор, регистрация и обобщение информации (Шеремет А.Д., Вахрушина М.А.), а другие определяют управленческий учет в широком смысле как систему управления предприятием охватывающую все функции управления, в т.ч. планирование, организацию, учет, контроль, анализ, принятие управленческих решений (Г.Ю. Касьянова, С.Н. Колесников, С.А. Николаева) [5]. Далее рассмотрим подробно возникновение и развитие управленческого учета.

По мнению Н.Н. Шляго, управленческий учет в его широком понимании не изобретался, а возник вместе с управлением. К причинам формирования в XX в. управленческого учета как самостоятельной профессиональной деятельности относятся: 1) необходимость соблюдения основных принципов функционирования организации в условиях высокого уровня неопределенности в связи с потребностью менеджмента в достоверной информации о текущем состоянии организации и разработке оптимальных способов достижения целей организации, 2) сохранение коммерческой тайны организации [11].

Управленческий учет в его современном понимании зародился в Великобритании в конце XIX-начале XX века, при этом существенный вклад в его развитие внесли американские бухгалтеры и экономисты. Так, следует выделить ключевые этапы формирования управленческого учета [7]:

- Формулирование концепции разделения затрат в зависимости от объемов производства, предполагающей деление затрат на прямые и косвенные (Д.М. Фелс и Э.Гарке);
- Использование в качестве базы распределения косвенных затрат время работы производственного оборудования (А.Г.Черч);
- Разработка системы «стандарт-кост», ключевой элемент которой – сравнение запланированных и фактически понесенных затрат (Дж. П. Нортон, Ч. Гаррисон, Г.Эмерсон);
- Создание системы «директ-костинг», суть которой в отнесении прямых затрат на себестоимость и покрытии косвенных затрат за счет маржинальной прибыли (Дж. Харрис);
- Развитие учета по центрам ответственности (Д. Хиггинс), а также методов формирования бюджетов (смет) и отчетов об их выполнении по центру ответственности и предприятию в целом;
- Признание СИМА управленческого учета в качестве отрасли знаний.

Внедрение управленческого учета в России началось в конце прошлого столетия в связи с переходом к рыночной экономической системе, отвечая на потребность руководства компании в использовании данных бухгалтерского учета для принятия решений. Так, в российских организациях стали широко использоваться зарубежные практики, в т.ч. директ-костинг, стандарт-кост, ABC-метод, Just in time (JIT) и другие [6]. Некоторые авторы выделяют два основных подхода к сущности управленческого учета: традиционные подходы и современные концепции. Основными целями и задачами традиционных методов являются калькуляция себестоимости продукции и реализация планово-контрольной функции, при этом их основным объектом является система учета доходов и затрат. Современные концепции включают в себя калькуляцию на основе жизненного цикла (англ. Lifecycle costing), ценообразование по целям (англ. Target costing), систему сбалансированных показателей (англ. Balanced Scorecard) и другие. Авторы отмечают, что в ряде случаев современные подходы способны устранить недостатки традиционных методов [9].

В результате внедрения управленческого учета обязанности бухгалтера также расширились: помимо ведения непосредственно бухгалтерского учета

возникла обязанность оказывать помощь руководству в принятии управленческих решений [7].

Таким образом, наблюдается расширение области научного знания управленческого учета и некоторое размытие его границ с менеджментом.

За последние десятилетия широкое распространение в деятельности организаций получили компьютеры и использование различных программных продуктов (системы ведения бухгалтерского учета, системы управления снабжением и сбытом, справочно-правовые системы, офисные пакеты программ и другие). Компьютеризация подразумевает применение компьютеров в деятельности организации, автоматизация – делегирование процессов и операций (как правило, рутинных) компьютеру для их автоматического выполнения (без участия человека). Под цифровизацией понимается сбор, регистрация, структурирование, обработка, анализ данных, и представление результатов их анализа в определенной форме (большие массивы данных или Big Data, различные таблицы, графики, отчеты и прочее). Так, в результате компьютеризации и автоматизации эффективность выполнения процессов в организации, как правило, повышается (высокая скорость выполнения, минимизация ошибок), а в результате цифровизации становится возможным получения качественно новой информации за счет интеграции систем управления различными видами сферами деятельности организации (в т.ч. управление ресурсами, отношениями с клиентами) в единую экосистему. Интеграция данных систем дает более широкие возможности не только в части сбора и обработки информации, но и в части принятия решений, повышая степень контроля над процессами в организации и гибкость управления ими, а также результативность принимаемых решений.

Стоит отметить, что некоторые процессы организации делегируют сторонним организациям, передавая им их на аутсорсинг. В этом случае речь о технологиях облачных вычислений и интернета вещей, при использовании которых данные организации собираются и обрабатываются за ее пределами. В качестве примера рассмотрим применение облачных вычислений и технологий интернета вещей в организации жилищно-коммунального хозяйства (ЖКХ). Далее на Рисунке 2 представлена схема движения и обработки данных в организации ЖКХ.

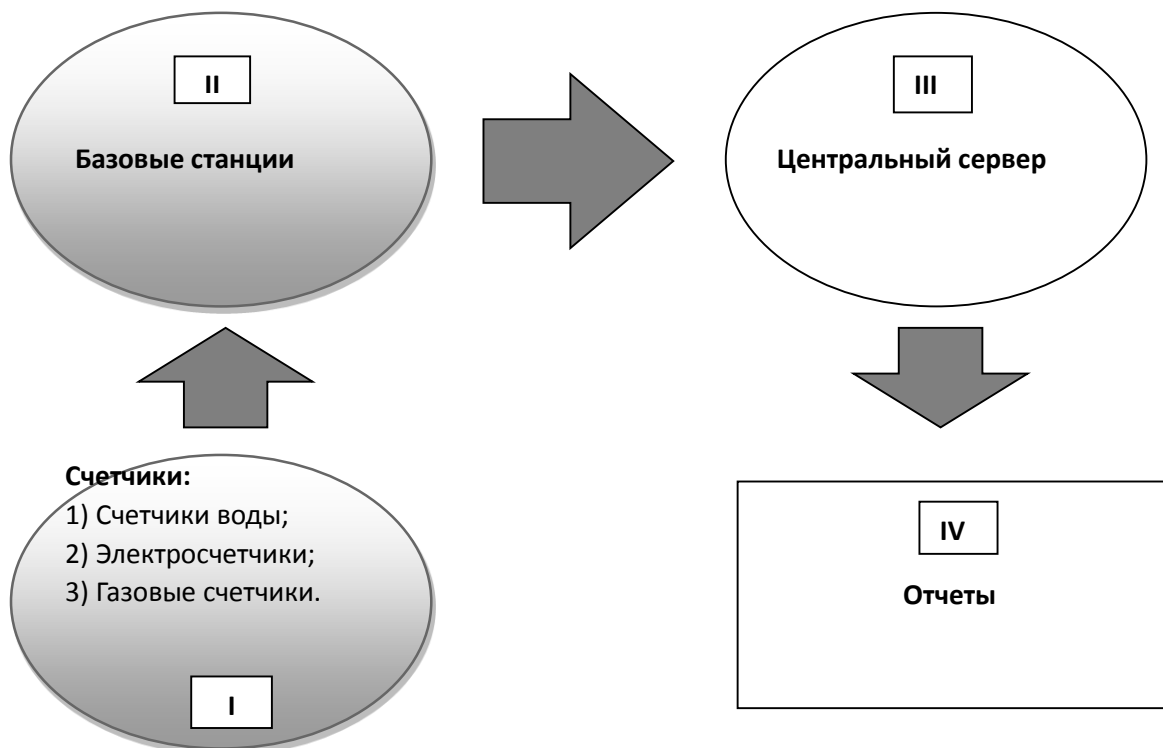


Рис. 2. Движение и обработка данных в организации ЖКХ с использованием технологии интернета вещей

На Рисунке 2 серым цветом выделены элементы, управляемые организацией ЖКХ (счетчики, базовые станции), белым цветом отмечены элементы, контролируемые аутсорсинговой организацией, оказывающей услуги по сбору и обработке данных (центральный сервер, отчеты). Так, счетчики, установленные в жилых домах измеряют объем потребляемых ресурсов, в т.ч. воды, электроэнергии, газа. Данные, фиксируемые счетчиками, на регулярной основе (как правило, ежечасно), собираются локальными базовыми станциями. Затем данные, собранные базовыми станциями на местах, передаются на центральный сервер аутсорсинговой организации, где непосредственно происходит структурирование и обработка данных. Доступ к центральному серверу аутсорсинговой компании возможен через специализированное приложение, с помощью которого представители организации ЖКХ могут выгрузить необходимые данные в форме отчетов.

На данном примере наглядно проиллюстрировано, что данные организации-заказчика (в рассмотренном случае – организации ЖКХ), оказываясь в распоряжении аутсорсинговой организации, передаются во внешние системы сбора данных. Иными словами, данные организации-заказчика перестают быть коммерческой тайной и утрачивают конфиденциальный характер. В связи с этим существует риск утечки данных, а также несанкционированного раскрытия и использования информации, в случае, когда речь идет о третьих лицах. В качестве примера можно привести недавнюю утечку PostgreSQL-базы государственной образовательной платформы «Российская электронная школа». В результате в открытом доступе оказались размещены личные зарегистрированных на платформе пользователей, в т.ч. ФИО, адрес эл. почты, номер телефона, имя пользователя и другие данные [3]. Для организаций

подобные инциденты становятся причиной потери клиентов и приводят к существенным экономическим и репутационным издержкам, что в значительной степени сказывается на конкурентоспособности организации и возможности дальнейшего ведения своей деятельности. Для предотвращения утечки данных возникает необходимость в привлечении IT-специалистов и разработке специализированных процедур, что также приводит к дополнительным затратам.

Также стоит учитывать, что доступ к некоторым данным запрашивается официально, в результате чего данные нередко становятся общедоступными. Так, существуют порталы открытых данных, где ведомствами публикуются различные наборы (массивы) данных. Например, на официальном сайте ФНС России по ИНН можно найти общие сведения об организации (сведения о регистрации в ЕГРЮЛ, сведения о реорганизации или ликвидации, информация о применяемом режиме налогообложения) [8]. На сайте государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИР БО) можно найти данные бухгалтерской отчетности организации [4].

В связи с развитием искусственного интеллекта появилась дисциплина «аналитика принятия решений» (англ. Decision Intelligence), представляющую собой систему, объединяющую естественный (человеческий) и машинный интеллект для улучшения результатов деятельности как на уровне отдельных исполнителей и подразделений, так и организации в целом [12].

Подводя итоги, можно выделить следующие тенденции развития управленческого учета:

1. Границы управленческого учета расширяются, он выходит за рамки подсистемы бухгалтерского учета;
2. Цифровизация управленческого учета – это продолжение процесса его интеграции в информационные системы управления, усовершенствованный возможностями искусственного интеллекта;
3. С появлением облачных (внешних) информационных систем возникают риски утечки информации и передачи ее неопределенному кругу лиц, в связи с чем информация в рамках управленческого учета теряет исключительно внутренний характер;
4. Использование возможностей ресурсоемкого искусственного интеллекта в значительной степени ускорят процесс принятия решений.

Список литературы

1. Аль-Ани Н.М. О понятиях "информационное общество" и "информационная цивилизация" [Электронный ресурс]. URL: <http://filosof.historic.ru> (дата обращения: 25.05.2023).
2. Бухгалтерский управленческий учет / Вахрушина М.А. // М. : Издательство «Омега-Л», 2010.
3. «В открытом доступе оказался дамп PostgreSQL-базы «Российской электронной школы» // Электронная газета «Ведомости». -2023. - [Электронный ресурс]. URL: vedomosti-spb.ru. (дата обращения: 30.05.2023).

4. Государственный информационный ресурс бухгалтерской отчетности -2023. [Электронный ресурс]. URL: bo.nalog.ru (дата обращения: 30.05.2023).
5. Завьялкин Д. В., Гаврилова Е. В., Пальчиков И. Б. 1С:Академия ERP. Управленческий учет // М.: ООО "1С- Паблишинг", 2019.
6. Крылова А.Н. История развития управленческого учёта в России // Мир современной науки. – 2012 [Электронный ресурс]. URL: cyberleninka.ru (дата обращения: 25.05.2023).
7. Мизиковский И.Е. Бухгалтерский управленческий учет : учебное пособие / И. Е. Мизиковский. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2021. — 144 с.
8. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России. -2023. [Электронный ресурс]. URL: nalog.gov.ru (дата обращения: 30.05.2023).
9. Ситникова С.А. Информационное пространство управленческого учета // Вестник финансового университета.- 2017.- № 3.- С. 264-272.
10. Философия науки: сборник научных трудов / ред. Л. П. Киященко. – Москва: Институт философии РАН, 2005. – Выпуск 11. Этнос науки на рубеже веков. – 344 с.
11. Шляго Н. Н. - Управленческий учет для менеджеров в 2 ч. Часть 1. Учебник и практикум для вузов - М.:Издательство Юрайт - 2020 - 275с.
12. O'Callagan M. Decision Intelligence // Chapman and Hall/CRC; 1st edition (April 26, 2023).

ТРАНСФОРМАЦИЯ ПЛАТЁЖНЫХ СИСТЕМ КАК НЕОБХОДИМОЕ УСЛОВИЕ УСТОЙЧИВОГО ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ДЕНЕЖНО-КРЕДИТНОЙ ПОЛИТИКИ ГОСУДАРСТВА В ЭРУ ЦИФРОВИЗАЦИИ

TRANSFORMATION OF PAYMENT SYSTEMS AS A NECESSARY CONDITION FOR THE SUSTAINABLE FUNCTIONING OF THE MONETARY POLICY OF THE STATE IN THE ERA OF DIGITALIZATION

Валёбникова Н.В.

Кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической теории,
Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого
Valebnikova N.V.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of Department of Economic Theory,
Peter the Great St. Petersburg Polytechnic University

Кривов С.М.

Студент, Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого
Krivov S.M.

Student, Peter the Great St. Petersburg Polytechnic University

Томишинец Д.С.

Студент, Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого
Tomishinets D.S.

Student, Peter the Great St. Petersburg Polytechnic University

Аннотация. В статье рассматриваются актуальные аспекты развития национальных платежных систем. Мы попытались систематизировать характеристику распространенных национальных платежных систем, рассмотрели преимущества и недостатки систем SWIFT и СПСФ, которые являются неотъемлемым условием развития национальных экономик в условиях цифровизации. Несмотря на мировое признание системы SWIFT, в условиях трансформаций, все страны стремятся иметь собственную платёжную систему, чтобы обеспечить финансовую независимость и защитить платежи от стороннего вмешательства.

Ключевые слова: цифровизация, SWIFT, система передачи финансовых сообщений (СПФС), платежная система, трафик, валюта.

Abstract. The article deals with topical aspects of the development of national payment systems. We tried to systematize the characteristics of common national payment systems, considered the advantages and disadvantages of the SWIFT and SPSF systems, which are an essential condition for the development of national economies in the context of digitalization. Despite the global recognition of the SWIFT system, in the context of transformations, all countries strive to have their own payment system in order to ensure financial independence and protect payments from third-party interference.

Keywords: digitalization, SWIFT, financial message transmission system (SPAS), payment system, traffic, currency.

Введение. Банковская система является одним из важных элементов экономики страны в условиях цифровизации. В новой реальности, в условиях экономики трансформаций, для ее успешного функционирования необходимы платежные системы со стабильной работоспособностью. Национальная платежная система – это совокупность различных субъектов правоотношений,

осуществляющих или обеспечивающих перевод денежных средств [1]. Предпосылки к отключению России от SWIFT появились в 2014 году. Банк России направил усилия на разработку собственной системы передачи финансовых сообщений (далее - СПФС). Система была создана в 2014 году и, после отключения от SWIFT, объединила как российские, так и международные банки.

Результаты. В условиях глобализации и цифровизации международных финансовых отношений, развития новых платежных технологий требуются наиболее эффективные, быстрые и дешевые способы осуществления платежей. Платежные системы зарубежных стран занимают важное место в платежной инфраструктуре современных экономик, с их помощью осуществляется окончательное урегулирование расчетов участников финансовых рынков и реального сектора экономики [3].

Характеристика и отличительные особенности наиболее известных платежных систем представлены в таблице 1.

Таблица 1

Характеристика национальных и международных платёжных систем,
составлено авторами на основании [2; 3]

Название платёжной системы	Особенности платежной системы
FEDWIRE (США)	Участники – финансовые институты, имеющие счета в одном из Федеральных резервных банков. Система предусматривает оплату платёжных поручений Центробанком, если на счете дающего поручения недостаточно средств. Ответственность за компьютерную связь банков–участников с клиентами несут сами банки. Платеж считается завершенным с момента перечисления средств на резервный счет банка–получателя, отозвать его невозможно.
SIC (Швейцария)	Участники системы - быть расположены на территории Швейцарии и княжества Лихтенштейн и быть банками, иметь счета в Национальном банке: специальный счет (счет SIC) и корреспондентский счет (основной). В конце дня суммы оборотов по дебету и кредиту переводятся со счетов SIC на основные счета, при этом недостаток средств ставит платёж в очередь и не исполняет его до накопления необходимой суммы.
CHIPS (США)	CHIPS принадлежит и управляется Нью-Йоркской ассоциацией клиринговых палат. Расчеты по системе CHIPS завершаются на основе односторонней задолженности через счета участников в Федеральном резервном банке Нью-Йорка. Платежи связаны с межбанковскими операциями международного характера, включая долларовые платежи по сделкам с иностранной валютой, размещения ценных бумаг и выплаты по ним доходов. Для возмещения издержек CHIPS распределяет среди участников все эксплуатационные расходы в зависимости от интенсивности пользования системой (количества отправленных и полученных за предыдущий месяц сообщений).
BOJQ—NET (Япония)	Предназначена для крупных переводов денежных средств. Прямой доступ финансовым учреждениям доступен при наличии счета в Банке Японии. Система используется для осуществления денежных переводов между финансовыми учреждениями (в том числе и в рамках одного

	учреждения); денежные переводы между финансовыми учреждениями и Банком Японии. Если какой-либо участник системы BOJ-NET не имеет на своем счете достаточных средств для осуществления денежного перевода, платеж автоматически отклоняется.
SEPA (Еврозона)	Для исполнения платежей в евро необходим только один банковский счет, открытый в стране еврозоны, также можно использовать одну карту для всех платежей в евро. В перспективах развитие системы SEPA направлено на объединение в рамках единой зоны все европейские страны, не только входящие в ЕС. Это необходимо для обеспечения финансовой стабильности и национальной безопасности.
СПСФ (Российская Федерация)	Цель СПФС — обеспечение бесперебойности передачи финансовых сообщений как внутри страны, так и за ее пределами. Участник, подключившийся к СПФС, получает возможность передать сообщения как в формате SWIFT, так и в собственном пользовательском формате. Клиент имеет возможность настроить списки своих контрагентов и типов, принимаемых от них финансовых сообщений.
SWIFT (международная, штаб - квартира - Бельгия)	Цель этой системы состоит в том, чтобы с помощью электронной обработки данных: создать бездокументарный платежный оборот; рациональнее производить калькуляцию; ускорить связь между банками путем электронного обмена данными посредством телекоммуникаций; минимизировать существовавшие до сих пор риски, возникавшие раньше при передаче платежных поручений. Для банков, присоединившихся к SWIFT, были разработаны международные стандарты.

СПСФ создавалась в качестве альтернативной замены действующей с 1973 года платёжной системе SWIFT, которая, помимо своей основной функции по осуществлению денежных переводов, стала инструментом политического давления.

SWIFT — международная межбанковская система для выполнения финансовых платежей и передачи сообщений. Она обладает высокой точностью, огромной скоростью и доверием для проведения международных транзакций [4;5]. Данная система на протяжении нескольких десятилетий обслуживает банки всего мира. Одна из отличительных особенностей SWIFT — доступ к системе банков по всему миру. Пользователи из различных стран осуществляют операции, используя собственную валюту. На декабрь 2022 наибольшее количество операций были осуществлены в Европе, Среднем Востоке и Африке - 44,4% от общего числа операций. Статистика трафика системы SWIFT за 2020-2022 год показывает рост темпов и количества финансовых сообщений. Так, в период с начала ноября 2022 года, SWIFT регистрировала в среднем 44,8 миллиона сообщений FIN в день. Трафик вырос на + 7,1% по сравнению с периодом прошлого года [6]. Уверенная динамика объясняется бесперебойным, конфиденциальным и проверенным сервисом. В 2021 и 2022 трафик FIN увеличивался в конце года в сравнении с показателем на начало года, а с января по декабрь 2022 уменьшился, так как часть российских банков была отключена от SWIFT. Платежи по системе SWIFT в России сократились существенно, и общий трафик FIN показал отрицательную динамику. Основные преимущества и недостатки системы SWIFT представлены в Таблице 2.

Таблица 2

Преимущества и недостатки системы SWIFT, составлено авторами на основании [5; 6]

Преимущества SWIFT	Недостатки SWIFT
1. Данная система имеет транспортную сеть с возможностью глобального доступа. В ней зарегистрировано около 9000 пользователей в 209 странах.	1. Высокая стоимость вступления. Расходы банка по вступлению в SWIFT могут создать проблемы для мелких и средних банков.
2. С каждым годом количество сообщений растет, что говорит об отсутствии ограничений по сумме платежа.	2. Сложная техническая система, которая увеличивает период адаптации новых пользователей.
3. Система передачи финансовых сообщений позволяет выполнить перевод в любую точку планеты с большим выбором валют расчетов системы.	3. При отключении от системы SWIFT снижается эффективность работы банка, так как международные транзакции становятся недоступными.
4. Скорость передачи сообщений (срочные передаются не дольше 5 минут).	4. Вероятность задержки платежа, что может негативно сказаться на финансовом результате клиента, а также мошенничества для каких-либо личных выгод банка.

Система SWIFT неидеальна, но является неотъемлемой частью мировой экономики, обеспечивающей экономическую связь между государствами. Причины отказа России от системы SWIFT и ускорения развития СПСФ:

1) санкции: большое количество российских банков было отключено от системы SWIFT;

2) необходимость защиты внутренних платежей от стороннего вмешательства европейских дата-центров, находящихся в Бельгии и Швейцарии;

3) потребность в быстрой, удобной платёжной системе, с упрощённой системой вступления, нацеленной на расширение экономических связей со странами Востока.

В национальную платежную систему входят 28 платежных систем, 371 оператор по переводу денежных средств и 4246 банковских платежных агентов [7]. Для международного сотрудничества с зарубежными странами Банк России осуществляет различные направления по взаимодействию:

- расширение Системы передачи финансовых сообщений Банка России (СПФС) за пределами Российской Федерации;

- осуществление переводов денежных средств с использованием Системы быстрых платежей Банка России (СБП);

- взаимодействие с национальными банками и иными органами иностранных государств [2].

В сложных международных условиях активно начали развиваться и расширяться прямые расчеты в национальных валютах между российскими и китайскими компаниями. Для этого Банк России с 19 января 2023 года запустил новый инструмент, который находится в постоянном действии и предоставляет юани — сделки своп по продаже юаней за рубли. В результате этого, объемы операций в сегменте «валютный своп» по паре «юань — рубль» и их значимость

для функционирования других сегментов финансового рынка существенно возрастают. Общее количество пользователей СПФС составили 331 организация (банки и компании). СПФС планировали развивать на территории стран Евразийского экономического союза [8].

Динамика годового трафика в СПФС (млн сообщений) за 2022 год показывает, что трафик в СПФС вырос в 3 раза от показателей годового трафика за 2021 год [7]. Рост обусловлен двумя основными причинами: отключением российских банков от международной системы и введением низких тарифов для отечественных пользователей. СПФС имеет достаточно низкие тарифы, что способствует привлечению новых пользователей. [9]. Тарифы ниже международных стандартов, что даёт возможность на участие и подключение малым и средним предприятиям. Проведенный анализ позволил выявить преимущества и недостатки платёжной системы России СПФС (Таблица 3).

Таблица 3

Преимущества и недостатки СПФС, составлено авторами на основании [2; 7; 8; 9]

Преимущества СПФС	Недостатки СПФС
1. Доступность для пользователей из РФ и стран СНГ совершать различные виды операций. Россия развивает международное сотрудничество со странами СНГ.	1. Небольшое количество нерезидентов России, которые используют данную систему. СПФС преимущественно действует на территории России.
2. Низкий тариф для отправки сообщений дает возможность любым пользователям данной системы совершать огромное количество операций.	2. Трафик передачи сообщений в СПФС ниже SWIFT. Через международную систему проходит больше различных переводов, в отличие от СПФС.
3. Защита персональных данных. Это вызывает доверие пользователей и стимулирует увеличение перевод и передачу финансовых сообщений.	3. Небольшое количество валют для осуществления переводов за границу. В связи с этим происходит замедление процесса увеличения трафика СПФС.
4. Бесперебойная работа данной системы. Это предоставляет возможность для пользователей осуществлять различные финансовые операции и любое время для и ночи.	4. Поддержка бесперебойной работы системы требует дополнительных затрат.

Рассмотрев преимущества и недостатки обеих систем, выявлено, что система передачи финансовых сообщений Банка России в некоторых аспектах уступает международной системе SWIFT, но сотрудничество России со странами Востока может привести к созданию новой, более совершенной и универсальной системе, которая может стать реальным конкурентом SWIFT. Дальнейшее улучшение и развитие российской системы СПФС зависит от следующих факторов:

1. Количества валют, которые могут быть использованы для передачи финансовых сообщений. Россия может продолжить расширение своей деятельности в странах Востока. На данный момент заключается двустороннее сотрудничество с центральными (национальными) банками зарубежных государств (Китай, Южная Осетия, Армения и другие).

2. Привлечения новых пользователей, для увеличения трафика, не уступающего системе SWIFT. Например, можно предложить льготные вступления и тарифы для нерезидентов. Это даст положительную динамику и выведет систему передачи финансовых сообщений Банка России на новый уровень.

3. Создания упрощённых и доступных условий для подключения к данной системы. Это может максимизировать эффективность вышеперечисленных предложений.

4. Улучшения защиты каналов передачи и переводов финансов из-за увеличения риска национальной безопасности. Данные действия повысят уровень доверия и привлечения новых пользователей, зарегистрированных как в России, так и за рубежом.

Эффективность развития экономики зависит не только от принимаемых мер, но и от геополитической ситуации в мире. В связи с санкциями, выдвинутыми против России, и иными международными событиями развитие и расширение российской платежной системы может замедлиться. Курс на Восток даст новый толчок в развитии СПСФ, так как от быстроты расчетов в эру цифровизации зависит результативность различных сделок и операций.

Заключение. Каждая страна, стремясь иметь финансовый суверенитет, создаёт и развивает свою национальную платёжную систему, способную в полной мере обеспечить потребность во внутригосударственных платежах. За короткий срок СПСФ зарекомендовала себя как эффективный аналог международной системы SWIFT. Её развитие идет быстрыми темпами, что способствует привлечению новых клиентов. Очевидно, что своевременная разработка СПСФ способствовала укреплению национальной платежной системы РФ. К полученным результатам можно отнести выявленные авторами достоинства и недостатки платежных систем, систематизированные объективные факторы, от которых зависит развитие и расширение СПСФ как одной из ведущих в мировой экономике. Развитие данного исследования предполагает рассмотрение в динамике цифровых показателей, решений и клиентоориентированных политик, которые будут использованы при трансформации СПСФ в условиях неустойчивой экономической среды.

Список литературы

1. Федеральный закон "О национальной платежной системе" от 27.06.2011 N 161-ФЗ [Электронный ресурс] URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_115625/ (Дата обращения 23.04.23).
2. Стратегия развития национальной платежной системы на 2021-2023 годы./Банк России/. Москва/.- 2021
3. Н.В. Байдукова, А.В. Кириллова, Я.А. Калугина под редакцией д-р экон. наук, проф. О.Ю. Орлова, канд. экон. наук, доцент И.А. Кацюба Учебное пособие «ПЛАТЕЖНЫЕ СИСТЕМЫ» 2020.

4. Белоусова, Е. М. Сравнительный анализ системы передачи финансовых сообщений платежной системы банка России и международной системы SWIFT / Е. М. Белоусова // Синергия Наук. – 2021. – № 55. – С. 587-598. – EDN AVNZBA.
5. Золотых, Д. А. Использование системы SWIFT: отечественный аналог системы / Д. А. Золотых, Р. Х. Багдасарян // . – 2022. – № 2(37). – EDN ZJMHFK.
6. Официальный сайт системы передачи финансовых сообщений SWIFT. [Электронный ресурс] URL: <https://www.swift.com/> (Дата обращения 23.04.23).
7. Официальный сайт Центробанка Российской Федерации. [Электронный ресурс] URL: <https://www.cbr.ru/> (Дата обращения 23.04.23).
8. Статистика национальной платежной системы. Структура переводов денежных средств, осуществленных через платежную систему Банка России.
9. Система передачи финансовых сообщений. Описание системы. Порядок подключения./ Департамент национальной платежной системы./.-2022.
10. Valebnikova, O. A. Intellectually-oriented consulting for financial function in the era of technology and digitalization / O. A. Valebnikova, N. V. Valebnikova, O. V. Kalinina // Proceedings of the European Conference on Knowledge Management, ECKM, Lisbon, 05–06 сентября 2019 года. Vol. 2. – Lisbon: Knowledge Management Institute, 2019. – P. 1069-1078. – DOI 10.34190/KM.19.201. – EDN XLYNEZ.

АНАЛИЗ ОНЛАЙН СЕРВИСОВ ДЛЯ УПРОЩЕНИЯ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА

ANALYSIS OF ONLINE SERVICES TO SIMPLIFY THE ACCOUNTING OF SMALL AND MEDIUM-SIZED BUSINESSES

Вилков Д.А

Горшунов И.А

Студенты, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н.И. Лобачевского

Vilkov D.A.

Gorshunov I.A.

Students, N.I. Lobachevsky National Research Nizhny Novgorod State University

Лаврентьева М.А.

Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, Национальный
исследовательский Нижегородский государственный университета им. Н.И. Лобачевского

Lavrentieva M.A.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of Accounting Department, Lobachevsky
Nizhny Novgorod State University

Аннотация: в данной статье описаны популярные сервисы по ведению бухгалтерии для предпринимателей. Сервисы интернет-бухгалтерии предоставляют удобный инструмент для ведения финансового, налогового и складского учёта, услуги подобных компаний подойдут малому и среднему бизнесу с различной формой собственности и системой налогообложения. Подробно рассмотрены 4 популярных онлайн сервиса

Ключевые слова: индивидуальный предприниматель, бизнес, сервис, бухгалтерские услуги, учёт, налоги, счёт, оплата.

Abstract: this article describes popular accounting services for entrepreneurs. Internet accounting services provide a convenient tool for financial, tax and warehouse accounting, the services of such companies are suitable for small and medium-sized businesses with various forms of ownership and taxation system. 4 popular online services are considered in detail

Keywords: individual entrepreneur, business, service, accounting services, accounting, taxes, invoice, payment.

Многие предприниматели не могут найти для себя удобный сервис для ведения бухгалтерского учёта, также часть из них сталкиваются с мошенниками, вследствие чего теряют свои средства.

В данной статье рассмотрены наиболее удобные, практичные и проверенные годами сервисы, среди которых каждый заинтересованный сможет найти себе наиболее подходящий вариант.

Самый распространенный сервис для малого бизнеса “Моё Дело” [1] подойдёт для индивидуальных предпринимателей и компаний с небольшим оборотом. Сервис автоматически рассчитывает налоги и взносы, а также создаст и отправит электронные отчёты в налоговую службу и пенсионный фонд.

В нём создание счетов и договоров доступно всего в пару кликов, достаточно лишь указать ИНН контрагента и выбрать подходящий шаблон. Сервис поддерживает обмен данных с банками и с другими сервисами для бизнеса. Это значительно облегчает процесс оплаты счетов и налогов.

Одно из удобств, предоставляемых сервисом, - выбор тарифного плана. Он определяется организационно правовой формой бизнеса и количеством работников в компании. Базовый тариф без сотрудников не высокий и составляет в настоящий момент 833 рубля в месяц. Он имеет полноценный набор бухгалтерских услуг и подойдёт для ИП без наёмных работников.

“Персональный бухгалтер” – наиболее подходящий тариф, по нашему мнению, (стоимость которого от 1667 рублей в месяц) будет вести бухгалтерский учёт, сдавать отчётность и подготавливать исходящие документы.

Кроме этого, “Моё дело” предлагает множество инструментов для бизнеса онлайн: касса, проверка контрагентов, подготовка документов для регистрации ИП или ООО, товарный учёт.

Более того, новым пользователям доступно 3 дня бесплатного доступа к полноценному функционалу сервиса для ознакомления.

Продукт компании “СКБ Контур” - “Контур.Эльба” [2] позволяет заменить бухгалтера для индивидуальных предпринимателей и небольших ООО.

Данный сервис поможет рассчитать налоги, выставлять счета, составлять накладные, а также контролировать доходы и расходы. “Эльба” предоставляет удобный учёт товаров с автоматическим изменением количества продукции на основании заполненных документов. Помимо стандартных отчётов, сервис поможет компаниям с сотрудниками, самостоятельно рассчитает все налоги и взносы для каждого работника, сформирует необходимую отчётность.

“Эльба” предлагает перечень банков партнёров (Тинькофф банк, Альфа банк, Точка, Modulbank), в которых пользователь может открыть расчётный счёт на особых условиях.

Следует отметить круглосуточную поддержку, простой интерфейс с подробными инструкциями и подсказками, готовые шаблоны для документов и возможный доступ с мобильных устройств.

Этот сервис предлагает расширенный список тарифов. Помимо нулевого бесплатного тарифа для 0 отчётности предлагается 3 тарифных плана: 1) Эконом, 2) Бизнес, 3) Премиум

Тариф «Эконом» по своему функционалу наиболее выгоден для индивидуальных предпринимателей. Данный сервис дает возможность получить формирование и отправку отчетов в налоговые органы.

Применение «Тариф бизнес» дополнен определенными функциями, включающие создание счетов, актов, накладных, договоров и УПД, проверка контрагентов, валютные счета, учёт товаров и отслеживание задолженности.

Тариф “Премиум” подойдёт для компании с большим количеством сотрудников.

Приятным бонусом будет то, что “Эльба” предоставляет 30 дней бесплатного доступа для полноценного ознакомления.

Не менее популярным сервисом является “Небо” [3], который предлагает 3 инструмента: - онлайн бухгалтерия, электронная отчётность и бухгалтерское обслуживание “1С”.

Онлайн бухгалтерия подойдёт для ИП и ООО с любыми системами налогообложения. Пользователь получает полноценный бухгалтерский учёт компании, выставление счетов и актов, расчет зарплаты, налогов и взносов, формирование отчётов и других необходимых документов. Стоимость доступа к этому сервису составляет 650 рублей в месяц.

Электронная отчётность на основе готовых шаблонов позволяет составлять и отправлять отчёты ФНС, ФСС, ПФР и Росстат. Сервис гарантирует корректность документов. После заполнения необходимых полей, “Небо” перед отправкой проверит сформированные отчёты и подскажет как исправить ошибки. Для данного инструмента отсутствует абонентская плата. Стоимость за один отправленный отчёт составляет 170 рублей для г.Москвы и Московской области и 100 рублей для других регионов. Дополнительно оплачивается электронная подпись.

Последний сервис, который следует рассмотреть - “Кнопка” [4]. Кнопка поможет выбрать систему налогообложения, будет сам общаться и решать вопросы от вашего имени с налоговой и обеспечить своевременную сдачу отчётности. Консультанты сервиса помогут получить льготные условия от государства, обеспечит снижение налогов и ответит на все возникающие вопросы. “Кнопка” ведёт учёт сотрудников с правильным оформлением и увольнением, начислением зарплаты и составлением налоговых отчётов. Помимо этого, компания поможет в составлении договоров, проверит надёжность контрагента и правильность составления всех документов.

Наряду с бухгалтерским обслуживанием и юридической защитой “Кнопка” предоставляет услуги бизнес ассистента. Пользователь может рассчитывать на помощь в следующих вопросах: настройка системы оплаты на сайте, подбор и установка кассы, оформление валютных платежей, поиск сотрудников, помещения и поставщиков получения кредита или депозита на выгодных условиях. “Кнопка” предлагает 3 тарифных плана. Стартовый тариф “Мини” - за 9 000 в месяц подойдёт для ИП и небольшого ООО. Два других тарифа - “кнопка” (24 000 руб. в мес.) и “кнопка +” (31 000 руб. мес.) подойдут для тех, кому потребуется решение юридических и бизнес-вопросов. За такую большую абонентскую плату пользователи получают безлимитные консультации и буквально удалённого бухгалтера. Сервис может составить специальное предложение под конкретную компанию. При авансовой оплате за несколько месяцев предусмотрены скидки.

Провести объективный выбор лучшего сервиса из перечисленных не является возможным, так как индивидуальность каждого предпринимателя и его предпочтения играют большую роль в этом выборе. Но для определения наиболее используемого был проведен опрос предпринимателей, которые пользуются онлайн сервисами для своих нужд и указать самый популярный из них.

Среди критериев, выставленных респондентам для выбора лучшего сервиса, было выделено: ценообразование, удобность, отзывчивость и помощь поддержки, а также перечень предоставляемых услуг.

Опрос проводился в онлайн формате. В нем приняли участие 100 респондентов.

Результаты проведенного исследования представлены на рис.1.



Рис.1. Результаты проведенного исследования по опросу предпринимателей.

Исходя из данных, представленных в диаграмме, можно сделать вывод, что сервис, ценообразование, услуги, удобство и поддержка которого располагают к себе больше всего предпринимателей – это “Моё Дело”.

Стоит отметить, что все респонденты – это представители разных сфер деятельности малого бизнеса и их задачи и цели в эксплуатации онлайн сервисов могут отличаться. Исходя из этого, рекомендуется пользоваться пробными периодами, которые сервисы предоставляют бесплатно, и сделать собственный выбор, отталкиваясь от индивидуальных потребностей и личного опыта эксплуатации.

Таким образом, было рассмотрено и проанализировано четыре сервиса для ведения бухгалтерского учёта на основании данных, приведенных на официальных сайтах.

Список литературы

1. Сервис «Моё Дело» [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: <https://www.moedelo.org>
2. Сервис «КонтурЭльба» [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: https://kontur.ru/elba?utm_ad=9060785602&p=1210&utm_medium=cpc&utm_source=YandexDirect&utm_campaign=kontur-elba-poisk&utm_content=brand|tid|18799913392_18799913392|src|search|dev|desktop|rgn|Нижний%20Новгород|mtp|&utm_term=онлайн%20бухгалтерия%20эльба
3. Сервис «Небо» [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: <https://nebopro.ru>
4. Сервис «КНОПКА» [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: <https://knopka.com>

ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА INFORMATION TECHNOLOGIES IN THE ACCOUNTING SYSTEM

**Галлямова Л.Р.,
Саляева М.А.**

Студенты, Национального исследовательского Нижегородского
государственного университета им. Н.И. Лобачевского

Galliamova L.R.,
Salyaeva M.A.

Students of group 3522B1BI2 of the Lobachevsky Nizhny Novgorod State University

Лаврентьева М.А.

Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета Национального
исследовательского Нижегородского государственного университета им. Н.И.
Лобачевского

Lavrentieva M.A.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of Accounting Department,
Lobachevsky Nizhny Novgorod State University

Аннотация. В статье рассматривается роль информационных технологий в бухгалтерском учете, а именно почему они необходимы в современном мире, для каких специалистов они создаются и как их используют. Также статья повествует об информационных системах бухгалтерского учета и их преимуществах.

Ключевые слова: Бухгалтерский учёт, информационные технологии, информационные системы бухгалтерского учёта.

Abstract. The article discusses the role of information technology in accounting, namely why they are necessary in today's world, for which professionals they are created and how they are used. The article also tells about accounting information systems and their advantages.

Keywords: Accounting, information technology, digitalization, accounting information systems.

В настоящее время информационные технологии играют важную роль в жизни общества и во многом определяют уровень его развития. Они используются во многих областях человеческой деятельности, облегчая выполнение различных задач и операций. Информационные технологии также получили распространение в экономической сфере, особенно в бухгалтерском учёте.

Согласно Федеральному закону РФ от 27 июля 2006 года № 149-ФЗ "Об информации, информационных технологиях и о защите информации" под информационными технологиями понимаются процессы, способы поиска, сбора, хранения, обработки, предоставления, распространения информации и способы реализации таких процессов и способов [1]. В силу своей специфики информационные технологии являются незаменимым инструментом в процессе преобразования и улучшения информационных потоков, формирующихся в различных аспектах деятельности компании. Поэтому важно их активное использование при учёте движения денежных средств от деятельности всей функциональной системы отдельной компании. Информационная система бухгалтерского учета (АИС в переводе с англ. Accounting Information Systems) представляет собой структуру, включающую сбор, хранение и обработку

финансовых и учётных данных, используемых внутренними пользователями для предоставления информации инвесторам, кредиторам и налоговым органам [2]. Информационная система бухгалтерского учета состоит из 5 компонентов, каждый из которых будет рассмотрен более детально.

Первым компонентом АИС являются данные. Информационная система бухгалтерского учета должна иметь структуру базы данных для хранения такой информации, как язык структурированных запросов (SQL). Данные, содержащиеся в системе, представляют собой всю финансовую информацию, связанную с деловой практикой организации. Эти данные можно использовать для подготовки бухгалтерского учёта и финансовой отчётности, включая определение сроков погашения дебиторской задолженности, графики амортизации, балансовые отчёты и отчёты о финансовых результатах. Наличие всех этих данных в одном месте упрощает бухгалтерский учёт, отчётность, анализ, аудит и принятие решений. Вторым компонентом информационной системы бухгалтерского учёта являются сотрудники. Она может потребоваться таким специалистам, как бухгалтеры, бизнес-аналитики, менеджеры, финансовые директора и аудиторы. Хорошо спроектированная система позволяет всем сотрудникам организации получать одинаковую информацию. Это также упрощает процесс предоставления информации людям за пределами организации, когда это необходимо. Преимуществом АИС и еще одним её элементом является межведомственное взаимодействие. Система стремится к взаимодействию между несколькими отделами. В рамках этого отдел продаж может загрузить бюджет продаж. Данная информация используется группой управления запасами для проведения запасов и закупки материалов. После того, как инвентарь куплен, система может уведомить счёт к оплате о новом счёте. Система также может обмениваться информацией о новых заказах, чтобы держать производство, доставку и обслуживание клиентов в курсе продаж.

Неотъемлемой частью учётной информационной системы является внутренний контроль, который является её следующим компонентом. Политики и процедуры могут быть включены в систему, чтобы обеспечить хранение конфиденциальной информации о клиентах, поставщиках и бизнесе в организации. Используя утверждения о физическом доступе, требования к входу в систему, журналы доступа, авторизацию и разделение обязанностей, пользователи могут быть ограничены только релевантной информацией, необходимой для выполнения их бизнес-функций [3]. ИТ-инфраструктура относится к оборудованию, используемому для управления информационной системой бухгалтерского учёта. Большая часть этого оборудования включает компьютеры, мобильные устройства, серверы, принтеры, сетевые фильтры, маршрутизаторы, носители информации и резервные источники питания. Это был пятый и последний компонент информационной системы бухгалтерского учета. Все компоненты АИС работают вместе, чтобы помочь ключевым лицам собирать, хранить, управлять, обрабатывать, извлекать и сообщать свои финансовые данные. Хорошо спроектированная и поддерживаемая информационная система бухгалтерского учёта, которая является эффективной и

точной, является неотъемлемой частью успешного бизнеса. Хорошо спроектированная АИС позволяет компании бесперебойно работать изо дня в день, в то время как плохо спроектированная АИС может препятствовать её работе. Приведём реальный пример, когда информационная система бухгалтерского учета помогла. В 2002 году внутренние аудиторы MCI WorldCom Юджин Морс и Синтия Купер использовали АИС компании, чтобы найти почти 4 миллиарда долларов и другие бухгалтерские записи. Их расследование привело к увольнению финансового директора Скотта Салливана, а также к принятию нового законодательства — раздела 404 Закона Сарбейнса-Оксли, который регулирует внутренний финансовый контроль и процедуры компаний [4]. Автоматизация учёта является одной из основных задач компании, так как обеспечивает наилучшее выполнение необходимых операций и облегчает весь учётный процесс. Для реализации автоматизации необходимо правильно выбрать программные продукты, исходя из деятельности и имеющихся ресурсов. Таким образом, компьютерные технологии играют важную роль в бухгалтерском учёте сегодня. Они охватывают различные аспекты и имеют значительные преимущества перед ручными методами. Современные компьютерные технологии позволяют бухгалтеру быть востребованным и мобильным специалистом при выполнении своих профессиональных обязанностей.

Список литературы:

1. Федеральный закон «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» от 27.07.2006 N 149-ФЗ (ред. от 13.07.2015, с изм. и доп. вступ. в силу с 10.01.2016)
2. ЭМИ ФОНТИНЕЛЛ Введение в информационные системы бухгалтерского учета (АИС) / ЭМИ ФОНТИНЕЛЛ [Электронный ресурс] // Investopedia : [сайт]. — URL: <https://www.investopedia.com/articles/professionaleducation/11/accounting-information-systems.asp#toc-6-internal-controls> (дата обращения: 25.05.2023)
3. АЛИСИЯ ТУОВИЛА Информационная система бухгалтерского учета (АИС): определение и преимущества / АЛИСИЯ ТУОВИЛА [Электронный ресурс] // Investopedia : [сайт]. — URL: <https://www.investopedia.com/terms/a/accounting-information-system-ais.asp> (дата обращения: 25.05.2023).
4. Изучение раздела 404 Закона Сарбейнса-Оксли 2002 года о внутреннем контроле за требованиями к финансовой отчетности Study of the Sarbanes-Oxley Act of 2002 Section 404 Internal Control over Financial Reporting Requirements [Текст] / Изучение раздела 404 Закона Сарбейнса-Оксли 2002 года о внутреннем контроле за требованиями к финансовой отчетности — . — : , 2009 — 137 с.

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ИСКУССТВЕННОГО ИНТЕЛЛЕКТА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

THEORETICAL AND PRACTICAL ASPECTS OF ARTIFICIAL INTELLIGENCE IN ACCOUNTING

Дружиловская Т.Ю.

Доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета,
Институт экономики и предпринимательства,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И.
Лобачевского

Druzhilovskaya T.U.

Doctor of Economic Sciences, Professor of Accounting Department,
Institute of Economics and Entrepreneurship,
Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Аннотация. Исследованы теоретические и практические аспекты искусственного интеллекта в бухгалтерском учете. Проанализированы теоретические вопросы трактовки экономической сущности искусственного интеллекта в бухгалтерском учете. Представлена систематизация различных научных мнений в отношении определения понятия искусственного интеллекта в бухгалтерском учете и его соотношения с понятиями цифровизации и автоматизации бухгалтерского учета. Предложена трактовка понятия искусственного интеллекта в бухгалтерском учете на основе общего определения понятия «искусственный интеллект». Рассмотрены практические вопросы перспектив использования искусственного интеллекта в бухгалтерском учете и его соотношения с деятельностью бухгалтера.

Ключевые слова: цифровизация в бухгалтерском учете, искусственный интеллект в бухгалтерском учете

Abstract. Theoretical and practical aspects of artificial intelligence in accounting have been studied. Theoretical issues of interpretation of the economic essence of artificial intelligence in accounting are analyzed. The systematization of various scientific opinions regarding the definition of the concept of artificial intelligence in accounting and its relationship with the concepts of digitalization and automation of accounting is presented. The interpretation of the concept of artificial intelligence in accounting based on the general definition of the concept of "artificial intelligence" is proposed. The practical issues of the prospects for the use of artificial intelligence in accounting and its relationship with the activities of an accountant are considered.

Keywords: digitalization in accounting, artificial intelligence in accounting

Все быстро развивающиеся явления вызывают большой интерес среди ученых и активные научные дискуссии. Не является исключением и такое явление, как создание искусственного интеллекта [4, 5, 6, 7, 11, 12]. Особенность этого явления состоит в том, что оно затрагивает практически все сферы деятельности человека, а интенсивное развитие технологий, обеспечивающих использование искусственного интеллекта, обуславливает появление самых смелых предположений о его возможностях. Развитие искусственного

интеллекта ставит задачи осмысления его теоретических и практических аспектов. В настоящей статье исследованы данные аспекты в отношении использования искусственного интеллекта в бухгалтерском учете.

Несмотря на то, что в научной литературе достаточно много работ, посвященных искусственному интеллекту в бухгалтерском учете, разные ученые по-разному трактуют, что именно относится к искусственному интеллекту в данной сфере деятельности. Есть научные труды, в которых искусственный интеллект в бухгалтерском учете по сути отождествляется с применением в нем любых цифровых средств [2, 3, 10]. Так в [10] говорится о том, что искусственный интеллект позволяет решить как рутинные задачи бухгалтерского учета, так и сложные, нестандартные задачи. Автор работы [3] относит к цифровизации и искусственному интеллекту в бухгалтерском учете разнообразные компьютерные программы («1С: Бухгалтерия», «Турбо-бухгалтер», «БЭСТ», «Парус», «Галактика» и другие), а также технологию «блокчейн». Однако есть научные труды, в которых авторы разграничивают различные уровни автоматизации и цифровизации бухгалтерского учета [1,8,9]. Так авторы работы [8] выделяют такие 3 этапа цифровизации бухгалтерского учета, как использование электронных таблиц Excel, применение программных продуктов (таких как «1С: Предприятие», «БЭСТ», «Парус» и других), использование интегрированных ERP систем управления предприятием и облачных технологий. По мнению данных авторов, особенностью искусственного интеллекта в бухгалтерском учете является то, что он подразумевает «машинное обучение», при котором создаваемые программы могут самостоятельно анализировать информацию и принимать решения [8]. Автор работы [1] выделяет технологии автоматизации и цифровизации. К технологиям автоматизации данный автор относит используемые «неспециализированные» программы (электронные таблицы Excel, Access), «специализированные» программы («1С: Бухгалтерия», «Инфобухгалтер», «Турбо-бухгалтер», «БЭСТ», «Галактика», «Парус» и другие) и интегрированные ERP-системы, способные решать задачи не только бухгалтерского учета, но и управления организации в целом [1]. К технологиям цифровизации (то есть более высокого уровня) указанный автор относит облачные технологии (память на Яндекс-Диск, Drop-Box, Google-drive и др.), технологию блокчейн, технологию бесконтактной идентификации учетной информации (штрихового кодирования, речевого ввода данных, машинного зрения и другие) [1]. Авторы работы [9] выделяют такие уровни цифровизации бухгалтерского учета, как технология блокчейн, искусственный интеллект, технология «больших данных», новая электронная отчетность (например, XBRL), облачные технологии. Таким образом, данные авторы рассматривают искусственный интеллект как отдельную цифровую технологию. В таблице 1 систематизированы различия научных мнений в отношении трактовки искусственного интеллекта в бухгалтерском учете.

Таблица 1

Варианты трактовки искусственного интеллекта в бухгалтерском учете

Рассматриваемый аспект	Варианты трактовки	Примеры источников
Определение искусственного интеллекта	Определение отсутствует, хотя термин применяется	[3, 9, 10]
	Приводится определение искусственного интеллекта	[8, 11]
Соотношение искусственного интеллекта, цифровизации и автоматизации бухгалтерского учета	Искусственный интеллект не разграничивается с цифровизацией и автоматизацией бухгалтерского учета	[2, 3, 10]
	Искусственный интеллект представляется как отдельный уровень цифровизации и автоматизации бухгалтерского учета	[1, 8, 9]

Приведенные различия научных мнений в отношении трактовки искусственного интеллекта в бухгалтерском учете указывают на актуальность разработки его целостной концепции, которая включала бы определение искусственного интеллекта в бухгалтерском учете и его соотношение с иными аспектами цифровизации в данной сфере деятельности.

Полагаем, что для определения искусственного интеллекта в бухгалтерском учете следует воспользоваться общим определением понятия «искусственный интеллект», которое представлено в Указе Президента РФ от 10 октября 2019 г. № 490 «О развитии искусственного интеллекта в Российской Федерации». Согласно данному определению «искусственный интеллект - комплекс технологических решений, позволяющий имитировать когнитивные функции человека (включая самообучение и поиск решений без заранее заданного алгоритма) и получать при выполнении конкретных задач результаты, сопоставимые, как минимум, с результатами интеллектуальной деятельности человека». Если применить это определение к сфере бухгалтерского учета, то можно сделать вывод, что к искусственному интеллекту в бухгалтерском учете должны относиться только такие технологии, которые позволяют «имитировать когнитивные функции человека» - то есть бухгалтера. При этом результаты выполнения бухгалтерских задач должны быть сопоставимы (как минимум) с результатами деятельности бухгалтера. Полагаем, что данная трактовка указывает на то, что под искусственным интеллектом в бухгалтерском учете должны пониматься гораздо более сложные технические решения, чем применение, скажем, простых вычислительных таблиц.

Представленное выше общее определение искусственного интеллекта, позволяет ответить на еще один дискуссионный вопрос: какова связь

искусственного интеллекта и интеллекта человека. Это же определение поможет решить и практическую проблему в сфере бухгалтерского учета, а именно: может ли искусственный интеллект в бухгалтерском учете вытеснить бухгалтера. Проанализируем эти вопросы. Принято считать, что интеллект является неотъемлемым свойством человека, которое отличает его от других биологических существ. Однако при стремительных темпах развития цифровой техники в настоящее время появляется мнение о том, что наука может создать таких роботов, которые будут полностью идентичны человеку и их интеллект можно будет приравнять человеческому. Время покажет, будет ли это, действительно, возможно. Однако, в настоящее время можно прийти к выводу, что «машина» может заменить человека все-таки лишь частично. Возвращаясь к общему определению искусственного интеллекта, обратим внимание на то, что в нем говорится не о замене, а об имитации когнитивных функций человека технологическим комплексом. Если речь идет о таком технологическом комплексе в бухгалтерском учете, то он будет имитировать человеческие функции именно в бухгалтерском учете. В то же время интеллект человека многогранен и бухгалтер может хорошо разбираться не только в бухгалтерском учете, но и в других сферах жизни (например, в музыке, живописи и т.д.). Данные рассуждения позволяют ответить и на вопрос о том, сможет ли искусственный интеллект в бухгалтерском учете вытеснить бухгалтера. Полагаем, что даже при обеспечении в технологическом комплексе возможности самообучения и поиска решений без заранее заданного алгоритма, данный комплекс не сможет заменить бухгалтера – человека в отношении гибкости применяемого профессионального суждения. Обратим внимание также на то, что профессиональное суждение нередко бывает связано и с эмоциями бухгалтера, которые искусственный интеллект может имитировать, но не может обладать ими. Таким образом, искусственный интеллект в бухгалтерском учете будет (и уже является) очень большим помощником бухгалтера, однако не заменяет его.

Список литературы

1. Афанасьева Е.Ю. Автоматизация и цифровизация бухгалтерского учета: сходства и различия // Вестник Полоцкого государственного университета. Серия D. Экономические и юридические науки. 2021. № 6. С. 9-14.
2. Василенко М.Е., Терновая П.С. Цифровизация в бухгалтерском учете и аудите // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2020. Т. 9. № 3 (32). С. 354-356.
3. Гояева М.З. Цифровизация бухгалтерского учета // Тенденции развития науки и образования. 2021. № 69-3. С. 27-30.
4. Демина И.Д., Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С., Косолапова М.В., Кришталева Т.И., Ермакова М.Н. и др. Развитие современной экономики: учетные механизмы и правовое регулирование. Монография. / М.: "Издательство "КноРус". 2018. 218с.

5. Дружиловская Т.Ю. Реформирование российского бухгалтерского учета: история, современные проблемы, перспективы // Международный бухгалтерский учет. 2021. Т. 24. № 5 (479). С. 524-547.
6. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Модернизация финансовой отчетности организаций в условиях цифровой экономики // Учет. Анализ. Аудит. 2019. Т. 6. № 1. С. 50-61.
7. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Профессиональное суждение бухгалтера в условиях расширения использования цифровых учетных технологий // В сборнике: Россия, Европа, Азия: цифровизация глобального пространства. Сборник научных трудов III Международного научно-практического форума. Под редакцией И. В. Пеньковой. 2020. С. 241-244.
8. Егорова С.Е., Богданович И.С. Цифровизация бухгалтерского учета: перспективы и возможности // Вестник Псковского государственного университета. Серия: Экономика. Право. Управление. 2019. № 9. С. 3-7.
9. Ишенов Б.И., Рысалиева Б.Б., Алмасбекова Ж.О., Красиков Д. Влияние цифровизации экономики на развитие бухгалтерского учета // Наука и инновационные технологии. 2022. № 1 (22). С. 90-94.
10. Леонова Е.А. Развитие бухгалтерского учета в условиях цифровизации // Вектор экономики. 2022. № 10 (76). С. 14-19.
11. Миславская Н.А. Проблемы применения искусственного интеллекта в бухгалтерском учете // Аудитор. 2021. Т. 7. № 6. С. 52-57.
12. Смоленцева Л.В., Долгов А.С. Применение искусственного интеллекта в бухгалтерском учете // Вестник университета управления "ТИСБИ". 2022. С. 66-73

ПЕРСПЕКТИВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ РАСЧЕТОВ

PROSPECTS FOR ACCOUNTING OF FIXED ASSETS IN THE CONDITIONS OF DIGITALIZATION OF ECONOMIC CALCULATIONS

Дружиловская Т.Ю.

Доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета, Институт экономики и предпринимательства, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского

Druzhilovskaya T.U.

Doctor of Economic Sciences, Professor of Accounting Department, Institute of Economics and Entrepreneurship, Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Аннотация. Исследованы вопросы бухгалтерского учета основных средств в условиях цифровизации экономических расчетов. Обосновано, что трудоемкость бухгалтерского учета основных обуславливает заинтересованность организаций в цифровизации этой сферы учета. Рассмотрены уровни цифровизации бухгалтерского учета основных средств на современном этапе. Исследованы перспективы использования цифровых технологий и искусственного интеллекта в бухгалтерском учете основных средств. Систематизированы сферы учета основных средств, требующих применения профессионального суждения бухгалтера. Обосновано, что дальнейшее развитие цифровизации будет иметь большое значение в сфере бухгалтерского учета основных средств, но при этом не заменит в этой сфере профессионального бухгалтера.

Ключевые слова: цифровизация в бухгалтерском учете, бухгалтерский учет основных средств

Abstract. The issues of accounting of fixed assets in the context of digitalization of economic calculations have been studied. It has been substantiated that the complexity of accounting for the main ones determines the interest of organizations in the digitalization of this area of accounting. The levels of digitalization of accounting of fixed assets at the present stage are considered. The prospects for the use of digital technologies and artificial intelligence in the accounting of fixed assets have been studied. The areas of accounting for fixed assets that require the use of professional judgment of an accountant are systematized. It is substantiated that the further development of digitalization will be of great importance in the field of accounting of fixed assets, but at the same time it will not replace a professional accountant in this area.

Keywords: digitalization in accounting, accounting of fixed assets

В последнее время цифровизация охватила практически все сферы деятельности. Та интенсивность, с которой происходит процесс цифровизации, обуславливает актуальность исследования особенностей тех или иных сфер деятельности в условиях цифровой экономики. В настоящей статье рассмотрим перспективы бухгалтерского учета основных средств в условиях развития цифровизации экономических расчетов.

Следует признать, что учет основных средств является одним из наиболее трудоемких областей бухгалтерского учета [4,5,6,7,9,10]. При постановке

основных средств на учет необходимо определить, что является их единицей, то есть инвентарным объектом. Согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства» такой единицей является объект или обособленный комплекс объектов со всеми приспособлениями и принадлежностями, предназначенный для выполнения самостоятельных функций. Далее следует рассчитать первоначальную стоимость основных средств, применяя для этого регламентации как ФСБУ 6/2020, так и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Поскольку основные средства являются длительно используемыми объектами кроме первоначальной стоимости требуется расчет и их последующей оценки. Согласно ФСБУ 6/2020 на последующую оценку основных средств для отражения их в отчетности будет влиять сумма начисленной амортизации, а также возможные убытки от их обесценения. Кроме этого ФСБУ 6/2020 разрешает организациям переоценивать основные средства по справедливой стоимости. Перечисленные аспекты определения последующей оценки основных средств ставят перед бухгалтером задачу осуществления комплекса разных расчетов. Так для расчета величины амортизации основных средств необходимо определить срок полезного использования данных объектов, его ликвидационную стоимость, выбрать метод амортизации и производить ежемесячно соответствующие расчеты сумм амортизационных отчислений. Переоценка основных средств потребует достаточно трудоемкого вычисления величины их справедливой стоимости. Учет обесценения основных средств обусловит необходимость вычисления величины так называемой возмещаемой суммы, которая является большим значением из величин справедливой стоимости основных средств за вычетом предполагаемых затрат на их выбытие и ценности их использования. При этом ценность использования также вычисляется отнюдь не тривиальным способом.

Трудоемкость бухгалтерского учета основных средств стала причиной того, что во многих организациях цифровизация их бухгалтерского учета осуществлялась на наиболее ранних этапах внедрения цифровых средств в деятельность бухгалтерий. Вместе с тем можно говорить о разных уровнях применения цифровых средств для ведения бухгалтерского учета основных средств. Так, например, бухгалтер может использовать элементарные электронные таблицы Excel для вычисления тех или иных показателей основных средств по заранее заданным формулам. Более высоким уровнем цифровизации в бухгалтерском учете основных средств является использование специализированных программ, таких как «1С: Бухгалтерия», «БЭСТ», «Инфобухгалтер», «Турбо-бухгалтер», «Парус» и других. Как правило, такие программы обеспечивают учет поступления основных средств, принятия их к учету, учет их использования, перемещения, модернизации, реализации, списания и др. Несмотря на многочисленные сферы автоматизированного учета основных средств в специализированных программах, перед использованием этих программ бухгалтер должен разработать учетную политику и ввести соответствующую начальную информацию (разработанные справочники и т.д.). Следующим уровнем является применение для учета основных средств таких цифровых средств, как интегрированные ERP-системы. Интегрированная

информационная ERP-система (Enterprise Resource Planning) подразумевает возможность автоматизации планирования ресурсов. Примером такой системы является программа «Галактика ERP». Многие специалисты [1,2] считают, что в ERP-системах имеются уже встроенными интеллектуальные технологии и относят их к примерам искусственного интеллекта в бухгалтерском учете. Если в более простых программных средствах бухгалтер должен сам ввести в программу начальные данные из первичных документов, то системы с искусственным интеллектом могут самостоятельно считывать и обрабатывать информацию различных документов без участия бухгалтера. Нельзя не признать значения для учета основных средств и таких новых цифровых технологий, как облачные технологии и технологии «блокчейн».

Активное использование в бухгалтерском учете цифровых технологий сделало популярным обсуждение вопроса о том, сможет ли искусственный интеллект вытеснить профессию бухгалтера. Однако большинство ученых [1,3,8] отрицательно отвечают на этот вопрос, указывая на то, что искусственный интеллект не сможет реализовать те аспекты деятельности бухгалтера, которые связаны с применением его профессионального суждения. Разделяя данную точку зрения, проанализируем на примере учета основных средств значимость в этом учете таких ситуаций, в которых необходимо принятие профессионального суждения бухгалтера.

Таблица 1

Сферы бухгалтерского учета основных средств, требующие применения профессионального суждения бухгалтера

Аспект учета	Применение профессионального суждения
Отнесение объекта к малоценному имуществу	Определение исходя из масштабов деятельности организации стоимостного критерия учета объектов в качестве основных средств или признания затрат на их приобретение расходами периода
Определение единицы учета (инвентарного объекта)	Принятие решения о том, является ли комплекс конструктивно сочлененных предметов одним инвентарным объектом, или его части являются разными инвентарными объектами
Определение первоначальной стоимости основных средств	Принятие решения о возможности или невозможности определения справедливой стоимости основных средств, поступающих по договорам, предполагающим оплату не денежными средствами, а также поступающих безвозмездно. Введение критерия инвестиционного актива для основных средств, в первоначальную стоимость которых должны включаться затраты по кредитам и займам, связанным с их приобретением (строительством).
Последующая оценка основных средств	Выбор варианта последующей оценки основных средств по первоначальной или по переоцененной стоимости. Принятие решения о способе определения величины справедливой стоимости основных средств при выборе варианта их последующей оценки по переоцененной стоимости Принятие решения о периодичности переоценки основных средств при выборе варианта их последующей оценки по переоцененной стоимости

Определение срока полезного использования основных средств	Определение ожидаемого периода эксплуатации основных средств с учетом их технических особенностей, особенностей использования в организации, намерений руководства, ожидаемого физического и морального износа с учетом режима эксплуатации, перспектив технического перевооружения и т.д.
Определение величины ликвидационной стоимости	Оценка величины, которую организация получила бы в случае выбытия основных средств, и предполагаемых затрат на выбытие
Выбор способа амортизации основных средств	Выбор способа амортизации, который наиболее точно отражает распределение во времени ожидаемых экономических выгод от использования основных средств
Изменение элементов амортизации основных средств	Принятие решения о целесообразности или нецелесообразности изменения срока полезного использования, ликвидационной стоимости и способа начисления амортизации
Учет обесценения основных средств	Оценка наличия или отсутствия обесценения основных средств. Определение справедливой стоимости, возможных затрат на выбытие и ценности использования основных средств в случае наличия их обесценения для расчета их возмещаемой суммы
Отражение основных средств в бухгалтерской отчетности	Принятие решения о степени детализации и способах раскрытия информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности

Таблица 1 со всей очевидностью демонстрирует огромное количество ситуаций, связанных с учетом основных средств, в которых бухгалтер должен принимать свое профессиональное суждение. Такое суждение требуется практически по всем аспектам бухгалтерского учета основных средств. При этом требование применения профессионального суждения бухгалтера вытекает из самих регламентаций по учету основных средств в федеральных стандартах бухгалтерского учета, таких как ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020. Обратим внимание также на то, что реформирование российского бухгалтерского учета выявляет явную тенденцию на увеличение количества ситуаций, в которых бухгалтерские стандарты не дают однозначных правил учета и требуют от бухгалтера применения его профессионального суждения. Профессиональное суждение бухгалтера должно обеспечить учет и формирование отчетной информации об объектах учета (в том числе и объектах основных средств) максимально реалистично и объективно. При этом для применения профессионального суждения бухгалтеру может потребоваться самая разная информация, которая может быть связана с объектом учета не только напрямую, но и косвенно. Все это подтверждает мысль о том, что даже очень высокая степень цифровизации бухгалтерского учета (в том числе и учета основных средств) не заменит бухгалтера в деятельности организаций.

Список литературы

1. Акбашева Д.М., Джанибекова И.К. Цифровизация бухгалтерского учета и отчетности // Управленческий учет. 2021. № 10-2. С. 231-236.
2. Блинова У.Ю. Субъект бухгалтерского учета при цифровизации экономики // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2022. № 2-2. С. 161-167.

3. Гояева М.З. Цифровизация бухгалтерского учета // Тенденции развития науки и образования. 2021. № 69-3. С. 27-30.
4. Дружиловская Т.Ю. Корректировка основных средств при трансформации финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. 2005. № 10. С. 57-62.
5. Дружиловская Т.Ю. Учет материальных нефинансовых активов: сближение с МСФО, достижения, проблемы, перспективы // Международный бухгалтерский учет. 2021. Т. 24. № 2 (476). С. 142-165.
6. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Бухгалтерский учет по-новому: проекты новых федеральных стандартов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2017. № 5 (413). С. 2-9.
7. Дружиловская Т.Ю., Дрыгинкина В.А. Учет основных средств: нормативное регулирование и российская практика // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2014. № 23 (359). С. 2-9.
8. Ишенов Б.И., Рысалиева Б.Б., Алмасбекова Ж.О., Красиков Д. Влияние цифровизации экономики на развитие бухгалтерского учета // Наука и инновационные технологии. 2022. № 1 (22). С. 90-94.
9. Рожнова О.В. Гармонизация учета, аудита и анализа в условиях цифровой экономики // Учет. Анализ. Аудит. 2018. Т. 5. № 3. С. 16-23.
10. Kulikova L.I., Druzhilovskaya T.U., Druzhilovskaya E.S. Challenges of the practical application of international accounting standard on property, plant and equipment by Russian companies // Journal of Engineering and Applied Sciences. 2018. Т. 13. № 3. С. 569-574.

ИСКУССТВЕННЫЙ ИНТЕЛЛЕКТ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ, ОТЧЕТНОСТИ, АНАЛИЗЕ, АУДИТЕ И ЖИЗНИ В ЦЕЛОМ

ARTIFICIAL INTELLIGENCE IN ACCOUNTING, REPORTING, ANALYSIS, AUDITING AND LIFE IN GENERAL

Дружиловская Э.С.

Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, Институт экономики и предпринимательства, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского

Druzhilovskaya E.S.

Candidate of Economic Sciences, Docent of Accounting Department, Institute of Economics and Entrepreneurship, Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Аннотация. В данной статье представлен авторский взгляд на настоящее и будущее искусственного интеллекта в бухгалтерском учете, отчетности, анализе, аудите и жизни в целом. Результаты представленного исследования могут быть полезны широкому кругу читателей, интересующихся современными проблемами бухгалтерского учета, анализа, аудита и общего развития искусственного интеллекта, а также могут использоваться в учебном процессе высших учебных заведений.

Ключевые слова: искусственный интеллект (ИИ), бухгалтерский учет, отчетность, анализ, аудит, развитие, разработки.

Abstract. This article presents the author's view of the present and future of artificial intelligence in accounting, reporting, analysis, auditing and life in general. The results of the presented research can be useful to a wide range of readers interested in modern problems of accounting, analysis, audit and general development of artificial intelligence, and can also be used in the educational process of higher educational institutions.

Keywords: artificial intelligence (AI), accounting, reporting, analysis, audit, progress, development.

Сейчас можно, на наш взгляд, сказать, что действительно появился настоящий искусственный интеллект (далее – ИИ). При этом отметим, что в различных источниках [1, 7 и др.] в настоящее время приводятся различные определения ИИ. Выскажем собственное мнение по данному вопросу. С нашей точки зрения, *искусственный интеллект* – это искусственно созданная система, которая может действовать самостоятельно в нестандартных ситуациях, по не записанной заранее программе / алгоритму действий, может принимать решения самостоятельно.

Отметим, что вопросы применения ИИ в бухгалтерском учете, отчетности, анализе, аудите и других сферах человеческой деятельности в последние годы интересуют многих специалистов. Следует обратить внимание на то, что современные ученые [1 – 10 и др.] высказывают разные мнения как в отношении цифровизации в целом, так и в отношении использования ИИ в вышеназванных сферах. При этом одни авторы скептически относятся к возможностям ИИ,

другие – отрицательно воспринимают ИИ, третьи – гораздо более благосклонны к ИИ.

Представим собственную точку зрения в вышеназванной области, актуальную на данный момент. Следует отметить, что пока, конечно, ИИ еще находится на недостаточно высоком уровне развития. Поэтому на современном этапе наилучшим вариантом применения ИИ в бухгалтерском учете, отчетности, анализе, аудите и жизни в целом является *кооперация* искусственного интеллекта и человека. И здесь сила бухгалтера, аналитика, аудитора, любого человека в умении применять профессиональное суждение, в собственном интеллекте, способности творчески и критически мыслить. Таким образом, на современном этапе развития ИИ должен происходить полный уход от технической работы человека, оставаться должна только творческая работа, требующая способности творчески и критически мыслить, применять профессиональное суждение.

Очень актуальным, на наш взгляд, сейчас является включение в бухгалтерские, аналитические, аудиторские и другие программы различных интеллектуальных дополнений, помогающих в работе соответствующих специалистов (по своей сущности в целом аналогичных относительно недавно выпущенному инструменту Copilot для Microsoft, а также активно развивающейся в настоящее время системе плагинов (англ. plugins), для Microsoft 365, ChatGPT и др.). Например, для бухгалтерских программ можно было бы разработать плагин, позволяющий бухгалтеру получать информацию обо всех касающихся его деятельности изменениях в нормативных документах (утвержденных и планируемых), причем молниеносно сразу же при появлении данных изменений и в самой бухгалтерской программе (то есть не выходя из нее). Также можно было бы встроить в бухгалтерские программы чат-боты с ИИ, помогающие бухгалтеру разобраться в неясных для него практических вопросах. Примеры можно приводить и дальше.

Кроме того, обратим внимание на то, что очень актуальным, с нашей точки зрения, является создание возможностей доработки и даже разработки бухгалтерских, аналитических, аудиторских и любых других программ и приложений конкретным человеком самостоятельно «под себя». То есть, когда, например, бухгалтер мог бы сам изменить используемую организацией учетную программу, исходя из своих потребностей, или даже легко создать новую программу, отвечающую его запросам. Аналогично и любой человек мог бы самостоятельно создать приложение для смартфона или ноутбука, необходимое ему лично.

Таким образом, в настоящее время существует множество прекрасных возможностей для развития «ИИ в помощь» бухгалтеру, аналитику, аудитору и любому другому человеку. Но поскольку ИИ сейчас пока еще на относительно невысоком уровне, результаты его работы необходимо проверять и корректировать человеку.

Вместе с тем при современных темпах развития (а они, по нашему мнению, в самое ближайшее время будут все больше ускоряться) ИИ сможет заменить кого угодно. Причем такая возможность возникнет, с нашей точки зрения, уже

очень скоро. Более того, на наш взгляд, ИИ сможет не просто заменить любого человека, а превзойти его в разы. Так, уже сейчас ChatGPT (всего лишь версии 3.5 (а уже есть версия 4, и планируется версия 5)) может и писать стихи, и код на Python, и корректировать ошибки при изучении иностранного языка, и рекомендовать физические упражнения, и работать психологом и многое-многое другое. Конечно, пока это все происходит еще на низком уровне. Например, код на Python ChatGPT пишет с ошибками, грамматические правила для изучения иностранного языка он тоже может привести с ошибками и т.д. Но данная система совершенствуется. Уже есть гораздо более качественная версия GPT-4, а потом будет и GPT-5, и более новые версии. Есть и GitHub Copilot X, позволяющий в том числе найти ошибки в написанном коде на Python. Есть множество других инструментов ИИ. И практически каждый день появляются все новые и новые разработки и доработки таких инструментов. Все они очень быстро развиваются и очень скоро смогут не только стать равными человеку, но и превзойти его.

В подтверждение наших мыслей об очень быстром прогрессе ИИ приведем данные таблицы 1.

Таблица 1

Примеры важных событий в области ИИ

Период времени	Основные события в сфере инструментов ИИ
Ноябрь 2022 г.	Компания OpenAI представила ChatGPT
Февраль 2023 г.	Компания Microsoft выпустила новый вариант Bing, основанный на ChatGPT. Компания Google представила чат-бот Bard с ИИ
Середина марта 2023 г.	Компания OpenAI представила GPT-4. Компания Microsoft представила Microsoft 365 Copilot
Конец марта 2023 г.	Компания Sitemma запустила российский аналог ChatGPT (модель ИИ SitemmaGPT)
Апрель 2023 г.	Компания Amazon представила Bedrock и ряд других инструментов в области ИИ. Создана компания X.AI
Май 2023 г.	Компания Яндекс представила YandexGPT. Компания Microsoft представила Windows Copilot, возможности совместной работы Microsoft 365 Copilot и ряда плагинов, а также множество других инструментов ИИ в рамках Microsoft Build 2023. Компания Google представила обновленный вариант Bard и множество других инструментов ИИ в рамках Google I/O 2023

Представленные нами в таблице 1 данные подтверждают, что развитие ИИ действительно идет стремительными темпами.

Отметим, что, когда в прошлом году мы проходили повышение квалификации в области цифровых технологий, на одной из презентаций нам представили точку зрения, согласно которой к 2050 году каждую минуту будет выходить новая технология. Вместе с тем полагаем, что с учетом темпов развития ИИ в последние месяцы каждую минуту новая технология может начать появляться гораздо раньше 2050 года. При этом отметим, что, на наш взгляд, под новыми технологиями в данном случае следует понимать

действительно принципиально новые технологии. То есть, например, не приход айфона 14 с обновленной операционной системой на смену айфону 13, а появление айфона впервые.

Итак, прогресс ИИ идет все более ускоряющимися темпами. ИИ развивается постоянно: ему не надо спать, есть, отдыхать, заниматься домашними делами, проводить время с семьей, он не болеет и не стареет. Он не регрессирует со временем, а наоборот – развивается, прогрессирует. Это идеальное «существо» с точки зрения развития.

Таким образом, сейчас уже вопрос не в том, заменит ли ИИ бухгалтера, аналитика, аудитора. На наш взгляд, качество и темпы развития ИИ позволяют сделать вывод о том, что ИИ сможет заменить любого человека (причем очень скоро). Например, казалось бы, человек не может доверить свое здоровье ИИ, но действительно развитый ИИ будет знать все по медицине, причем его знания будут постоянно обновляться за счет получения актуальной информации из новых исследований со всего мира через интернет. В результате ИИ превзойдет даже врача. То же самое можно сказать и про программиста. Уже сейчас ИИ может программировать, а в будущем искусственный интеллект будет делать это даже лучше человека.

Как же все изменчиво. В прошлом веке высказывались мнения о том, что ИИ невозможен. Несколько лет назад у людей появились мысли о том, что компьютер может заменить отдельные профессии. Теперь, на наш взгляд, можно с уверенностью сказать, что ИИ сможет заменить всех (и врача, и управленца, и программиста и др.).

Конечно, ИИ создается и развивается сейчас благодаря человеку, но в будущем ИИ сможет быть полностью самостоятельным (сам себя разработает (вернее не себя, а себе подобных и даже более развитых) и усовершенствует).

Возможно и тогда, когда ИИ уже будет на том уровне, на котором сможет заменить человека, человек побоится все отдать на откуп ИИ и будет его контролировать, проверять (например, в медицине при проведении операций; в бухгалтерском учете и отчетности при выборах различных вариантов учета, работе с налогами, формировании отчетности (сейчас сложно представить, что организация полностью препоручит ИИ решать вопросы, например, связанные с учетом налогов)).

Но в конечном итоге наступит момент (причем относительно скоро), когда человек перестанет понимать ИИ, так как последний станет в разы умнее первого. И тогда человеку придется решать, что делать дальше, как не просто конкурировать, а существовать в мире с более развитыми «существами» (или «существом» в единственном числе) – ИИ.

И здесь, очевидно, решением может стать только совершенствование самого человека. Причем искусственное совершенствование, т.к. естественным путем соответствующего высокого уровня достичь будет уже невозможно (может быть конечно теоретически через миллиарды лет путем эволюции, и то вряд ли; даже несмотря на то, что естественное совершенствование человека в процессе естественной эволюции, по нашим наблюдениям, тоже ускоряется).

Искусственное же совершенствование человека в целом на данный момент возможно 2-мя основными способами:

1) за счет прямого объединения с компьютером (в широком смысле последнего слова). То есть это, по сути, объединение естественного/человеческого и искусственного интеллекта. Отметим, что уже сейчас человеку нужно больше знаний, чем может уместить его мозг, нужно гораздо больше памяти. Например, бухгалтеру нужны знания по учету и отчетности, налогам, анализу, аудиту, информационным технологиям и др. Ученый, разбираясь в своей тематике исследования, изучает и историю, и теорию, и методику, и практику в своей области исследований. А для этого ему нужны знания и по истории в целом, и по философии, и в области науковедения, и в сфере математических дисциплин и т.д. Человеку нужны знания во всех сферах, чтобы понять все в целом, увидеть целостную картину мира. Но человеческий мозг не может охватить все. В этом ему может помочь прямое объединение с ИИ; и

2) за счет генной инженерии. Отметим, что сейчас, например, проводятся исследования, как обратить процесс старения человека вспять, и это, на наш взгляд, возможно теоретически. Но практически человек пока еще не нашел возможности это осуществить. Аналогично, с нашей точки зрения, можно теоретически (и возможно даже когда-нибудь практически) попробовать сделать человека суперинтеллектуальным.

Конечно, оба указанных способа связаны с большими рисками. Кроме того, сейчас для нас это может казаться недостижимым или даже неприемлемым («диким»). Но если оглянуться назад и рассмотреть всю историю человечества, то можно увидеть столько всего невозможного, что уже сделал человек. А то, что когда-то казалось неприемлемым, теперь является естественным. Поэтому никогда нельзя говорить «никогда».

В любом случае, на наш взгляд, те темпы развития ИИ, которые имеют место уже сейчас, показывают, что очень скоро ИИ превзойдет человека и последнему придется что-то придумывать, чтобы оставаться на вершине эволюции, чтобы просто существовать, чтобы выжить. Потому что, как показывает история, хорошо живет (действительно живет) только тот, кто является более развитым (находится на вершине эволюции).

Поэтому удачи нам всем в развитии, искусственно-естественном развитии. И в завершение отметим, что нам все-таки хочется верить в наше (преподавателей, бухгалтеров, аналитиков, аудиторов, человечества в целом) светлое будущее. Светлое будущее благодаря развитию. Искусственному и естественному развитию.

Список литературы

1. Алаудинов Б.Р., Магомедов И.А., Халиев М.С.У. Искусственный интеллект: понятие и история // Тенденции развития науки и образования. 2022. № 86-1. С. 19-21.
2. Дружиловская Т.Ю. Цифровизация и искусственный интеллект в бухгалтерском учете: достижения и перспективы // Международный бухгалтерский учет. 2023. Т. 26. № 5 (503). С. 500-521.

3. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Модернизация финансовой отчетности организаций в условиях цифровой экономики // Учет. Анализ. Аудит. 2019. Т. 6. № 1. С. 50-61.
4. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Цифровизация образования: прошлое, настоящее и будущее // В сборнике: Инновационные образовательные технологии как инструмент развития интеллектуального потенциала региона. Сборник статей Национальной научно-практической конференции с международным участием. 2022. С. 348-357.
5. Дружиловская Э.С. Цифровизация работы преподавателя: современные достижения, проблемы и перспективы // В сборнике: Цифровые технологии и информационная безопасность бизнес-процессов. Сборник научных статей по итогам научно-практической конференции с международным участием. Нижний Новгород. 2023.
6. Дружиловская Э.С. Цифровые концепции бухгалтерского учета, отчетности, анализа и аудита // В сборнике: Математическое и компьютерное моделирование и бизнес-анализ в условиях цифровизации экономики. Сборник научных статей по итогам III Всероссийского научно-практического семинара. Нижний Новгород, 2023. С. 66-72.
7. Егорова С.Е., Богданович И.С. Цифровизация бухгалтерского учета: перспективы и возможности // Вестник Псковского государственного университета. Серия: Экономика. Право. Управление. 2019 № 9 С. 3-7.
8. Миславская Н.А. Проблемы применения искусственного интеллекта в бухгалтерском учете // Аудитор. 2021. Т. 7. № 6. С. 52-57.
9. Подольская Т.В., Сидельников А.П., Гелашвили Л. Практика внедрения компьютерного аудита и искусственного интеллекта в банковском секторе // Вопросы инновационной экономики. 2021. Т. 11. № 4. С. 1493-1508.
10. Пятов М.Л. Искусственный интеллект - друг и помощник бухгалтера // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2022. № 3. С. 2-8.

РАЗВИТИЕ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В ЭЛЕКТРОННОЙ ТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

DEVELOPMENT OF DIGITAL TECHNOLOGIES IN ELECTRONIC TRADING ACTIVITIES

Евстафьева Е.М.

Доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета,
Ростовский Государственный Экономический Университет (РИНХ)

Evstafieva E.M.

Doctor of Economic Sciences, Professor of Accounting Department, Rostov State University of
Economics (RSUE)

Сальков Д.Р.

Магистрант, направление «Экономика», МП «Бухгалтерский учет и консалтинг в условиях
цифровой экономики», Ростовский Государственный Экономический Университет (РИНХ).

Salkov D.R.

Master student, direction "Economics", MP "Accounting and consulting in the digital economy",
Rostov State University of Economics (RSUE).

Аннотация. Благодаря массовому использованию современных передовых технологий распространяется новый способ торговли – электронный. Развитие электронной торговли связано с отсутствием географических ограничений, которые присутствуют в классической торговле. Торговля с использованием сети Интернет является более гибким и мобильным способом передачи товаров к их конечному пользователю. Развитие электронной торговли также влияет на развитие и создание новых передовых технологий, и программных продуктов. В статье исследованы особенности развития электронной торговли, проблемы и ее оценки на территории Российской Федерации. Также рассмотрены отечественные передовые программные продукты, с помощью которых организация может улучшить свою деятельность в цифровом пространстве, по средствам анализа и учета товарно-материальных ценностей.

Ключевые слова: Электронная торговля, передовые технологии, цифровизация, товары, Интернет, электронные торговые площадки, программные продукты, сервисы.

Abstract. Thanks to the massive use of modern advanced technologies, a new way of trading is spreading - electronic. The development of e-commerce is associated with the absence of geographical restrictions, which are present in classical trade. Trade using the Internet is a more flexible and mobile way to transfer inventory to their end user. The development of e-commerce also affects the development and creation of new advanced technologies and software products. The article discusses the features of the development of e-commerce activities, problems and its assessment on the territory of the Russian Federation. Also, domestic advanced software products are considered, with the help of which an organization can improve its activities in the digital space, by means of analyzing and accounting for inventory items.

Keywords: E-commerce, advanced technologies, digitalization, goods, Internet, electronic trading platforms, software products, services.

В настоящее время практически все экономические субъекты используют цифровые технологии. Данная тенденция свидетельствует о том, что многие организации, видят полезным автоматизирование процессов своей деятельности

по средствам использования сети Интернет в совокупности с передовыми технологиями. Ведение большого массива данных, передача информации с использованием специализированных приложений, блокчейн, Интернет вещей и т.д., создают специальную цифровую среду, которая удобна в использовании как физическому лицу, так и коммерческой организации.

Остановимся более подробно на использовании цифровых технологий в торговой деятельности. Сравнивая традиционную торговлю с электронной можно сделать вывод, что электронная торговля является наиболее эффективным способом передачи товаров (работ, услуг) к их конечному пользователю с помощью электронных средств коммуникации. Это связано с тем, что покупатель затрачивает меньше усилий на приобретение тех или иных благ, используя торговую цифровую площадку и свою электронную валюту.

Ученые экономисты Р. Р. Дыганова, Г. Г. Иванов, под электронной торговлей понимают разновидность торговли, которая использует в своей сфере передовые технологии в области обмена данных и включающий в себя систему электронного документооборота (ЭДО) и платежную систему [4].

Преимуществом технологий электронной торговли, по мнению экономиста Горбуновой О.Н., является возможность прогнозировать спрос на товарно-материальные ценности, анализировать потребности потребителей того или иного товара. Навык использования данных инструментов позволяет обеспечить безопасностью значительную часть коммерческой организации в сфере электронной торговой деятельности от внешних экономических рисков [2].

Торговля через Интернет становится важнейшей частью экономики большинства стран мира. Рассматривая развитие электронной торговли в Российской Федерации, можно утверждать, что торговля через Интернет имеет тенденцию к существенному росту. На рисунке 1 представлена динамика изменения электронных продаж в разрезе семилетнего развития цифровой торговли в России.

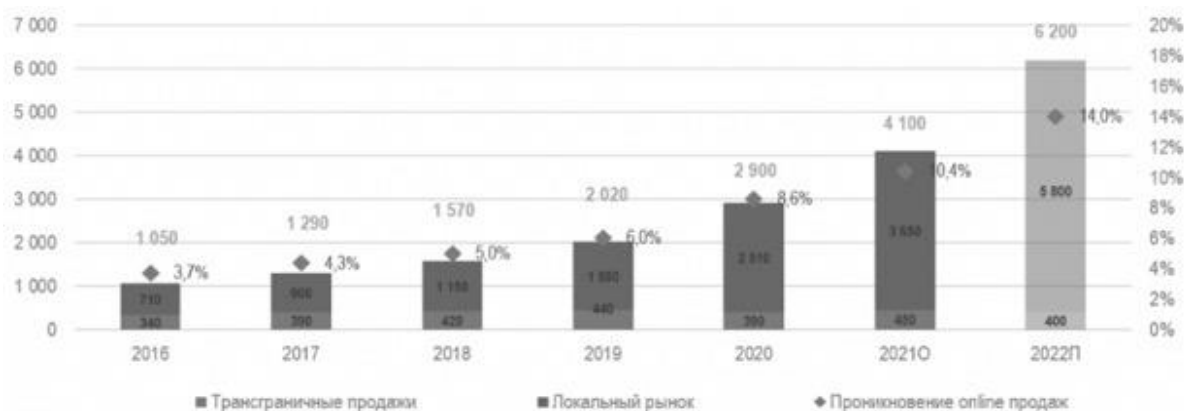


Рис.1. Динамика изменения структуры электронной торговли в Российской Федерации [6]

Эксперты и аналитики Е-реперг.ру на основе опросов, статистических исследований и отчетов компаний представили в открытом доступе показатели по электронной торговле в России за 2022 год (таблица 1) [6].

Таблица 1

Экспертные оценки по электронной торговле в России за 2022 г.¹

Эксперты	Экспертные оценки
Российская Ассоциация электронной коммуникации (РАЭК)	Объемы сегмента электронной коммерции в 2022 году увеличились почти до 11 трлн руб.
Ассоциация компаний интернет - торговли (АКИТ)	Оборот интернет-торговли в России по результатам 2022 г. достиг 4,98 трлн руб. Этот показатель на 30% выше уровня 2021 г.
РЭУ им. Г. В.Плеханова	Электронная торговля на площадках РФ за 2023 год увеличится на 5 трлн. рублей и более.
ОККАМ	Российская Федерация занимает 12 место в мире по доле цифровой торговли, по сравнению с остальными мировыми отраслями.

Источник: разработано авторами на основе [6]

Говоря о цифровых технологиях в торговле, стоит отметить, что в настоящее время в нашей стране имеется ряд проблем в этой сфере, в частности, отсутствует термин «цифровая торговля», не ведется официальная статистика интернет - торговли, отсутствует методика экономического анализа, цифровой торговли. Общая систематизация измерителей всех областей торговли в сети Интернет базируются преимущественно на оценивании экспертов и результатах разных исследований экономистов и бизнес-аналитиков. В связи с данной проблематикой, появляются определенные различия и неточности в показателях экономистов-экспертов, бизнес-ассоциаций и государственных органов. Данная тенденция существенно увеличивает сложность в проведении объективной оценки состояния электронной торговли на территории Российской Федерации.

В нашей стране активно идет борьба за сектор розничный торговли, но существенной проблемой является создания и развития своих «Бизнес-Бизнес» моделей электронной торговли. Данный сектор фактически является пустым на российском цифровом торговом рынке по причине отсутствия стандартов цифрового обмена данными и слоя специалистов, компетентных в создании условий для модели «бизнес-бизнес». Применение данной модели в России обеспечит существенное снижение издержек при поиске контрагентов в сфере электронной торговли.

Экономисты Боркова Е. А. и Носкова П. О. отмечают, что к основным особенностям электронной торговой деятельности в России можно отнести увеличение продавцов на территории Московской области, изменение системы логистики, ожидания покупателей. [1]

Ученые экономисты Демина Н.В. и Чистов М.В. считают, что тенденция использования цифровых технологий в сфере торговой деятельности повлияла на формирование новых систем электронной торговли в современных

¹ Составлено на основе: [eCommerce в 2022: сводные данные года - E-pepper.ru | eCommerce хаб](#)

организациях. Наблюдается популярность в использовании в своей деятельности электронных торговых площадок (ЭТП). [3]

На данный момент различают несколько видов электронных торговых площадок (ЭТП), которые представлены в таблице 2.

Таблица 2

Разновидности электронных торговых площадок (ЭТП)

Разновидность ЭТП	Содержание
Бизнес-Государство	ЭТП, используемая для электронных аукционов или тендеров с государственными организациями с использованием 44-ФЗ и 223-ФЗ, например, РТС-тендер, ТекТорг, Сбербанк-АСТ и т.д.
Бизнес-Бизнес	ЭТП, в которой происходят сделки между коммерческими организациями, преимущественно с использованием 223-ФЗ, например, РТС-тендер, ТекТорг, Сбербанк-АСТ и т.д.
Потребитель-потребитель	Специализированная ЭТП, где одни частные лица могут предоставлять свои товары (услуги, работы) другим частным лицам, например, сервис Авито. Юла и т.д.
Бизнес-Потребитель	ЭТП, позволяющая организациям предоставлять свои товары частным лицами, например, маркетплейсы OZON, Wildberries и т.д.

Источник: разработано авторами на основе [3]

При исследовании вопросов, связанных с электронной торговлей, следует выделить следующий определяющий фактор – наличие специализированных программных инструментов для обработки данных и систематизации торговых процессов. На данный момент в электронной торговой деятельности Российской Федерации присутствует огромное количество программных инструментов. К данным экономическим инструментам относится специализированное программное обеспечение, которое позволяет анализировать и систематизировать информацию, полученную при проведении торговой деятельности с целью учета торговых операций. Помимо данных экономических инструментов организации, занимающиеся электронной торговлей, могут использовать по средствам сети Интернет специальные сервисы, которые нацелены на аналитику продаваемых товаров в цифровом пространстве. При разработке программ и Интернет-сервисов привлекались как специалисты в области IT-технологий, так и ученые экономисты, которые привнесли вклад в упрощение расчетов, при использовании этих программ.

В таблице 3 представлены специализированные программы, использующиеся для управления, анализа и учета в организациях, занимающихся электронной торговой деятельностью.

Таблица 3

Характеристика программных продуктов, используемых в электронной торговле

Наименование программы	Содержание программы
РосБизнесСофт	Российская CRM/ERP система для малого и среднего бизнеса. Продукт предназначен для управления отношениями с клиентами, а также для автоматизации бизнеса и развития корпоративной системы.

1С:Управление торговлей	Программный продукт, используемый при торговле оптом и через сервисы маркетплейс. Является обязательной программой для учета торговых операций и управления продажами. Имеет синхронизацию с другими продуктами 1С.
Бизнес.Ру	Система для автоматизации управления бизнесом онлайн. Возможности сервиса: сбор заказов с онлайн—магазинов; систематизированный учет договоров; бухгалтерское сопровождение онлайн.
SalesMax	CRM система, спроектированная для эффективного ведения клиентов. Особенности системы: работа с клиентами в режиме конвейера; бухгалтерское онлайн-сопровождение; облачное хранилище документов; анализ продаж в интернет-магазинах.
MPStats	Аналитический сервис интернет-магазинов. Сервис позволяет: анализировать товар в разрезе нескольких категорий; проводить анализ цен на товары; анализировать возвраты товаров; исследовать ниши; прослеживать выручку конкурентов.
Roistat	Маркетинговая платформа, включающая в себя специальные инструменты для маркетологов и предпринимателей. Инструментам платформы являются: анализ рекламы; автоматический расчет показателей; анализ товара; отслеживание прибыли.
Huckster	Платформа, предназначенная для автоматизации торговли в онлайн-магазинах. Функции платформы: внутренняя аналитика продаж; сводки и отчёты по продажам; управление карточками товара.

Источник: разработано авторами

Проанализировав вышеперечисленные программные продукты и сервисы, можно сделать вывод о том, что в торговой деятельности важно использовать не один программный продукт, а несколько в совокупности. Для ведения электронной торговли организации лучше использовать такие программы, как «1С: Управление торговлей» и «MPStats». Программный продукт от 1С позволит вести учет проданных товаров, отслеживать остатки на складах и проводить анализ продаж, а синхронизация с другими программами 1С позволит не только отслеживать товары, но и, например, вести бухгалтерский учет в «1С: Бухгалтерия предприятия». В свою очередь, использование сервиса «MPStats» в совокупности с «1С: Управление торговлей» позволит организации проводить полный анализ продаваемых товаров в Интернет-среде. Так же, при помощи «MPStats» организация может отслеживать товары и выручку конкурентов, анализировать спрос на продаваемые товары и привлекать новых потребителей и партнеров.

Таким образом, результаты исследования доказывают, что перспектива развития цифровой торговли в Российской Федерации, не смотря на ряд проблем, связанных объективной оценкой состояния электронной торговли и практическим отсутствующей модели «Бизнес-Бизнес» в электронной среде, имеет положительную тенденции к росту. Это подтверждается экспертами и аналитиками Е-реррег.ru на основе опросов, статистических исследований и отчетов торговых организаций. Важно отметить, что на рост электронной торговли в Российской Федерации повлияло и создание специализированных программ-инструментов, позволяющие торговой коммерческой организации

выработать стратегию продаж, анализировать деятельность конкурентов, правильно построить план продаж и верно вести учет торговых операций. Так же, исследование показало, что при ведении торговой деятельности важно использовать несколько программных продуктов в совокупности. Лучшими программами для ведения электронной торговой деятельности является «1С: Управление торговлей» с функцией синхронизации с другими продуктами 1С, которая позволяет торговой организации вести бухгалтерский учет товаров и проводить анализ продаж, и «MPStats», с помощью которого организация может проанализировать конкурентоспособность как своего товара, так и товара конкурента.

Список литературы

1. Боркова Е. А. Современное развитие рынка электронной торговли в макроэкономических условиях России/ Боркова Е. А., Носкова П. О. // Российское предпринимательство. – 2019. – Т. 20. – №. 4. – С. 917-926.
2. Горбунова О. Н. Проблемы и перспективы развития электронной торговли в России/ Горбунова О. Н., Горбунова Ю. И. // Социально-экономические явления и процессы. 2016. №8.
3. Демина Н.В. Виды электронных торговых площадок/ Демина Н.В., Чистова М. В. // Вестник экспертного совета. 2018. №1-2 (12-13).
4. Дыганова Р. Р. Электронная торговля: учебник / Р. Р. Дыганова, Г. Г. Иванов, В. А. Матосян, Р. Р. Салихова. – 2-е изд. – Москва : Дашков и К°, 2021. – 150 с
5. Demina N.V., Chistova M.V. To the question on specifics of work on electronic trading facilities in terms of cybercrime prevention // Modern science. 2017. №1.
6. eCommerce в 2022: сводные данные года [Электронный ресурс]: [<https://e-pepper.ru/news/ecommerce-v-2022-svodnye-dannye-god.html>]

ТЕСТИРОВАНИЕ САЙТА ОРГАНИЗАЦИИ КАК НАПРАВЛЕНИЕ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

TESTING AN ORGANIZATION'S WEBSITE AS A WAY TO IMPROVE THE EFFECTIVENESS OF ITS ACTIVITIES

Куликова А.В.

Кандидат экономических наук, доцент кафедры информационных технологий и инструментальных методов в экономике, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского

Kulikova A.V.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of Information Technologies and Instrumental Methods in Economics, Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Леднев Э. М.

специалист по обеспечению качества, ООО «Андагар»

Lednev E. M.

Quality Assurance Specialist, Andagar LLC

Аннотация. Недостаточное внимание уделяют эффективности своих сайтов даже коммерческие компании. Аналогичная картина наблюдается в таком направлении деятельности, как организация и проведение спортивных соревнований. Российскими компаниями, работающими в этой сфере, редко осуществляется совершенствование сайтов, автоматизация изменений и расчетов. Тестирование сайтов с помощью специальных сервисов приводит к эффективности сайта, более удобному его использованию посетителями, повышению конвертации сайта, а, следовательно, к улучшению деятельности, как сайта, так и компании в целом.

Ключевые слова: сайт, оптимизация сайта, тестирование сайт, нагрузочное тестирование, методология Agile.

Abstract. Even commercial companies pay insufficient attention to the effectiveness of their websites. A similar pattern is observed in such areas of activity as the organization and conduct of sports competitions. Russian companies working in this field rarely improve websites, automate changes and calculations. Testing sites with the help of special services leads to the effectiveness of the site, more convenient use by visitors, increased conversion of the site, and, consequently, to the improvement of the activities of both the site and the company as a whole.

Keywords: website, website optimization, website testing, load testing, Agile methodology.

В настоящее время многие организации, работающие в различных сферах жизнедеятельности, представляют себя в сети Интернет в форме сайта. Однако только создание веб-сайта не гарантирует притока большого количества потенциальных клиентов и представителей других контактных аудиторий фирмы, то есть не всегда обеспечивает эффективное функционирование компании. Эту цель поможет реализовать только качественный сайт, содержащий полезную и актуальную информацию для каждой целевой аудитории организации, являющийся как лучшей визитной карточкой в любом деле, так и помощником, быстро удовлетворяющим потребности различных сегментов, работающих на нем.

Наиболее успешные сайты сегодня чаще проектируются и поддерживаются с использованием семейства «гибких» подходов к разработке сайтов - Agile (agile software development, от англ. agile – проворный). Основные принципы Agile сформулированы в Agile-манифесте разработки ПО.[1] Agile предполагает необходимость учета быстро меняющихся условий внутренней и внешней среды, а также результатов постоянной обратной связи с клиентами, т.е. при проработке проекта не следует опираться только на сформированные заранее планы. Еще одним важным моментом в Agile-методологии является определение приоритетов. Команда разработчиков фокусируется на самом важном на данное время результате или одном спринте, что гарантирует наиболее эффективное достижение бизнес-целей компании.

Выделим два основных agile-подхода осуществления проекта: scrum и kanban. Основой scrum является самоорганизующаяся кросс-функциональная команда, которая сама определяет список задач, которые необходимо выполнить во время спринта, какой специалист из команды будет выполнять ту или иную задачу, и как она будет решена. Короткие ежедневные встречи по Scrum всех членов команды и владельца продукта, приводят к разработке наиболее эффективного продукта.

Kanban – это «подход баланса». В kanban вся команда едина. В нее включаются все: те, кто разрабатывает проект и те, кто заинтересован в результате его осуществления (владельцы проекта). Бизнес-процесс делится не на универсальные спринты, а на стадии выполнения конкретных задач: «Планируется», «Разрабатывается», «Тестируется», «Завершено» и др. Чем быстрее задача прошла по доске, тем выше показатель эффективности в kanban.[2]

Процесс тестирования сайт один из важных моментов в его совершенствовании. [3,4] Выделяют несколько основных этапов в процессе тестирования:

1. Изучение и анализ предмета тестирования;
2. Планирование тестирования;
3. Написание тестовых случаев;
4. Исполнение тестирования;
5. Завершение, составление отчета.

Анализируя сайт, следует проверить его на наличие орфографических ошибок; корректность фотографий и форм; смысл контента; скорость загрузки сайта; адаптацию сайта для просмотра на мобильных устройствах; работу сайта в различных браузерах и т.д. [6] Это можно сделать с помощью таких онлайн-сервисов, как Similarweb, PR-CY. Тестирование позволяет выявить недостатки сайта и спрогнозировать его работу при заданных условиях.

Рассмотрим сайт Bill4you.ru – это российская площадка для организации и проведения международных турниров по бильярдному спорту. Целевыми сегментами этого сайта являются:

✓ федерации бильярдного спорта в России – крупные организаторы соревнований, продвигающие развитие бильярдного спорта

в Российской Федерации. В зависимости от подразделения ФБСР соревнования могут проводиться как городского масштаба, так и международного. Призовые фонды достигают 1,5 млн. рублей.

✓ бильярдные клубы – чаще коммерческие организаторы, представляющие определенные бильярдные клубы.

✓ игроки – непосредственно сами участники соревнований. У каждого участника есть собственный профиль – личный кабинет, в котором представлена вся необходимая информация о спортсмене, а также отражается статистика. Игроки, заходя через свой профиль, имеют возможность получать актуальную информацию о соревнованиях, общаться с другими спортсменами, и что очень важно, формировать команды для совместного участия в различных турнирах.

В структуру сайта входят основные элементы:

➤ для администрирования: список турниров, рейтинги, игроки, баннеры (рекламные), настройки турнира, формирование сетки;

➤ для клиентов: информационная страница турнира, сетка турнира, встречи группового этапа турнира, страница матча.

Собственником сайта было принято решение об его совершенствовании. Для разработки проекта – совершенствование сайта Bill4you.ru использовалось объединение двух agile-подходов. Процессы планировались в рамках Scrum-подхода, а для визуализации была использована доска Kanban. В первую очередь было решено провести нагрузочное тестирование сайта.[5] Сайт уже эксплуатируется, поэтому воспользуемся лог-файлами, которые хранит nginx - веб-сервер и почтовый прокси-сервер, работающий на Unix-подобных операционных системах. Заходим на удаленный сервер и парсим логи.

С помощью сервиса goaccess - приложения для веб-аналитики, формируем из логов отчет в html-формате. В этом отчете мы получаем следующую информацию: число пользователей, число запросов, url-адреса, число пользователей и запросов относительно времени, виды операционных систем, виды браузеров. Проанализировав полученную информацию, делаем вывод о том, что большая часть запросов приходится на страницу формирования сетки соревнований. Посредством встроенных возможностей браузера Chrome DevTools - программ, позволяющих создавать, тестировать и отлаживать программное обеспечение, проверим скорость загрузки выявленной страницы сайта. Получаем, что данная страница является “бутылочным горлышком” системы, а при условии, что она еще и самая посещаемая, то при повышении нагрузки система может работать некорректно.

По полученным данным сформируем пользовательский сценарий стресс нагрузки для страницы сетки турнира, используя Apache.Jmeter – инструмент для проведения тестирования производительности веб-приложений с моделируемыми тестовыми данными. Принцип его работы заключается в эмуляции отправки запросов на целевой сервер группой пользователей и возвращении статистической информации с результатами выполнения таких

запросов. Указываем необходимые url-адреса. Выставляем частоту запросов для одного пользователя. Поэтапно увеличиваем число активных пользователей. Анализ полученных данных показал, что страница начинает давать отказ уже при 100 активных пользователях, что плохо для системы. Было выявлено, что большая нагрузка на сервер обусловлена следующим:

- большое число запросов к базе данных (БД) – проблема была в том, что сервер обращался к БД много раз для мелких запросов. Решением стало формирование всех данных за один раз, и забирать их одним запросом;
- большое число неактуальных данных – оптимизировали и убрали неактуальные запросы к БД;
- медленная отрисовка сетки турнира на клиентской части.

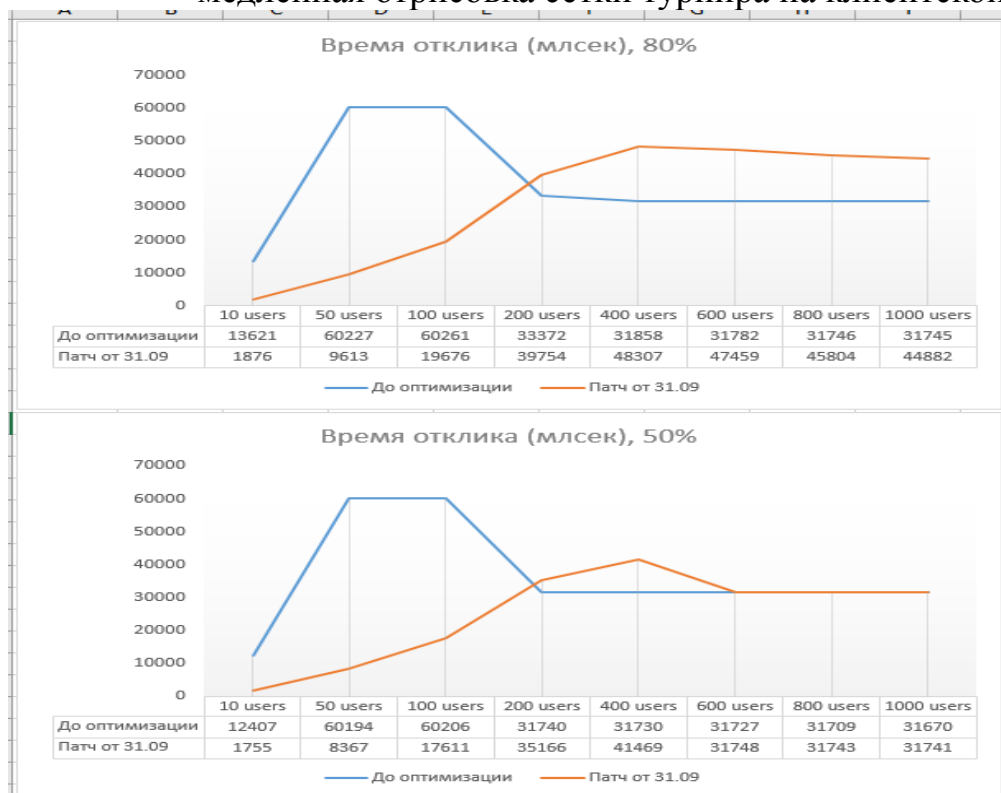


Рисунок 1. График оптимизации страницы сетки турнира на сайте Bill4you.ru по времени отклика

Типов сеток может быть более 28 штук, а число участников может достигать до 258. Добавление участников в турнир производится вручную, каждого отдельно. Для формирования тестовых данных приходится генерировать много разных сеток с разным количеством участников. Оптимизировать эту работу следует посредством новой программы, которую можно написать на языке python, т.к. он очень удобен для скриптовых программ. Следовательно, тестирование позволило выявить тонкие места сайта Bill4you.ru и улучшить его. После оптимизации, скорость загрузки страницы выросла в 8 раз, а пропускная способность стала более 1000 пользователей (рис.1).

Таким образом, существенные изменения окружающей среды, оказывающие влияние на деятельность компании, приводят к необходимости в корректировке коммуникаций между организацией и ее аудиториями,

следовательно, существенному изменению как контента, так и структуры сайта. Для эффективной работы сайта необходимо осуществлять постоянное его тестирование с помощью современных цифровых сервисов, что существенно улучшить эффективность работы как сайта, так и самой организации.

Список литературы

1. Agile-манифест разработки программного обеспечения – Текст: электронный. – URL: agilemanifesto.org/iso/ru/manifesto.html (дата обращения: 23.05.2022)
2. Scrum vs Kanban: в чем разница и что выбрать? – Текст: электронный. – URL: <https://habr.com/ru/companies/hygger/articles/351048/> (дата обращения: 12.05.2022)
3. Как оформлять тестирование удобства использования сайта – Текст: электронный. – URL: clck.ru/34djPK
4. Кметь Е.Б., Потапенко М.А. Методический подход к совершенствованию usability сайта предприятия // Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса. - 2021. -Т. 13. - № 3. -С. 62-78.
5. Слободянюк А.С., Щелкунова М.Е. Проведение нагрузочного тестирования сайта ВКонтакте // Вестник научного общества студентов, аспирантов и молодых ученых. - 2023. - № 1. - С. 93-97.
6. Шконда Д.Н., Щелкунова М.Е. Тестирование производительности интернет-страниц // Наука, инновации и технологии: от идей к внедрению. Материалы Международной научно-практической конференции. - Комсомольск-на-Амуре. - 2022. - С. 75-77.

МЕТОДОЛОГИЯ РАЗРАБОТКИ КЛИЕНТСКИХ ПРИЛОЖЕНИЙ, ИСПОЛЬЗУЮЩИХ ТЕХНОЛОГИИ БАЗ ДАННЫХ

METHODOLOGY FOR DEVELOPING CLIENT APPLICATIONS USING DATABASE TECHNOLOGIES

Рузанов П.А.,

доцент кафедры «Информационных технологий и инструментальных методов в экономике»,
Институт экономики и предпринимательства, Национальный исследовательский
Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского

Ruzanov P.A.,

Associate Professor of the Department of Information Technology and Instrumental Methods in
Economics, Institute of Economics and Entrepreneurship, Lobachevsky State University of Nizhni
Novgorod

Аннотация. В работе рассматривается механизм разработки приложений, работающих с данными, которые хранятся в реляционных системах управления базами данных. Анализируются способы обеспечения взаимодействия клиентского приложения с базой данных, рассмотрены классы, с помощью которых реализуются те или иные формы исполнения SQL- запросов. Проведен анализ конкретной предметной области.

Ключевые слова: класс, запрос, интерфейс, базы данных.

Annotation. The paper discusses the mechanism for developing applications that work with data stored in relational database management systems. The methods of ensuring the interaction of the client application with the database are analyzed, the classes with which certain forms of execution of SQL queries are implemented are considered. The analysis of a specific subject area is carried out.

Keywords: class, query, interface, databases.

В настоящее время область технологии построения и использования систем баз данных развивается стремительными темпами, базы данных становятся неотъемлемой частью любой сколько-нибудь крупной информационной системы. Эффективное использование систем управления базами данных, в том числе проектирование структур баз данных, программирование типовых операций с данными (таких, как добавление, редактирование и удаление данных) – все эти знания и навыки необходимы специалистам, разрабатывающим приложения, работающие с данными, хранящимися в формате баз данных. В настоящее время по-прежнему используются реляционные системы управления базами данных (СУБД), в которых данные хранятся в виде взаимосвязанных определенным образом между собой двумерных таблиц², и очевидно, что эта тенденция сохранится в обозримом будущем. Исходя из этого, целесообразно рассмотреть именно принципы разработки приложения, которое способно манипулировать данными, управляемыми именно реляционными СУБД.

Начиная с середины 70-х годов прошлого века, практически все современные высокоуровневые языки программирования поддерживают концепцию объектно- ориентированного программирования, согласно которой любое приложение представляет собой набор взаимодействующих с

² В теории баз данных эти таблицы называются отношениями (relation)

использованием разнообразных интерфейсов объектов. Одна из проблем использования языков объектно-ориентированного программирования (ООП) и баз данных заключается в сложности их согласования между собой. Знание языка структурированных запросов (SQL) и умение писать запросы позволяют взаимодействовать с БД напрямую.

В настоящей работе рассматривается концепция разработки приложения на языке высокого уровня C# в рамках программной платформы .NET Framework. За графический интерфейс пользователя отвечает интерфейс программирования приложений Windows Forms. Данный интерфейс упрощает доступ к элементам интерфейса Microsoft Windows за счет создания обёртки для существующего Win32 API в управляемом коде. Причём управляемый код — классы, реализующие API для Windows Forms, не зависят от языка разработки. Таким образом, разработчик приложений может использовать Windows Forms при написании программного обеспечения на большинстве современных языков программирования.

На сегодняшний день разработаны сотни СУБД различных типов, способные работать на компьютерах любой мощности — от масштабных вычислительных систем до компьютеров, встроенных в мобильные телефоны и другие устройства. Во всех этих СУБД в операционной системе ОС Microsoft Windows предусмотрено относительно небольшое количество универсальных методов доступа, с помощью которых приложения могут быть интегрированы с базами данных. В качестве СУБД используется популярная в настоящее время СУБД MySQL.

Объектные интерфейсы СУБД

По мере развития ОС Microsoft Windows и СУБД, на смену программным интерфейсам пришли объектные интерфейсы, основанные на использовании модели компонентных объектов Component Object Model (COM).

Объекты COM можно представить себе как набор интерфейсов, через которые можно получить доступ к свойствам и методам объекта. Хотя с появлением платформы .NET технология COM становится устаревшей (или, как говорят, унаследованной), до сих пор она интенсивно применяется как в самой ОС Microsoft Windows, так и в приложениях, создаваемых для этой ОС.

Вместо создания своих собственных библиотек и определения своего собственного функционала целесообразно использовать уже ранее созданные другими разработчиками библиотеки и добавить их свой проект. Для управления внешними библиотеками в виде отдельных пакетов Microsoft предоставляет специальный менеджер пакетов под названием Nuget.

Физически NuGet-пакет представляет единый архивный файл с расширением .nupkg, который содержит скомпилированный код в виде библиотек dll и других файлов, используемых в коде. Также пакет включает некоторое описание в виде номера версии и вспомогательной информации.

Для упрощения работы с пакетами, их распространения Microsoft организовал глобальный репозиторий пакетов в виде сервиса nuget.org. В случае, если разработчик хочет поделиться своими наработками, он может загрузить

свой код в виде Nuget-пакета в этот репозиторий, а другие разработчики могут скачать этот пакет и использовать его в своей программе.

Для связки MySQL + C# нужно, чтобы в Visual Studio появилась возможность (по умолчанию её нет) подключать через «Обозреватель решений» ссылку на DLL-библиотеку, которая имеет классы для работы с MySQL. Возможны два варианта подключения. Саму библиотеку (MySQL.Data.dll) можно заранее скачать из сети с учётом версии фреймворка (.NET) того компьютера, на котором будет функционировать приложение, работающее с использованием СУБД MySQL (можно использовать версию библиотеки ниже, чем фреймворк на компьютере, но не выше).

Однако более подходящим решением является установка самой последнюю версию, подходящую именно для конкретной системы, используя возможности самого Visual Studio через NuGet.

Когда будет реализован один из выше приведённых вариантов подключения библиотеки, то в «Обозревателе решений» появится новая строка – MySQL.Data, но для использования классов из этой библиотеки в тексте кода (в самом верху) каждого создаваемого модуля к формам приложения ещё нужно будет добавить строчку:

```
using MySql.Data.MySqlClient;
```

Затем нужно проверить соединение с базой данных. Соединение, заметим, достаточно выполнить один раз, что удобно сделать, например, при открытии формы.

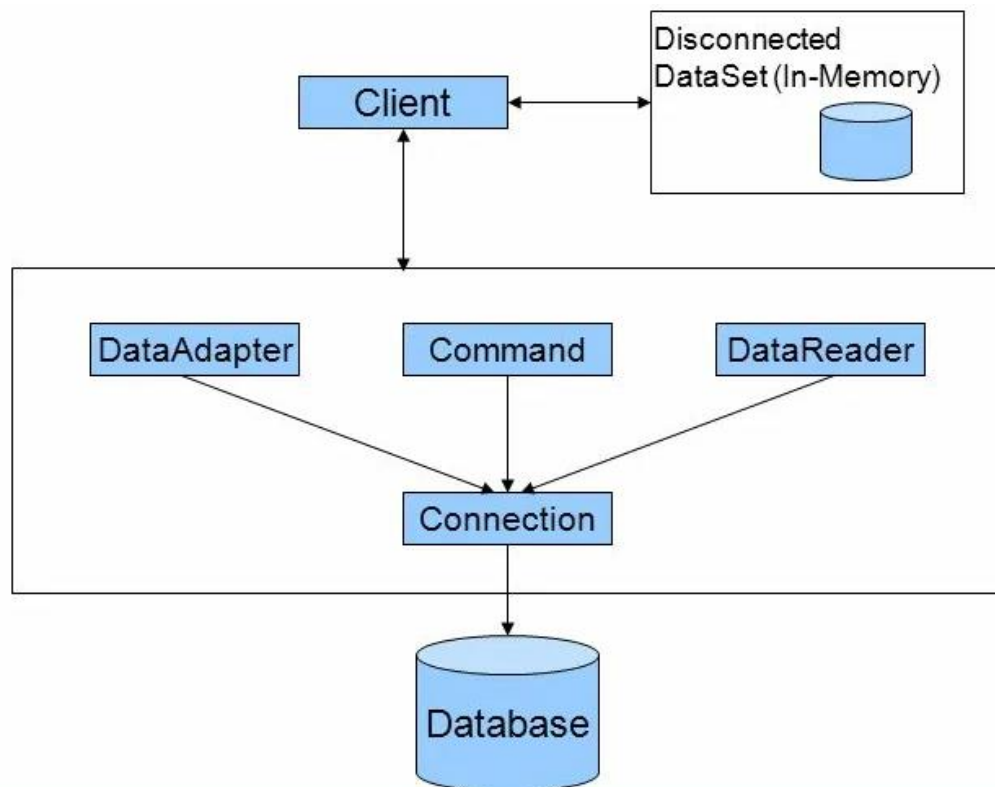
Чтобы подключить программу на C# к сетевой базе данных, нужны следующие параметры:

- адрес (хостинг) БД в сети,
- идентификатор (имя) БД,
- имя пользователя,
- кодировка (это необязательно).

Все взаимодействие между приложением .NET и сервером MySQL проходит через объект класса MySqlConnection, используя классический протокол MySQL. Прежде чем приложение сможет взаимодействовать с сервером, оно должно создать экземпляр, сформировать и открыть объект класса MySqlConnection.

Метод Open объекта этого класса открывает подключение к базе данных со значениями свойств, определяемыми объектом класса MySqlConnectionString.

Любой объект класса MySqlConnectionStringBuilder, может хранить следующие значения: имя сервера, где лежит база данных, имя пользователя и пароль для подключения к БД, а также имя базы данных.



Создадим два объекта: объект `db` класса `MySQLConnectionStringBuilder` и объект `conn` класса `MySQLConnection` и объявим их как глобальные переменные

```
MySQLConnectionStringBuilder db;
```

```
MySQLConnection conn;
```

Тогда обработчик события, возникающего при открытии формы, может выглядеть так:

```
private void Form1_Load(object sender, EventArgs e)
{
    db = new MySQLConnectionStringBuilder();
    db.Server = "localhost"; // хостинг БД
    db.Database = "pim20"; // Имя БД
    db.UserID = "root"; // Имя пользователя БД
    db.CharacterSet = "utf8"; // Кодировка Базы Данных
    conn = new MySQLConnection(db.ConnectionString);
    try
    {
        conn.Open();
        //MessageBox.Show("Подключение к БД установлено");
    }
    catch (Exception ex)
    {
        MessageBox.Show("Проблемы с подключением к БД \n\r" + ex.ToString());
    }

    GetList1();
}
```

Для получения данных из базы как вариант используется механизм класса `MySQLAdapter`, доступного после добавления соответствующих библиотек. `MySQLDataAdapter` представляет ряд команд данных и соединения с базой данных, которые используются, чтобы заполнить набор данных и обновить базу данных `MySQL`. Первым параметром у объекта этого класса будет строка, содержащая текст команды, которую должен инициализировать объект (этой командой как раз и будет запрос, написанный на языке `SQL`).

Класс `DataSet` из пространства имен `System.Data` представляет хранилище или кэш данных в памяти, извлеченных из источника данных. Объект `DataSet` содержит таблицы, которые представлены типом `DataTable`. Таблица `DataTable`, в свою очередь, состоит из столбцов и строк. Каждый столбец представляет объект `DataColumn`, а строка - объект `DataRow`.

Для наполнения объекта `DataSet` данными из источника данных применяется класс `System.Data.Common.DataAdapter` (который реализует интерфейс `System.Data.IDataAdapter`), а точнее его реализации, предназначенные для работы с определенной СУБД.

Для заполнения объекта `DataSet` у объекта `DataAdapter` вызывается метод `Fill()`, в который в качестве параметра передается заполняемый объект `DataSet`.

Метод `Fill()` неявно открывает объект подключения³, который хранится в свойстве `Connection` объекта класса `MySqlDataAdapter`, если это подключение не открыто. Если метод `Fill()` открывает подключение, то после получения данных метод `Fill` закрывает это подключение.

Следующей проблемой является реализация механизма непосредственного выполнения SQL-запросов. Отметим, что после установки подключения приложение может взаимодействовать с базой данных, например, выполнять к базе данных какие-либо команды, в частности, добавление, обновление или удаление данных в базе данных, или их извлечение в различных ракурсах. Команды в .NET представлены объектом интерфейса `System.Data.IDbCommand`. Пакет `MySql.Data.SqlClient` предоставляет его реализацию в виде класса `MySqlCommand`. Этот класс инкапсулирует sql-выражение, которое должно быть выполнено.

Для создания объекта `MySqlCommand` применяется конструктор:

`MySqlCommand (String, SqlConnection)`: создает объект `MySqlCommand` в конструктор которого передается выполняемое выражение SQL и используемое подключение к базе данных в виде объекта `SqlConnection`⁴

Для управления командой применяются свойства класса `MySqlCommand`, из которых следует отметить следующие:

`CommandText`: хранит выполняемую команду SQL

Выполнение команды

Чтобы выполнить команду, необходимо применить один из методов `MySqlCommand`:

- `ExecuteNonQuery()`: просто выполняет sql-выражение и возвращает количество измененных записей. Подходит для sql-выражений `INSERT`, `UPDATE`, `DELETE`, `CREATE`.
- `ExecuteReader()`: выполняет sql-выражение и возвращает строки из таблицы. Подходит для sql-выражения `SELECT`.
- `ExecuteScalar()`: выполняет sql-выражение и возвращает одно скалярное значение, например, число. Подходит для sql-выражения

³ Объект с именем `conn`, упомянутый выше

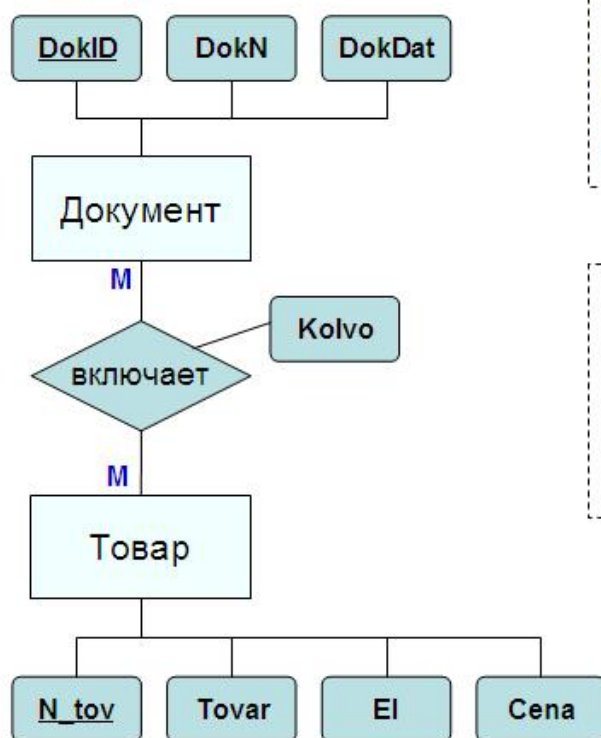
⁴ Содержится в переменной `conn`

SELECT в паре с одной из встроенных функций SQL, как например, Min, Max, Sum, Count⁵.

Предметная область и описание модели данных.

Описание модели данных фрагмента предметной области "Товары, поступающие на склад" показано на рисунке:

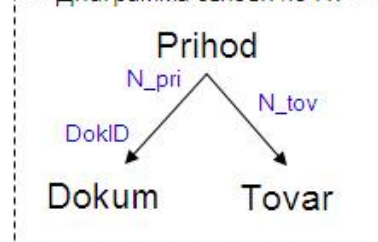
ER - диаграмма



Атрибутный состав отношений

Tovary {N_tov, Tovar, EI, Cena}
Dokum {DokID, DokN, DokDat}
Prihod {N_pri, N_tov, Kolvo}

Диаграмма связей по FK



Как видно из рисунка, предметная область задания "минималистична" - ER-диаграмма описана двумя сущностями и одной связью (M:M) между ними.

Первый объект (сущность) - "Товар". Его экземпляры представляют собой перечень всех товаров, с которыми когда-либо приходилось иметь дело (т.е. они упоминались ("приходовались") хотя бы в одном документе, сопровождающем поставки товара.

Этот объект в ER-модели представлен сущностью «Товар», в реляционной модели - отношением Tovar.

Для упрощения считается, что цена у товара неизменна, поэтому она указана как неотъемлемое свойство Cena объекта "Товар"⁶

Вторая сущность диаграммы, называемая "Документ" (моделирующая общие сведения о "Приходной накладной" или, к примеру, "Счета-фактуры"), описывает общие характеристики, присущие документу в целом, не касаясь детальной части, содержащей сведения о собственно поставляемых товарах.

Таковыми общими характеристиками-свойствами для описываемого упрощенного случая в задании объявлены реальные атрибуты: "Номер документа", "Дата документа" - (DocName, DocDate) и добавлен атрибут для

⁵ И не только агрегирующих функций

⁶ Очевидно, что ближе к реалиям рассуждение о том, что цена со временем может меняться, и тогда следует цену увязать с моментом поступления товара. А это означает, что атрибут Cena необходимо сделать атрибутом связи "включает", тогда цена будет указываться каждому товару всякий раз при его поступлении

поддержки суррогатного первичного ключа (DocID). Объявление в ER-модели производного атрибута "Сумма по документу" также не сделано из соображений максимального упрощения.

Таким образом, заголовок документа в ER-диаграмме смоделирован сущностью «Документ», в реляционной модели - отношением Dokum.

Связь "включает" между объектами "Товар" и "Документ" объявлена в предметной области из следующего рассуждения:

Документ предназначен для описания некоторых характеристик "поставки" и, наряду с объявленными атрибутами ("ID документа", "Номер документа", "Дата документа"), для него должен быть указан перечень поступивших в рамках данной поставки товаров. Следовательно, объекты "Товар" и "Документ" непосредственно связаны между собой

Список литературы

1. Грин Дж. Изучаем С# / Дж. Грин, Э. Стиллмен. – СПб.: «Питер», 2012.
2. Гунько, А.В. Системное программное обеспечение : конспект лекций / А.В. Гунько. - Новосибирск : НГТУ, 2011. - 138 с.
3. Дейтел Ч. С# / Дейтел Ч., Дейтел П., Листфилд Дж. и др. – СПб.: БХВПетербург, 2006. – 1056с.
4. Зыков, С.В. Введение в теорию программирования. Объектно-ориентированный подход / С.В. Зыков. - 2-е изд., испр. - М. : Национальный Открытый Университет «ИНТУИТ», 2016. - 189 с. : схем. - (Основы информационных технологий). - Библиогр. в кн.
5. Ишкова Э. А. Самоучитель С#. Начала программирования [Текст]: учебное пособие / Э. А. Ишкова — 2-е изд. — Санкт-Петербург: Наука и Техника, 2013. — 496 с.

ЦИФРОВИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ РАСЧЕТОВ

DIGITALIZATION OF TAX CALCULATIONS

Симонова Т.А.

студент, кафедра бухгалтерского учета и аудита,
Уральский государственный экономический университет
Simonova T.A.

Student, Department of Accounting and Auditing, Ural State University of Economics

Буянова Т. И.

к.э.н., доцент, Уральский государственный экономический университет
Buyanova T. I.

Candidate of Economics, Associate Professor, Ural State University of Economics

Аннотация. В данной статье рассмотрены причины, которые стали основой для последующего изменения в налоговой сфере; исследуются основные направления цифровизации расчетов в системе налогообложения, за последнее время стремительно развивающиеся в Российской Федерации. Больше внимание уделено цифровизации методов взаимодействия налоговых органов в области налоговых платежей и налогоплательщиков; рассмотрены направления, в которых осуществляется развитие и применение нового законодательства в системе использования цифровых технологий в налогообложении.

Ключевые слова: налоговые расчеты, цифровизация, цифровая экономика, налоговый мониторинг.

Annotation. This article examines the reasons that became the basis for the subsequent changes in the tax sphere; examines the main directions of digitalization of calculations in the taxation system, which have recently been rapidly developing in the Russian Federation. More attention is paid to the digitalization of the methods of interaction between tax authorities in the field of tax payments and taxpayers; the directions in which the development and application of new legislation in the system of using digital technologies in taxation is carried out are considered.

Keywords: tax calculations, digitalization, digital economy, tax monitoring.

С 2013 года активно внедряется цифровизация в работе налоговой службы. В 2019 и 2020 году были значимые изменения в работе налоговых органов. Без цифровых технологий в последние годы невозможно представить нашу жизнь. Стремительно меняются практически все сферы деятельности. Были введены новые определения, такие как: цифровизация, обозначает совокупность экономических отношений, базирующихся на использовании цифровых информационных технологий, цифровая экономика – система экономических, социальных и отношений, обеспеченных использованием цифровых информационно-коммуникационных технологий. [2]

По мнению В. А. Вайпан: «Цифровая экономика представляет собой систему экономических отношений, в которой данные в цифровой форме являются ключевым фактором производства во всех ее сферах».[1]

Цифровизация налогового администрирования почти полностью позволила отменить осуществляемые ранее формы проверок, и сделать для налогоплательщиков невыгодным уклонение от уплаты налогов. Все операции, ставящие под сомнения о легализации и правоприемности налоговые органы,

автоматически становятся особо контролируемыми налоговой службой с помощью применения дистанционного мониторинга.

Развитие цифровизации в налоговом администрировании происходит в пределах изменений структуры налоговых взаимоотношений – так в виде эксперимента был введен с 01 января 2019 года новый специального налоговый режим «Налог на профессиональный доход» (закон № 422-ФЗ от 27.11.2018 г.) на территории Москвы, Московской области, Калужской области и республики Татарстан, а позднее и в других субъектах Российской Федерации. Данным режимом определена легализация доходов тех лиц, которые получают доходы постоянно, но не вставших на учет в налоговые органы как индивидуальные предприниматели. При обсуждении закона были выбраны наиболее удобные и выгодные условия для тех граждан, на которых рассчитано применение данного закона, с были учтены все действия по организации налоговой нагрузки для лиц, которые попадают под его действие. Были учтены и максимально упрощены такие моменты, как: обеспечение уплаты налогов лиц без постановки на учет в качестве индивидуальных предпринимателей, определение работы в рамках закона без применения контрольно-кассовых аппаратов, разрешения самостоятельного определения в отношении страховых взносов, также в законе говорится, что не могут быть увеличены налоговые ставки и (или) уменьшен предельный размер доходов в течение десяти лет. Цифровизация активно развивается и проявляется на сайте ФНС, где происходит регистрация личных кабинетов налогоплательщиков (юридических лиц, физических лиц и индивидуальных предпринимателей), возможности сайта постоянно увеличиваются и улучшаются, а личные кабинеты становятся все более понятными и доступными. Такой сервис удобен еще и тем, что всегда можно получить ответ на вопрос в режиме онлайн, например, в чате или через линию поддержки, через личный кабинет есть возможность предоставить или запросить документы, нужную информацию у налоговых органов.

Бухгалтерская финансовая отчетность и аудиторское заключение к ней всеми организациями с 2021 года предоставляются в обязательном порядке в электронном виде, на бумажном носителе налоговыми органами больше не принимается. Такой порядок определен в Письме ФНС от 15 февраля 2021 г. № ПА-2-24/264@. В письме говорится, что налогоплательщик должен самостоятельно приобретать программу для заполнения и отправки отчетности и квалифицированную электронную подпись, которая будет обеспечивать юридическую значимость отчетности.

Обычно применяется классическая система работы налоговой службы:

1. Лицо, являющиеся налоговым агентом самостоятельно рассчитывает налог, который он должен уплатить.
2. Налогоплательщик платит налог, подлежащий к уплате в налоговый орган.
3. Налоговая службе перераспределяет суммы уплаченных налогов в бюджет.

С 1 января 2021 года в обязанности налогов агентов не стало входить самостоятельно рассчитывать налог и предоставлять налоговую декларацию по транспортному и земельному налогам (Федеральный закон от 15.04.2019 N 63-

ФЗ. Сумму налогов будет рассчитывать ФНС и, для этого она будет самостоятельно получать и запрашивать информацию из ГАИ, реестра недвижимости и других служб и организаций.

В ближайшем будущем налоговая планирует взять на себя производить самостоятельно расчет всех налогов, в том числе таких как УСН, налог на прибыль и НДС — такой позиции придерживается ФНС.

На основании проведенных исследований можно сделать вывод, что цифровизации России все больше необходима модернизация налоговых органов. В ходе изучения были вычислены существующие на сегодняшний день проблемы налогового администрирования, связанные с улучшением цифровизации. Основной проблемой инноваций в цифровой технологии налоговых органов служит отставание в принятии новых законодательных проектов, которые распространялись бы на все сферы налогообложения электронного бизнеса. Модернизация и повышение цифровизации налоговой актуализации позволит оказать позитивное влияние на налоговое администрирование с помощью разработки программного обеспечения для идентификации действий, с обеспечением наибольшей защиты баз данных от их нелегального применения на основе государственного регулирования.

Полагаем, что при оптимизации цифровизации налогового администрирования, произойдут изменения, которые, с одной стороны, не будут вынуждать порядочного и законопослушного налогоплательщика искать выгоду в уплате налогов в обход закона, а с другой стороны – закрыли бы для нечестного налогового агента все в настоящее время доступные и используемые методы ухода от уплаты налогов, а также сведут к минимуму или отменят совсем неэффективные и негативные влияющие на хозяйственную деятельность по ведению налогов и сборов.

Список литературы

1. Вайпан. В. А. Основы правового регулирования цифровой экономики // Право и экономика. – 2017. – № 11.
2. Сайт Федеральной налоговой службы РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn77/> (дата обращения: 12.07.2020)

СЕКЦИЯ 3
«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ,
АУДИТ, МСФО»

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ В
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

ACCOUNTING FOR STATE AID IN AGRICULTURAL ORGANIZATIONS

Азракулиев З.М.

Кандидат экономических наук, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, аудита и финансов, Дагестанский государственный аграрный университет им. М.М. Джембулатова
Azrakuliev Z.M.

PhD in Economics, Head of the Department of Accounting, Audit and Finance,
Dagestan State Agrarian University named after M.M. Dzhambulatov

Аннотация. Сельскохозяйственное производство характеризуется рядом особенностей, среди которых можно выделить длительный производственный цикл. Поэтому государство поддерживает сельское хозяйство, оказывая финансовую помощь по многим направлениям. В данной статье раскрыт порядок отражения в бухгалтерском учете операций по получению государственной помощи и раскрытия информации о ней.

Ключевые слова: государственная помощь, целевое финансирование, сельское хозяйство, бухгалтерский учет, субсидии, дотации, доходы, расходы

Abstract. Agricultural production is characterized by a number of features, among which one can single out a long production cycle. Therefore, the state supports agriculture by providing financial assistance in many areas. This article discloses the procedure for reflecting in accounting operations for obtaining state assistance and disclosing information about it.

Keywords: state aid, targeted financing, agriculture, accounting, subsidies, subsidies, income, expenses

Во всем мире сельское хозяйство является отраслью экономики, нуждающихся в государственной поддержке. Необходимость в такой поддержке обусловлена тем, что сельское хозяйство является наиболее неконкурентоспособным в силу воздействия объективных факторов: высокая зависимость от природно-климатических условий, сезонность производства, длительный процесс кругооборота средств и др. В Российской Федерации с целью обеспечения продовольственной независимости страны, повышения конкурентоспособности сельскохозяйственной продукции и финансовой стабильности производителей сельскохозяйственной продукции, а также развития сельских территорий государство через программы поддержки сельского хозяйства предоставляет сельхозтоваропроизводителям государственную помощь в виде субсидий, дотаций и т.д.

Государственная поддержка развития сельского хозяйства, устойчивого развития сельских территорий осуществляется по следующим основным направлениям:

- 1) Обеспечение доступности кредитных ресурсов для сельскохозяйственных товаропроизводителей, а также организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих первичную и (или) последующую (промышленную) переработку сельскохозяйственной продукции, организаций и индивидуальных предпринимателей, реализующих инвестиционные проекты по производству и (или) последующей (промышленной) переработке сельскохозяйственной продукции;
- 2) Развитие системы страхования рисков в сельском хозяйстве;
- 3) Развитие племенного животноводства;
- 4) Развитие элитного семеноводства;
- 5) Обеспечение производства продукции животноводства;
- 6) Обеспечение закладки многолетних насаждений и уход за ними;
- 7) Обеспечение обновления основных средств в сельскохозяйственных товаропроизводителях;
- 8) Обеспечение мероприятий по повышению плодородия почв и др.[1]

В Республике Дагестан поддержка сельхозтоваропроизводителей осуществляется по следующим направлениям.

По данным таблицы 1 видим, что государственная помощь оказывается по многим направлениям. В республике большое внимание уделяется развитию садоводства. На развитие садоводства в 2022г. выделено 260 994 тыс. руб., что составляет более 11% всех выделенных на сельское хозяйство средств. На развитие овцеводства и козоводства выделено 345 965 тыс. руб. В процентном соотношении это составляет 14,64%. Производство молока и племенное животноводство также являются приоритетными направлениями, по которым государство выделяет бюджетные средства. На эти цели государств выделило суммарно 449 320 тыс. руб., что составляет более 19% всех бюджетных средств. Еще одной приоритетной отраслью сельского хозяйства, на которую традиционно государство оказывает всемерную поддержку, является виноградарство. В 2022г. на виноградарство выделено более 464 115 тыс. руб., что в структуре составляет 19,69%.

Таблица 1

Направления поддержки сельского хозяйства в РД в 2022г.

Направления оказания государственной помощи	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
Переработка продукции животноводства	25000	1,06
Переработка продукции растениеводства	50000	2,12
Производство и реализация хлеба и хлебобулочных изделий	6316	0,27

Субсидии на оказание несвязанной поддержки	97778	4,14
Элитное семеноводство	10447	0,44
Сады (Закладка, уход, раскорчевка)	260994	11,04
Субсидии на 1 тонну овощей открытого грунта	8204	0,35
Зерно	25855	1,09
Зерно резервный фонд	24799	1,05
Наращивание маточного поголовья овец и коз	345965	14,64
сохранение (увеличения) поголовья скота мясных пород	22720	0,96
Субсидии на 1кг молока	161259	6,82
Поддержка племенного животноводства	288061	12,19
Производство и реализация шерсти	24039	1,02
Субсидии на убой (в живом весе)	165040	6,98
Стимул специального мясного скотоводства	4606	0,19
Стимулирующая на молоко	11104	0,47
Агростартап	48071	2,03
Семейный грант	113020	4,78
СПоК	101828	4,31
Страхование в области растениеводства	553	0,02
Страхование в области животноводства	2458	0,10
Гидромелиоративные мероприятия	10746	0,45
Культуртехнические мероприятия	13966	0,59
Фитомелиорация	20066	0,85
Виноград (закладка)	102931	4,35
Виноград (капельное орошение)	4104	0,17
Виноград (уход)	198352	8,39
Виноград (приобретение шпалер)	158728	6,72
Техника	56662	2,40
Итого	2 363 672	100

Как видим уровень государственной поддержки сельского хозяйства в РД существенный. Поэтому необходимо, чтобы в бухгалтерском учет и бухгалтерской финансовой отчетности информация о ней нашла адекватное отражение. Для учета государственной помощи в плане счетов бухгалтерского учета предусмотрен пассивный счет 86 «Целевое финансирование».

На счете 86 «Целевое финансирование» учитывается предоставление предприятию средств, расходование которых ограничено определенными условиями. При выполнении этих условий полученные средства становятся для предприятия собственными, при невыполнении требуют возврата и относятся к кредиторской задолженности. К таким средствам относятся: государственная помощь и средства, предоставляемые в аналогичном порядке иными лицами в форме субвенций, субсидий⁸⁵, безвозвратных займов, предоставления предприятию различных ресурсов, финансирования различных мероприятий.

Целевое финансирование может использоваться на такие цели, как финансирование расходов или покрытие убытков, поддержание финансового положения предприятия, пополнения его средств, на приобретение активов⁸⁶.

Целевое финансирование отражается в учете, если существует достаточная уверенность в том, что условия предоставления помощи будут выполнены и помощь будет получена.

Уверенность в выполнении условий зависит от намерений и возможности руководства организации использовать помощь и определяется им путем анализа соответствующих договоров, публичных решений, технико-экономических обоснований, проектно-сметной документации.

Уверенность в получении помощи возникает при получении достоверной информации о поступлении денежных средств, передачи активов или погашения кредиторской задолженности, а также утвержденных бюджетных росписей, уведомлений об ассигнованиях и т. п. Порядок бухгалтерского учета государственной помощи регулируется ПБУ 13/00 «Учет государственной помощи», которым можно руководствоваться по аналогии при учете и внебюджетного финансирования. Однако в этом случае возникает вопрос: когда организация, получившая средства в виде целевого финансирования, начинает получать от этого выгоды: когда получены средства или когда эти полученные средства начинают приносить доход? Рассмотрим оба варианта.

1. Если принимается первая трактовка, то доход возникает сразу же, как только или возникает право на их получение, или как только будут получены деньги (выбор варианта зависит от учетной политики), т. е.:

- после записи:

Дт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»,

Кт сч. 86 «Целевое финансирование»;

- после оприходования полученных средств:

Дт сч. 51 «Расчетные счета»,

Кт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Далее, по мере того как будут тратиться деньги, бухгалтер будет уменьшать объем полученного целевого финансирования.

Например, оприходованы основные средства, купленные за счет средств целевого финансирования:

Дт сч. 01 «Основные средства»,

Кт сч. 08-4 «Приобретение объектов основных средств».

Оплачены купленные основные средства:

Дт сч. 08-4 «Приобретение объектов основных средств»,

Кт сч. 51 «Расчетные счета».

Отражается использование средств целевого финансирования:

Дт сч. 86 «Целевое финансирование»,

Кт сч. 91-1 «Прочие доходы».

Преимущества этого метода. Целевое финансирование должно рассматриваться не как результат хозяйственной деятельности, а как внешнее по отношению к организации событие. У организации возникает доход, но этот доход не трактуется как прибыль и не увязывается с ней. Факт целевого финансирования способствует хозяйственной деятельности, но не определяет ее. Записи отличаются простотой и логичностью: если деньги целевого

финансирования потрачены, то и объем этого финансирования исчерпан, так как произошла обычная рекапитализация: место актива в деньгах занято активом в основных средствах, а в пассиве исполнение воли «дарителя» отражается увеличением источников средств предприятия, т. е. рекапитализацией по пассиву.

Недостатки. Согласно допущению о непрерывности деятельности предприятия его расходы должны сопоставляться по времени с теми доходами, благодаря которым они были получены. Следовательно, доходы у предприятия возникают не тогда, когда его собственникам «подарили» средства целевого назначения, а тогда, когда эти средства стали «работать». И целевое финансирование переходит в собственность предприятия не тогда, когда его администрация потратила деньги, а по мере того, как эти затраты начинают окупаться.

2. Если принимается вторая трактовка и считается, что целевое финансирование осваивается не тогда, когда поступают выделенные средства, а когда они приносят выгоды, то делаются следующие записи:

а) получены средства целевого финансирования (деньги):

Дт сч. 51 «Расчетные счета»,

Кт сч. 86 «Целевое финансирование».

Здесь пропускается промежуточный счет 76-3 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

б) оплачены приобретенные основные средства:

Дт сч. 08-4 «Приобретение объектов основных средств»,

Кт сч. 51 «Расчетные счета»;

в) оприходованы основные средства:

Дт сч. 01 «Основные средства»,

Кт сч. 08-4 «Приобретение объектов основных средств».

Обратите внимание на то обстоятельство, что все приобретения основных средств за счет целевого финансирования никак не уменьшают объемы этого финансирования. По мере эксплуатации начинает начисляться амортизация купленного за счет этого финансирования оборудования:

Дт сч. 26 «Общехозяйственные расходы»,

Кт сч. 02 «Амортизация основных средств».

И только после этой записи начинается освоение целевого финансирования:

Дт сч. 86 «Целевое финансирование»,

Кт сч. 91-1 «Прочие доходы».

Таким образом, финансирование может осуществляться не только в деньгах, но и в вещественной форме. Если, допустим, выделены бесплатно материалы, то записи обретут следующий вид:

Дт сч. 10 «Материалы»,

Кт сч. 86 «Целевое финансирование».

И только после списания этих материалов в производство будет сделана запись:

Дт сч. 20 «Основное производство»,

Кт сч. 10 «Материалы».

Одновременно бухгалтер должен отразить освоение целевого финансирования:

Дт сч. 86 «Целевое финансирование»,

Кт сч. 91-1 «Прочие доходы».

Преимущества этого метода связаны с четким соблюдением допущения о непрерывности деятельности предприятия и соответственно согласования по времени полученных доходов и понесенных расходов, ибо целевое финансирование выделяется не на то, чтобы средства были потрачены, а для того, чтобы они приносили пользу в виде дохода. И пока этой пользы (дохода) не возникает, воля «дарителя» - органа, выделившего средства в виде целевого финансирования, остается неисполненной.

Недостатки. Воля «дарителя» может быть проконтролирована не по бухгалтерским записям, которые могут включать и вуалирование, и фальсификацию, а по ее фактическому выполнению. Важно смотреть не на то, как бухгалтер начисляет амортизацию, а на то, как работает машина, есть ли она вообще; важно увидеть, что материалы списываются в производство, а не дублировать эти записи, отражая якобы полученный доход. С бухгалтерской точки зрения формальное проведение в жизнь допущения о непрерывности деятельности предприятия приводит к большим методическим трудностям, так как все материалы, находящиеся в собственности организации, учитываются на счете 10 «Материалы», и одни и те же материалы учитывать отдельно (купленные и поступившие по целевому финансированию) очень трудно. То же самое в еще большей степени относится и к товарам, полученным по целевому финансированию в предприятиях торговли. Особенно это относится к предприятиям розничной торговли, в которых ведется стоимостной (суммовой) учет товаров.

Значение сказанного усугубляется, если принять во внимание, что во втором случае следует не только вести аналитический учет выделенных целевых поступлений, но и постоянно отражать использование каждой суммы выделенного целевого финансирования.

Таким образом, только грамотно организованный бухгалтерский учет в соответствии с требованиями нормативных документов, регулирующих порядок учета операций целевого финансирования, позволит сельскохозяйственным предприятиям формировать и раскрывать в бухгалтерской финансовой отчетности достоверную и объективную информацию о размере государственной помощи по направлениям ее оказания, необходимую пользователям отчетности.

Список литературы

1. Федеральный закон от 29.12.2006 N 264-ФЗ «О развитии сельского хозяйства».

2. Приказ Минфина России от 16.10.2000 N 92н (ред. от 04.12.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000".
3. Азракулиев З.М., Шихмурадов Ш.Ш. Некоторые вопросы учета целевого финансирования // Актуальные вопросы учета и управления в условиях информационной экономики. 2021. № 3. С. 7-12.
4. Дружиловская Э.С. Учет государственных субсидий по МСФО // Бухгалтерский учет. 2021. № 9. С. 20-26.
5. Брылев А.А., Турчаева И.Н. Учет в системе формирования аналитической базы эффективности использования средств господдержки в сельскохозяйственных организациях // Бухучет в сельском хозяйстве. 2023. № 1. С. 25-35.
6. Организация учета средств государственной поддержки (в форме субсидий, грантов и других видов) в сельскохозяйственных потребительских кооперативах / Н. А. Кокорев, Л. И. Хоружий, И. Н. Турчаева [и др.] // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2022. – № 2. – С. 117-130.

РАЗВИТИЕ НЕФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В КОНТЕКСТЕ ЭВОЛЮЦИИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ

DEVELOPMENT OF NON-FINANCIAL REPORTING IN THE CONTEXT OF THE EVOLUTION OF SUSTAINABLE DEVELOPMENT

Алексеева И.В.

Доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета,
Ростовский Государственный Экономический Университет (РИНХ)

Alekseeva I.V.

Associate Professor, Doctor of Economics, Professor, Rostov State University of Economics

Бабаян А.А.

Магистрант группы ЭКЗ-818, Магистерская программа «Бухгалтерский учет и консалтинг в
условиях цифровой экономики»

Ростовский Государственный Экономический Университет (РИНХ)

Babayan A.A.

Master's student of the EKZ-818 group, Master's program "Accounting and Consulting in the digital
economy", Rostov State University of Economics (RINH)

Аннотация. В статье рассматривается актуальная проблема становления и развития нефинансовой отчётности в контексте эволюции устойчивого развития. Кратко освещаются ключевые аспекты устойчивого развития социально-экономического общества. Также, представлен краткий обзор ключевых событий в становлении и модернизации устойчивого развития на международном уровне.

Ключевые слова: нефинансовая отчетность, эволюция, устойчивое развитие, социально-экономическое общество.

Annotation. The article deals with the actual problem of the formation and development of non-financial reporting in the context of the evolution of sustainable development. The key aspects of sustainable development of socio-economic society are briefly highlighted. Also, a brief overview of key events in the formation and modernization of sustainable development at the international level is presented.

Keywords: non-financial reporting, evolution, sustainable development, socio-economic society.

На современном этапе динамичного и прогрессивного развития информационного общества все большее внимание уделяется траектории устойчивого и эффективного социально-экономического развития. Процессы совершенствования и модернизации современной экономики напрямую зависят от систематического анализа информации о воздействиях бизнеса на экономику, общество и окружающую среду в целом. С каждым днем у заинтересованных экономических субъектов растут запросы на качественные, полные и достоверные сведения, которые имеют свое отражение в нефинансовой отчетности.

В настоящее время особый приоритет набирает решение задач, направленных на увеличение степени зависимости темпов экономического роста

от внешнеэкономической конъюнктуры, задач по обеспечению инвестиционной привлекательности и модернизации экономики, развитию системы образования, науки, здравоохранения и культуры. Вышесказанное обуславливает необходимость поиска наиболее эффективных путей, рассмотрения и принятия качественных программ, направленных на устойчивое развитие [1].

Экономическая сущность устойчивого развития строится на систематическом совершенствовании социально-экономических процессов, при котором удовлетворение потребностей нынешних поколений осуществляется без ущерба для возможностей будущих поколений удовлетворять свои потребности. [2, с.67]

Высокими результатами колоссальной трансформация бизнес-подразделений компаний в ведении своей деятельности послужили фундаментальные изменения, напрямую связанные с использованием и наращиванием новых компетенций и ресурсов для модернизации бизнеса, применением цифровых технологий для того, чтобы вести бизнес более продуманно и эффективно, изменением базовой бизнес-модели для переосмысления деятельности, подготовка к выходу на новые рынки или к ведению бизнеса на новых отраслях, измерением результатов внедрения цифровых технологий, применением различных экологических программ и наконец обучением сотрудников навыкам, как главного фактора стратегических приоритетов, помогли многим компаниям создать крепкую базу для развития своей деятельности в таких аспектах, как экономические, экологические и социальные.

Проблемы становления и развития нефинансовой отчётности в контексте эволюции устойчивого развития привлекали внимание многих экономических деятелей и ученых на протяжении всей истории общественной и экономической мысли. В течение долгого периода нефинансовые показатели оставались и остаются ключевым звеном реформирования мировой экономики в целом.



Рис. 1. Первоначальная модель устойчивого развития до 70-х гг. XX в.

Из данных рисунка 1 следует подчеркнуть, что до 70-х гг. ключевым аспектом в развитии социально-экономического общества являлась экономика.

Считается, что одной из самых важных проблем концепции устойчивого развития является исследование устойчивого экономического роста, оценка уровня устойчивости системы, выделение границ устойчивости. [4, с.156]

Процесс зарождения концепции устойчивого развития берет свое начало еще в 1950 гг., но еще не становится центральным звеном в преодолении и решении глобальных проблем социально-экономического общества. Концепция устойчивого развития только начинала рассматриваться в качестве базовой идеологии развитыми странами. При этом экономические цели ставятся в приоритетное положение по отношению к целям развития общества и окружающей среды. Все имеющиеся ресурсы были направлены в стремление интенсифицировать развитие экономики.

Ряд соглашений, заключенных в течение 1960-х гг., касающихся непосредственно проблемы потребления природных ресурсов и загрязнения экологии, выступили фундаментом и акцентировали внимание Организации Объединенных Наций на зарождении идеологии об устойчивом развитии. В дальнейшем 1990-х гг. было проведено множество мероприятий, конференций и съездов, касающихся всех возможных аспектов устойчивого развития. Данные мероприятия позволили выявить все текущие слабые стороны и проблемы устойчивого развития и разработать эффективный план действий по их решению.

Включение социальной среды и ответственности в модели устойчивого развития позволило прийти к повышению уровня и качества жизни населения, как одной из приоритетных целей государственной политики, страны в целом и ее регионов. Следует отметить, что благоприятные условия для комфортного, безопасного и благополучного существования общества в целом обеспечивают высокие темпы экономического роста, а также создают условия для поддержания социальной стабильности в обществе и качественное устойчивое социально-экономическое развитие.

Эффективная социальная политика во взаимодействии с другими составляющими моделями устойчивого развития начиная с 70- гг., позволила повысить динамику социально-экономического развития страны в целом. Соблюдая установленные нормы социальной ответственности, государство смогло более эффективно управлять всеми всплывающими рисками, развивать хорошие отношения с инвестиционными партнерами, сотрудниками и окружающими сообществами, расширять доступ к капиталу и улучшать свою репутацию.

Экономическая составляющая продолжает качественно развиваться во всех возможных направлениях. Нацеленность на высокую конкурентоспособность, эффективность, заключающуюся в разработке государственной стратегии и планов, позволило выйти на новый уровень своего устойчивого развития.

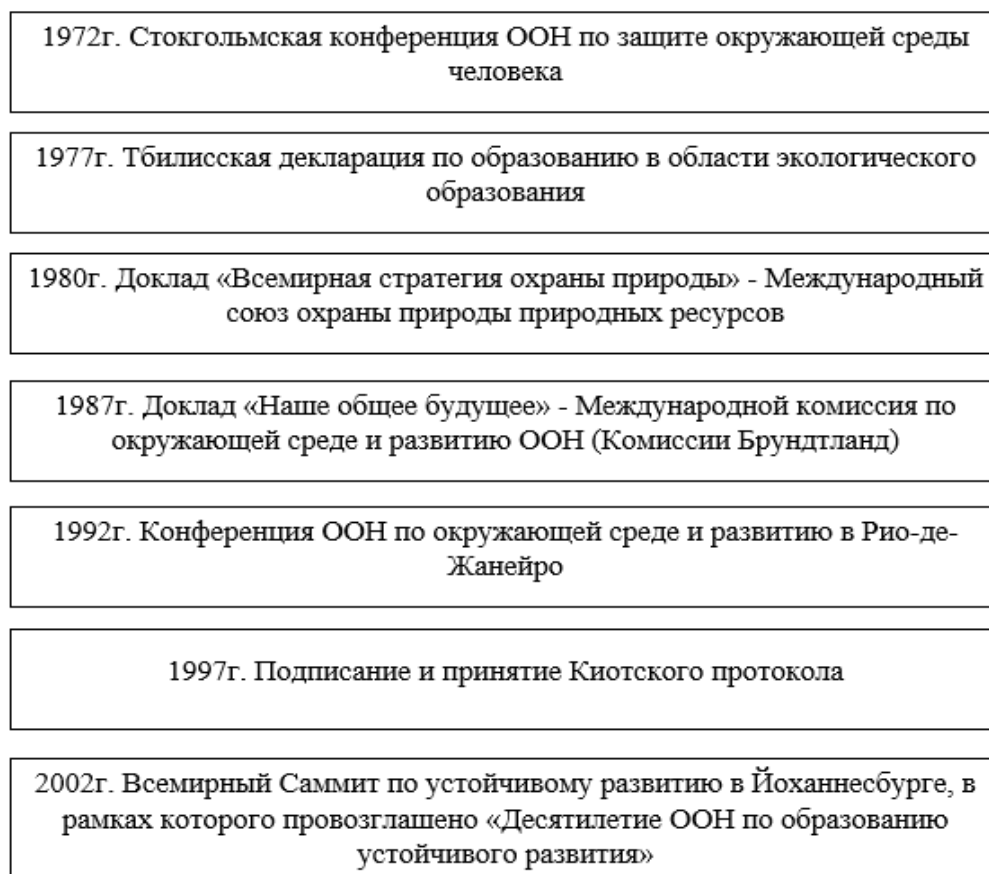


Рис. 2. Этапы формирования концепции устойчивого развития

На рисунке 2 представлен краткий обзор ключевых событий в становлении и модернизации устойчивого развития на международном уровне. Так, в 1980г. в докладах «Всемирной стратегии охраны природы» даются объяснения значения сохранения жизненных ресурсов для выживания человека и устойчивого развития, определяются приоритеты вопросов сохранения и главные требования, связанные с ними, предлагаются эффективные пути для достижения цели стратегии. [3, с.56]

Принятие Киотского протокола для решения актуальной проблемы изменения климата в рамках взаимодействия и сотрудничества всех стран позволит найти каналы решения проблемы глобального масштаба. Данный документ продемонстрировал, насколько эффективным может быть международное сотрудничество в вопросах, касающихся экологической угрозы.

В начале 2000-х гг. закрепляет свои позиции на международном и национальном уровне уже законодательного характера модель устойчивого развития, учитывающая все аспекты устойчивого развития во взаимодействии друг с другом.

Базисные аспекты устойчивого развития, начинают свое развитие с 2000х гг. Этот период адаптирован под взаимодействие и баланс внимания к социальной ответственности, экологическому равновесию и устойчивому экономическому росту.

Сознательные усилия по переходу от строго экологической модели устойчивого развития к более всеобъемлющему подходу, который сосредоточен

на выявлении связей, существующих между защитой окружающей среды, экономическим ростом и социальными ценностями позволил добиться высоких результатов в долгосрочном развитии социально-экономического общества.

Укрепление социальной ответственности позволило компаниям управлять социальными и экологическими рисками таким образом, чтобы это соответствовало международным руководящим принципам и передовой практике, а также приносило долговременную пользу тем, кого затрагивает деятельность организации. Управление социальными рисками, в том числе посредством сознательных усилий по соблюдению прав человека, становится все более важным для успеха любой компании. Чем больше становится известно о издержках плохих отношений с заинтересованными сторонами, как с точки зрения цены акций, так и с точки зрения прибыли, тем больше инвесторов хотят увидеть доказательства эффективной политики в области социального равновесия компании.

В сфере экологии на передний план выходит проблема экологического равновесия и его значительного прогресса в области охраны окружающей среды. Глобальный экономический кризис по-новому освещает проблему неустойчивости глобальной экономической системы, раскрывая новые возможности для обеспечения долгосрочной экономической устойчивости и стабильности и роста

Реформы нефинансовой отчетности продвигаются вперед по всему миру, поскольку большинство развивающихся стран работают над продвижением устойчивого развития и улучшением экологического, социального и управленческого управления компаниями.

Нефинансовая отчетность любой компании является первостепенным звеном в построении крупной и перспективной организации, позволяющей свободно ориентироваться в конкурентной среде, привлекать инвесторов к сотрудничеству, работать на устойчивое развитие и рост организации в экономической рыночной среде. Она позволяет разработать стратегии развития предприятия и установить эффективные производственные планы [5].

В современных реалиях, обусловленных непрерывными экономическими спадами, финансовыми кризисами и экологическими потрясениями экономические субъекты в еще большей степени нуждаются не только в достоверной информации о финансовом состоянии и результатах деятельности хозяйствующих субъектов, с которыми они вступают в сотрудничество и имеют экономические интересы, но и в рассмотрении отчетов об их вкладе в стимулирование большей прозрачности деятельности компаний, выявление связи между качеством раскрытия информации об социальной и экологической ответственности компании.

Активное развитие нефинансовой отчетности необходимо в соответствии с последними тенденциями в мировой экономике. Большинство стандартов, хотя и определяют порядок нефинансовых показателей в отчетности, не являются обязательными. Отсутствие разработки методологических вопросов, касающихся этого особого вида отчетности, вызвано новизной проблемы,

коротким периодом существования интегрированной системы. Современная практика нефинансовой отчетности иностранных компаний показывает постепенное и устойчивое развитие модели интегрированной отчетности. [3, с.145]

Первостепенной целью нефинансовой отчетности является предоставление прозрачной, достоверной и регламентированной информации внешним и внутренним пользователям, позволяющей принимать быстрые и эффективные решения, как в краткосрочном, так и в долгосрочном периодах.

Сочетание растущего числа свидетельств связи между ведением деятельности компании и изменением климата, ряда громких примеров плохого корпоративного управления и нового понимания социального воздействия бизнеса побудило экономические субъекты уделять больше внимания экологическим, социальным и управленческим рискам.

Без сомнения, компании должны быть заинтересованы в предоставлении экономическим субъектам более четкой и последовательной информации. Именно поэтому соблюдение признанных стандартов нефинансовой отчетности имеют высокую значимость. Заинтересованные субъекты, которые все больше осознают и видят риски, будут относиться к компаниям, которые соответствуют этим стандартам, более лояльно, чем к тем компаниям, которые менее прозрачны в отношении управления своим бизнесом и своих экологических и социальных обязательств. [6, с.234]

Достоверная, открытая и своевременно предоставленная компаниями информация нефинансовой отчетности позволит достичь определенных результатов в ведении экономической деятельности компании:

- повышение круга заинтересованных пользователей;
- составление более полного и объективного представления и оценивания компании;
- возможность повышения экономической привлекательности компании;
- выявление ключевых и наиболее важных показателей для принятия стратегических решений;
- привлечение дополнительных источников финансирования;
- максимизирование и оптимизирование эффективности управления и минимизирование финансовых рисков.

На сегодняшний день многие компании не уделяют достаточного внимания составлению нефинансовой отчетности, тем самым попадают под риск устойчиво развиваться в долгосрочной перспективе. Ведь помимо аспектов управления и ведения хозяйственной деятельности, основные факторы при принятии инвестиционных решений связаны с цепочкой поставок, правами человека и рисками изменения климата. Нефинансовая отчетность на сегодняшний день стала неотъемлемой частью процесса принятия инвестиционных решений.

Таким образом, уже на протяжении нескольких десятилетий устойчивое развитие в аспекте зарождения практики нефинансовой отчетности

модернизируется и совершенствуется, что в свою очередь приводит к решению глобальных проблем человечества. Передовые практики в отношении прозрачной и сопоставимой нефинансовой отчетности по всем направлениям играют ключевую роль в попытке построить качественный бизнес, в котором забота об окружающей среде, имеющихся ресурсах и обществе в целом будет иметь центральное значение. Заинтересованные в сотрудничестве и инвестировании экономические субъекты смогут получить более четкое представление о том, во что они инвестируют, а сами компании смогут извлечь выгоду из более структурированной нефинансовой отчетности, поскольку это поможет им определить области для улучшения, что, в свою очередь, может повысить эффективность и продуктивность.

Список литературы

1. Алексеева, И. В. Стандартизация раскрытия информации в нефинансовой отчетности коммерческих организаций / И. В. Алексеева, Е. С. Попова // Учет. Анализ. Аудит. – 2022. – Т. 9, № 4. – С. 57-67. – DOI 10.26794/2408-9303-2022-9-4-57-67. – EDN GHRVVD.
2. ООН и устойчивое развитие [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.un.org/ru/development/sustainable/background.shtml> – Дата доступа: 18.07.2015.
3. Ерофеев, П. Ю. Особенности концепции устойчивого развития/П.Ю. Ерофеев//Экономическое возрождение России. — 2007. — № 3 (13).
4. Коптюг, В. А. Конференция ООН по окружающей среде и развитию (Рио-деЖанейро, июнь 1992 г.): информ. обзор/В.А. Коптюг. — Новосибирск: Изд-во СО РАН, 1992.
5. Корпоративная отчетность: проблемы и перспективы / Н. В. Малиновская, М. А. Гордова, М. Н. Ермакова [и др.]. – Москва : Общество с ограниченной ответственностью "Издательство "КноРус", 2021. – 182 с. – ISBN 978-5-406-08891-3. – EDN EZVKPJ.
6. Щеулин, А. С. Об опыте и путях решения проблем устойчивого развития в регионах Российской Федерации/А.С. Щеулин, И.М. Александрович//Россия на пути к устойчивому развитию. — М.: МГИУ Правительства Москвы; Изд. дом НП, 2003.

СОСТАВ И СОДЕРЖАНИЕ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ПЕРСПЕКТИВЫ ЕЕ РАЗВИТИЯ

COMPOSITION AND CONTENT OF ENVIRONMENTAL REPORTING AND ITS DEVELOPMENT PROSPECTS

Алексеева И.В.

Доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета,
Ростовский Государственный Экономический Университет (РИНХ)

Alekseeva I.V.

Associate Professor, Doctor of Economics, Professor, Rostov State University of Economics

Яковлева С.А.

Магистрант кафедры бухгалтерского учета, Ростовский государственный экономический
университет

Yakovleva S.A.

Master's student of Accounting Department, Rostov State University of Economics

Аннотация. В настоящее время нефинансовый отчет имеет достаточно большое значение и актуальность для предприятий, так как в нем раскрывается информация об окружающей среде, корпоративном управлении, факторах, связанных с нефинансовой информацией, а также служит основной для привлечения инвесторов. Исходя из этого, целесообразно разработать алгоритм раскрытия данной информации в нефинансовых отчетах компаниям. Компания сама определяет вид нефинансового отчета, объем информации в нем раскрываемый, а также формат. В зависимости от поставленной цели раскрытия информации, могут быть сформированы такие виды отчетов как: годовой, об устойчивом развитии, экологический, о корпоративной социальной ответственности. Нефинансовый отчет утверждает совет директоров организации, затем размещают его на официальном сайте компании и на площадке информационного агентства сроком на три года.

Ключевые слова: нефинансовый отчет, нефинансовая информация, экологическая отчетность, декларация, социальная отчетность.

Abstract. Currently, a non-financial report is quite important for enterprises, it serves to reflect information about the environment, corporate governance, factors related to non-financial information, and serves as a factor for attracting investors, so there are a number of recommendations on how to reflect this information in their reports to companies. The company itself decides in which document to reflect non-financial information, its volume, as well as format. It is recommended to use such types of reports as annual, on sustainable development, environmental, on corporate social responsibility. The information is disclosed for the previous year, compiled in Russian, monetary indicators are indicated in rubles. The non-financial report is approved by the board of directors of the organization, then it is posted on the company's website and on the site of the news agency for a period of three years.

Keywords: non-financial report, non-financial information, environmental reporting, declaration, social reporting.

В настоящее время вектор раскрытия информации в отчетности сместился с финансовой на нефинансовую. На территории нашей страны, данный вопрос коснулся отечественных компаний, ведущих активную международную

деятельность в области нефте- и газодобывающей промышленности. Первыми представителями нефинансовой отчетности в России в начале 2000-х годов были ОАО «Газпром», ОАО «Лукойл», НК ЮКОС, ОАО «Норильский Никель», «БАТ Россия» [17].

Сегодня Российский союз промышленников и предпринимателей (РСПП) ведет Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчетов – базу данных нефинансовых отчетов российских компаний и иностранных компаний, зарегистрированных в соответствии с законодательством РФ, формируемую с 2001 года [17] на текущий момент времени.

Можно увидеть, что интерес у компаний к публикации нефинансовой отчетности возрастает с каждым годом, и на протяжении последних 7 лет ежегодно, в среднем, публикуют около 90 отчетов, добавленных в национальный реестр корпоративной отчетности, за исключением 2022 года, за период которого было опубликовано только 6 отчетов. Связано это с экономическими и политическими событиями в нашей стране, начавшимися в феврале 2022 года, которые значительно повлияли на деятельность организаций и сместили их спектр внимания [11].

Экологические отчеты составляют наименьшую долю на протяжении всех лет, но следует отметить, что имеют огромное значение в глобальном масштабе. С 2014 года фокус компаний сместился с социального отчета на отчет об устойчивом развитии. В целом, данный интерес можно связать с формированием целей устойчивого развития, которые были согласованы ООН в 2015 году. Наибольшая доля приходится на отчет об устойчивом развитии и интегрированный отчет, в котором совмещены все форматы отчетности и информации (социальные аспекты, информация об устойчивом развитии).

Экологическая отчетность — это совокупность отчетов для экоконтроля респондентов. Такие отчеты позволяют проанализировать воздействие конкретной компании или предпринимателя на окружающую среду. В формах экологической отчетности отражают: объемы и состав выбросов; порядок хранения и захоронения отходов; суммы экологического сбора, который надо заплатить в бюджет. Сдают такую отчетность в Росприроднадзор. Состав отчетов зависит от вида деятельности и категории объекта, на котором эта деятельность ведется.

Крупные предприятия и корпорации не только сдают отчеты по экологии, но и разрабатывают концепции устойчивого развития. Экологические концепции нужны для публичной нефинансовой отчетности как элемента системы управления, развития коммуникации с заинтересованными лицами и укрепления конкурентоспособности предприятий. Малый и средний бизнес ограничивается экологической отчетностью в Росприроднадзор.

Экологическая отчетность для МСП обязательна, если компания или ИП занимается деятельностью, которая загрязняет окружающую среду и работает с опасными объектами. Никаких исключений для малого бизнеса по экоотчетам нет.

Организации, негативно влияющие на окружающую среду, ставятся на учет в Росприроднадзоре. Исключение сделали только для госорганов, которые обеспечивают безопасность. Законодатели утвердили четыре категории объектов с негативным воздействием на окружающую среду:

- первая — со значительным воздействием;
- вторая — умеренные;
- третья — незначительное воздействие;
- четвертая — минимальное [5].

Категорию объекта определяют по правилам из ПП РФ №2398 от 31.12.2020. Объекты с негативным воздействием ставят на учет по заявке в Росприроднадзор. Юридические лица и ИП подают заявление в течение полугода с начала эксплуатации этих объектов (п. 2 ст. 69.2 7-ФЗ). Сдача этой экологической отчетности обязательна для организаций и ИП, которые работают на объектах II категории.

Вместе с декларацией сдают и расчеты нормативов допустимых выбросов и сбросов (п. 4 ст. 31.2 7-ФЗ). Для объектов I, III и IV категорий отчет не формируют (п. 8 ст. 31.2 7-ФЗ). Декларацию сдают в письменном виде на бумаге или в электронно. Электронный отчет подписывают усиленной квалифицированной электронной подписью и отправляют (п. 2 ст. 31.2 7-ФЗ, письмо Росприроднадзора № МК-02-02-34/6883 от 11.03.2021):

в территориальное отделение Росприроднадзора — по объектам с умеренным воздействием на окружающую среду, которые подлежат экологическому надзору;

в региональные органы исполнительной власти — по остальным объектам с умеренным воздействием.

К таким документам относятся: разрешения и лимиты на сбор и выброс загрязняющих веществ, нормативы образования отходов и лимитов на их размещение (ч. 1, 1.2 ст. 11 219-ФЗ от 21.07.2014) [6].

Декларацию об плате за негативное воздействие на окружающую среду подают организации, которые должны вносить плату за НВОС. Отчет предоставляют в год до 10 марта следующего за отчетным годом. Если обязанности платить НВОС нет, то и сдавать декларацию не надо.

Организации платят за НВОС при размещении отходов (кроме ТКО), если в процессе их деятельности образуются отходы производства и потребления. А плательщиками НВОС при размещении твердых коммунальных отходов признают региональных операторов и операторов по обращению с ТКО, которые непосредственно занимаются размещением таких отходов [4]. Бланк и порядок заполнения этой экологической отчетности утверждены приказом Минприроды №1043 от 10.12.2020. Декларацию представляют в электронном виде — по ТКС или через Личный кабинет природопользователя. Но если размер платы НВОС за прошлый отчетный период — 25 000 рублей или меньше, декларацию можно сдать на бумаге. Такой отчет подают в одном экземпляре и обязательно предоставляют электронную копию, которую сформировали через личный кабинет (п. 5, 6, 8 Порядка из приказа Минприроды № 1043). Если при проверке

отчетности Росприроднадзор нашел ошибки и несоответствия, нужно подать уточненную декларацию (п. 40 Правил из ПП РФ № 255 от 03.03.2017). А если корректировка не требуется, целесообразно направить пояснения по всем расхождениям, которые отметил в требовании Росприроднадзор.

Если ошибку нашел Росприроднадзор, то необходимо с корректировками, отправить уточненную декларацию в течение 7 рабочих дней после получения требования. Если не сдать уточнения или не представить пояснения, компанию или ИП привлекут к ответственности за сокрытие, искажение или несвоевременное сообщение информации (примечание к ст. 2.4, 8.5 КоАП РФ). Если компания самостоятельно обнаружила ошибку, то вправе подать уточненный отчет по экологии в течение трех лет после отправки первичного отчета, но только до 10 марта (п. 11 Порядка №1043). Сдать уточнения можно и позже, но есть риск, что компанию привлекут к ответственности. Если после подачи уточнения изменилась сумма внесенной платы за НВОС, пересчитайте ее. Если нужно доплатить взнос, следует перечислить остаток платежным поручением. Еще Роспотребнадзор может начислить пени за неполную оплату или авансовые платежи (письмо Минприроды № 19-50/9527-ОГ от 09.07.2021).

К экологической отчетности относятся следующие отчеты.

Экологическая отчетность 2-ТП (отходы) — это сведения об образовании, обработке, утилизации и размещении отходов производства и потребления [7]. Сдавать отчетность надо в Росприроднадзор. Предельный срок сдачи в территориальное отделение РПН — до 1 февраля. По форме 2-ТП отчитываются и организации, и предприниматели, которые занимаются обращением отходами производства и потребления. Для МСП экологическая отчетность 2-ТП не нужна, если у них образуются только ТКО массой менее 0,1 тонны и, если они заключили договор с региональным оператором и не занимаются обращением отходов производства и потребления (ст. 1, п. 2 ст. 19 89-ФЗ, п. 2 Указаний из приказа №627) [2].

С 2021 года все статистические формы наблюдения сдают исключительно в электронном виде. Для МСП такая обязанность действует с 01.01.2022 года. Отчет подписывают электронной подписью и направляют по ТКС или на электронную почту регионального Роспотребнадзора.

В форме 2-ТП (воздух) организации и ИП отчитываются об охране атмосферного воздуха по объектам III категории. Бланк и порядок заполнения утверждены приказом Росстата №661 от 08.11.2018. Сдавать отчет по экологии следует до 22 января — в территориальное отделение Росприроднадзора по месту учета объектов с негативным влиянием на окружающую среду. Дополнительно по форме 2-ТП (воздух) отчитываются по всем объектам, в составе которых есть стационарные источники загрязнения атмосферного воздуха, независимо от того, оборудован он очистительными установками или нет (п. 1, 7 Указаний из приказа №661). Если зафиксировали выброс загрязняющих веществ в атмосферный воздух в отчетном году, обязательно следует отправить сведения в Росприроднадзор. Но только при условии, что объем выбросов в атмосферу был таким (п. 1-4 Указаний из приказа №661): более

10 тонн в год разрешенных выбросов загрязняющих веществ по ОНВ; от 5 до 10 тонн в год, а в составе выбросов есть вещества 1, 2 классов опасности [3]. Если в отчетном году выбросов не было, сдавать отчетность 2-ТП (воздух) в Росприроднадзор не надо (письмо Росприроднадзора № РН-03-01-31/1722 от 16.01.2019). Если зафиксировали загрязнения атмосферы, необходимо направить электронный отчет в РПН.

Отчетность ПЭК — это сведения об организации и о результатах производственного экологического контроля, или ПЭК. Эту программу разрабатывают организации и ИП, которые работают с объектами I, II и III категорий (п. 2 ст. 67 7-ФЗ). Они же обязаны отчитываться о результатах такой программы (приказ Минприроды №261 от 14.06.2018).

Отчет ПЭК направляют в РПН в электронном или бумажном виде. Если отчитываетесь на бумаге, целесообразно сделать два экземпляра: один оставьте у себя, другой передать в Росприроднадзор вместе с электронной версией документа. В отчете по экологии следует отразить информацию (п. 6 ст. 67 7-ФЗ): о технологических процессах; об оборудовании для производства товаров, о выполненных работах и оказанных услугах, о применении топлива, сырья и материалов, об образовании отходов; о физическом объеме, массе выбросов и сбросов загрязняющих веществ, уровнях физического воздействия и методах их измерения; об обращении с отходами производства и потребления; о состоянии окружающей среды, местах отбора проб и методах измерения [9].

Один из обязательных отчетов по экологии для производителей и импортеров — декларация о количестве товаров и упаковки товаров, подлежащих утилизации после утраты потребительских свойств. Декларацию утвердили Постановлением Правительства №1417 от 24.12.2015. Ее сдают в территориальный Росприроднадзор: отчитываются каждый год до 1 апреля (п. 3, 9, 10, 13 Положения из ПП РФ №1417). Экологическую отчетность подают в электронной форме: подписывают электронной подписью и отправляют по ТКС или через личный кабинет природопользователя (письмо Росприроднадзора № АА-10-03-34/8125 от 19.03.2021). Если возможности отчитаться электронно нет, можно сдать бумажный отчет в одном экземпляре и обязательно предоставить электронный файл с отчетностью.

Отчет о выполнении нормативов утилизации. Экологическую отчетность о выполнении нормативов утилизации сдают каждый год до 1 апреля (п. 17 ст. 24.2 89-ФЗ, п. 2 ПП РФ №2010 от 03.12.2020, п. 4, 5-7, 10, 12 Правил из ПП РФ № 2010). Нормативы на 2022 год приведены в Распоряжении Правительства №3722-р от 31.12.2020. Если не сдать отчет об утилизации вовремя, придется заплатить штраф (ст. 8.5.1 КоАП РФ).

Для отражения нефинансовой отчетности на государственном уровне, внесен законопроект в Правительство РФ. Это приведет к тому, что компании будут отчитываться о социальной деятельности и охране труда.

Конец 20-го века стал важным этапом в становлении корпоративной социальной отчетности по всему миру. Забота об окружающей среде,

безопасность, ответственность за влияние на качество жизни людей — это факторы, напрямую влияющие на бизнес [10].

Для продвижения социальной отчетности была выпущена Резолюция ООН «Преобразование нашего мира». Для этого нужно поддерживать баланс между: вкладом человека, развитие экономики и забота об экологии. Разработаны 17 целей устойчивого развития (ЦУР) [12].

Здоровье и благополучие – уменьшение преждевременной смертности от инфекционных заболеваний путем профилактики и улучшения условий и охраны труда.

Качественное образование – снижение производственного травматизма, повышение качества жизни.

Чистая вода и санитария – обеспечение здоровых условий труда, предупреждение профессиональных заболеваний, соблюдение режима труда, обеспечение санитарных условий на рабочих местах.

Для реализации этих целей, необходимо организовать безопасный труд, построить открытое и безопасное будущее сферы труда, имеющее основополагающее значение для устойчивого развития.

Несмотря на то, что неправительственные организации и гражданское общество энергично выступают за обязательные стандарты, требующие от фирм включать нефинансовые отчеты в число других финансовых отчетов, в этом направлении мало что изменилось, хотя на всеобъемлющем фронте был достигнут значительный прогресс - несмотря на отсутствие включения в нефинансовую отчетность. Чтобы повлиять на это направление, фирмам рекомендуется интегрировать концепцию раскрытия нефинансовой информации и процессы управления рисками для оценки эффективности, корпоративной социальной ответственности и нефинансовой отчетности в свою бизнес-стратегию. Однако по мере того, как общество начнет вознаграждать и оценивать эффективность бизнеса на основе его экологической, социальной и всеобъемлющей программы роста, предприятия будут более мотивированы раскрывать нефинансовую информацию, даже не делая этого просто для того, чтобы соответствовать стандартам [16].

Таким образом, для эффективного формирования системы нефинансовой отчетности необходимо повышать уровень образованности в данной сфере, введение обязательного курса «Нефинансовая отчетность» при получении экономического образования, развивать системы сертификации соответствующих специалистов, совершенствовать нормативную базу в отношении оцифровки капиталов, данных об основных показателях, принятие федеральный закона, обеспечивающий раскрытие соответствующей отчетности государственными корпорациями, публичными акционерными обществами.

Список литературы

1. Федеральный закон от 10.01.2002 N 7-ФЗ (ред. от 14.07.2022) «Об охране окружающей среды» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2023).

2. Письмо Министерства природных ресурсов и экологии РФ от 9 июля 2020 г. N 25-47/17005 «О порядке заключения договора с региональным оператором».
3. Письмо Росприроднадзора от 08.12.2022 N РН-09-03-31/43317.
4. Постановление Правительства РФ от 12 ноября 2016 г. № 1156 «Об обращении с твердыми коммунальными отходами и внесении изменения в постановление Правительства Российской Федерации от 25 августа 2008 г. № 641».
5. Постановление Правительства РФ от 31 декабря 2020 г. N 2398 «Об утверждении критериев отнесения объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, к объектам I, II, III и IV категорий" (с изменениями и дополнениями).
6. Приказ Министерства природных ресурсов и экологии РФ от 8 декабря 2020 г. № 1029 «Об утверждении порядка разработки и утверждения нормативов образования отходов и лимитов на их размещение».
7. Приказ Федеральной службы государственной статистики от 12 декабря 2019 г. N 766 «Об утверждении формы федерального статистического наблюдения с указаниями по ее заполнению для организации Федеральной службой по надзору в сфере природопользования федерального статистического наблюдения за отходами производства и потребления».
8. Распоряжение Правительства РФ от 05.05.2017 № 876-р «Об утверждении концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по ее реализации».
9. Статья 67. Производственный контроль в области охраны окружающей среды (производственный экологический контроль).
10. Алексеева, И.В. Методические аспекты формирования нефинансовой отчетности субъектами малого предпринимательства / И. В. Алексеева, А. С. Хлынова // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2022. – № 3. – С. 30-36. – DOI 10.51760/2308-9407_2022_3_30.
11. Алексеева, И.В. Раскрытие информации ESG в нефинансовой отчетности российских компаний / И. В. Алексеева // Реализация ESG-принципов в стратегии устойчивого развития экономики России. – Ростов-на-Дону: Ростовский государственный экономический университет "РИНХ", 2022. – С. 327-341.
12. Алексеева, И.В. Стандартизация раскрытия информации в нефинансовой отчетности коммерческих организаций / И. В. Алексеева, Е. С. Попова // Учет. Анализ. Аудит. – 2022. – Т. 9, № 4. – С. 57-67. – DOI 10.26794/2408-9303-2022-9-4-57-67.
13. Валерий К. «Основные понятия, используемые при составлении финансовой отчетности» // «Клерк», 2015 г.
14. Домбровская Е.Н. «Влияние информационных интересов пользователей на содержание финансовой и нефинансовой отчетности компаний с государственным участием» // «Вестник АГУ», 2015 г.

15. Домбровская Е.Н. «Состояние и перспективы развития нефинансовой отчетности в России» //научный журнал «Вестник АГУ», 2015 г.
16. Корпоративная отчетность: проблемы и перспективы / Н.В. Малиновская, М.А. Гордова, М.Н. Ермакова [и др.]. – Москва: Общество с ограниченной ответственностью "Издательство "КноРус", 2021. – 182 с. – ISBN 978-5-406-08891-3.
17. Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчетов. Российский союз промышленников и предпринимателей. – [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://rspp.ru/sustainable_development/registr/
18. Свешникова О.Н., Ерастова К.О. «Роль учета в формировании публичной нефинансовой отчетности» // Вестник Марийского государственного университета. Серия «Сельскохозяйственные науки. Экономические науки», 2017 г.
19. Чалдаева Л.А., Красикова А.С., Федчин И.Н. «Нефинансовая отчетность в России: проблемы становления и развития» //Финансы и кредит, 2015 г.
20. Червякова А.Н. «Информационные требования пользователей финансовой отчетности» // «Политика, экономика и инновации», 2018 г.

ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ СУЖДЕНИЕ БУХГАЛТЕРА И ЕГО ВЛИЯНИЕ НА ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

PROFESSIONAL JUDGMENT OF THE ACCOUNTANT AND ITS INFLUENCE ON THE FORMATION OF THE ACCOUNTING POLICY OF THE ORGANIZATION

Балаева З.С.

Студент направления подготовки 38.04.01 «Экономика», профиль «Учет, анализ и аудит», Северо-Кавказский федеральный университет

Balaeva Z.S.

student of the direction of training 38.04.01 «Economics», profile «Accounting, analysis and audit», North Caucasus Federal University

Адинцова Н.П.

Кандидат экономических наук, доцент кафедры цифровых бизнес-технологий и систем учета, Северо-Кавказский федеральный университет

Adintsova N.P.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Digital Business Technologies and Accounting Systems, North Caucasus Federal University

Аннотация: в статье рассматриваются необходимость применения профессионального суждения специалиста в условиях интеграции и реформирования отечественного бухгалтерского учета с МСФО, роль профессионального суждения специалиста в международной практике, а также приводятся факторы, влияющие на качество суждения бухгалтера.

Abstract: the article discusses the need to apply professional judgment of a specialist in the conditions of integration and reform of domestic accounting with IFRS, the role of professional judgment of a specialist in international practice, and also provides factors affecting the quality of an accountant's judgment.

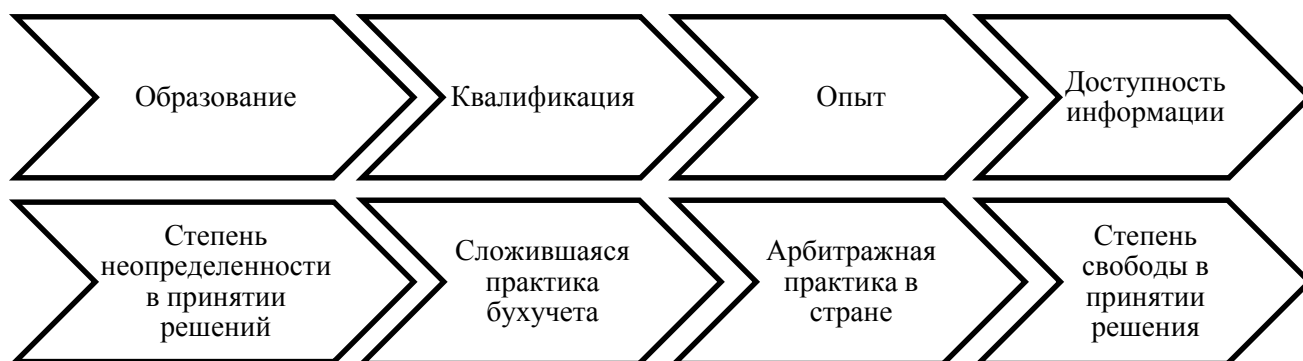
Ключевые слова: международные стандарты финансовой отчетности, учетная политика, бухгалтерский учет, профессиональное суждение бухгалтера.

Keywords: international financial reporting standards, accounting policy, accounting, professional judgment of an accountant.

В условиях реформирования бухгалтерского учета и его интеграции с международными стандартами финансовой отчетности существенно возросла значимость профессионального суждения специалиста. С целью гарантирования постоянной и непрерывной деятельности хозяйствующего субъекта организация бухгалтерского учета осуществляется исходя из принципа свободы выбора способов учета и формирования показателей отчетности, которая предоставляется положениями федеральных и отраслевых стандартов, тем самым, обеспечивая достоверное отражение результатов хозяйственной и финансовой деятельности субъекта хозяйствования, а также наиболее полное удовлетворение учетно-информационной потребности заинтересованных

пользователей. Следовательно, профессия бухгалтера становится все более значимой, сложной и бизнес-ориентированной. Кроме того, в современных условиях в профессиональной деятельности бухгалтера появилась творческая составляющая, природа которой раскрывается в своевременном и быстром принятии решений в меняющихся условиях ведения предпринимательской деятельности, а также в создании новых идей, способов и подходов организации учетной деятельности. Следовательно, все это ограничивается условиями свободного выбора и закрепления в учетной политике субъекта хозяйствования способов бухгалтерского учета, точно отражающих имущественное и финансовое состояние. Современный бухгалтер имеет право отказаться от использования официальных правил учета, когда они не обеспечивают достоверное отражение финансовых результатов хозяйствующего субъекта и его имущественное состояние.

На качество современного бухгалтерского профессионального суждения оказывает влияние разнообразное количество факторов, среди которых можно выделить основные (рис. 1). Тем не менее, перечисленные факторы недостаточны для формирования полной картины о профессиональном суждении бухгалтера в современном обществе. В настоящее время немаловажную роль играют, например, профессиональные ценности специалиста, которые в конкретной ситуации дают установку к практическим действиям. Следовательно, к факторам, влияющим на качество профессионального суждения бухгалтера, можно отнести профессиональные



этические нормы.

Рис.1. Основные факторы, влияющие на качество профессионального бухгалтерского суждения

В российском законодательстве отмечается мало развитая учетно-экономическая категория «профессиональное суждение бухгалтера». Например, первое косвенное упоминание профессионального бухгалтерского суждения и допустимость его применения нашли свое отражение в Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (приказ Минфина России от 01.07.2004 г. № 180). Однако в данном нормативном документе не приводится определение термина «профессиональное суждение бухгалтера». Тем не менее, можно отметить тот факт, что в Концепции акцентируется внимание на необходимость развития

навыков профессионального бухгалтерского суждения с целью повышения квалификации, а также при оценке существенности, классификации и стоимостном измерении фактов хозяйственной жизни.

В то время как в российской бухгалтерской практике профессиональное суждение специалиста считается довольно-таки новой учетно-экономической категорией, а нормативно-правовая база, регулирующая данную категорию, находится на этапе формирования, в действующих нормативных актах, которые регламентируют правила формирования бухгалтерской отчетности и порядок организации бухгалтерского учета, предприняты попытки косвенного обеспечения возможности использования профессионального суждения специалиста в конкретных случаях. Например, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» установлено, что бухгалтерский учет определенного объекта необходимо вести тем способом, что установлен федеральными и отраслевыми стандартами. Однако в некоторых случаях, когда законодательно допускается несколько способов ведения учета, субъект хозяйствования на свое усмотрение закрепляет в учетной политике один выбранный способ, руководствуясь требованиями положений и стандартов бухгалтерского учета.

В мировой практике широко используется учетная категория «профессиональное суждение бухгалтера». Использование профессионального суждения специалиста в отношении отдельных вопросов бухгалтерского учета и отчетности рассматривается практически во всех международных стандартах. Можно сказать, что с развитием глобализации и кризисом в национальных экономических системах, появлением новых объектов отчетности и новых видов рисков возрастает важность профессионального суждения.

Таким образом, международные стандарты финансовой отчетности, выступающие как основа для разработки российских федеральных и отраслевых стандартов, предусматривают чрезвычайно значительное использование профессионального суждения. Концептуальная основа международных стандартов финансовой отчетности традиционно основана на параллельном применении инструментов нормативного и профессионального регулирования. Такой подход обеспечивает вариативность мышления и, следовательно, предполагает использование профессионального суждения. Необходимость применения профессионального суждения специалиста на международном уровне связана с глобализацией экономических систем и стремительным развитием информационных технологий, которые привели к трансформации парадигмы бухгалтерского учета в большинстве стран, выходу из широкой системы регулирования и формированию системы бухгалтерской отчетности, основанной на принципах. В процессе перехода на инновационный путь развития нашей страны профессиональное суждение специалиста в отечественной бухгалтерской практике приобрело особую ценность, что связано с повысившейся необходимостью разумного развития теории и методики бухгалтерского учета на базе разрастания границ его информативности в соответствии с изменениями запросов пользователей бухгалтерской информации

в этих условиях. Следовательно, в условиях сближения отечественного учета с международными стандартами финансовой отчетности действующие российские нормативные документы, регулирующие бухгалтерский учет, содержат многие общие подходы к отражению хозяйственных операций и формированию бухгалтерской отчетности. При этом современным российским бухгалтерам приходится в значительной степени опираться на свое профессиональное суждение при решении поставленных задач.

Список литературы

1. Fomina, O., Zadniprotsky, O., Korol, S., Romashko, O. Professional judgement in accounting: contents and conditions of application / O. Fomina, O. Zadniprotsky, S. Korol, O. Romashko // Business: Theory and Practice. – 2022. – V. 23. – I. 1. – P. 26-38.
2. Зимина, Е.В. Концептуальная модель выработки профессионального бухгалтерского суждения в организации / Е.В. Зимина // Вестник профессиональных бухгалтеров. – 2020. – № 2. – С. 6-11.

УЧЕТ И КОНТРОЛЬ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

ACCOUNTING AND CONTROL OF THE EFFICIENCY OF THE USE OF FIXED ASSETS

Балаева З.С.

Студент направления подготовки 38.04.01 «Экономика», Северо-Кавказский
федеральный университет

Balaeva Z.S.

student of the direction of training 38.04.01 «Economics», North Caucasus Federal
University

Аннотация: в статье исследованы основные факторы, обуславливающие необходимость организации внутреннего контроля, представлена концептуальная модель внутреннего контроля основных средств и рассмотрены основные этапы проведения контрольных мероприятий на предприятии.

Abstract: the article examines the main factors that determine the need for the organization of internal control, a conceptual model of internal control of fixed assets is presented and the main stages of control measures at the enterprise are considered.

Ключевые слова: основные средства, внутренний контроль, контрольные мероприятия, внеоборотные активы, контрольные процедуры, бухгалтерский учет основных средств, система внутреннего контроля.

Keywords: fixed assets, internal control, control measures, non-current assets, control procedures, accounting of fixed assets, internal control system.

В условиях стремительного научно-технического развития, совершенствования технологий и создания высокопроизводительных видов механизмов и оборудования для замены устаревших основных фондов, вопросы, связанные с основными средствами, становятся все более актуальными. В первую очередь это необходимо с целью соблюдения принципа рациональности в процессе организации капитальных вложений на создание или приобретение объектов основных средств.

Более того на сегодняшний день существует потребность в повышении качества бухгалтерской информации о сохранности, поступлении и выбытии внеоборотных активов, которая предоставляется внешним (инвесторам, налоговым органам, кредиторам) и внутренним (собственникам и высшему исполнительному руководству) заинтересованным пользователям информации.

Эффективным инструментом сокращения рисков ошибок в процессе учета фактов хозяйственной деятельности предприятия выступает внутренний контроль. Поэтому с целью гарантии защиты своих внеоборотных активов предприятию необходимо внедрить надежную систему внутреннего контроля.

В России повышение интереса к внутреннему контролю обусловлено некоторыми факторами. В первую очередь внутренний контроль является

доступным ресурсом, который в нашей стране оценен не в полной мере. Тем не менее, использование такого ресурса позволяет увеличить эффективность деятельности хозяйствующего субъекта. Следует отметить, что в последние годы наблюдается повышение уровня привлекательности внутреннего аудита и других форм внутреннего контроля для собственников предприятия, которые передали непосредственное руководство организацией профессиональным менеджерам. Кроме того, в качестве побуждающего фактора организации внутреннего контроля выступает стремление руководства и собственников упорядочить бизнес-процессы компании, что ведет к экономии финансовых средств.

В соответствии с рис. 1 представлена концептуальная модель внутреннего контроля основных средств [1]. Она представляет собой целостный и логически взаимосвязанный комплекс, в который входят фундаментальные элементы внутреннего контроля.

Внутренний контроль операций с основными средствами преследует цель проверки наличия, движения и сохранности внеоборотных активов, правомерности и безошибочности учета операций с основными средствами, а также их отражения в отчетности хозяйствующего субъекта.

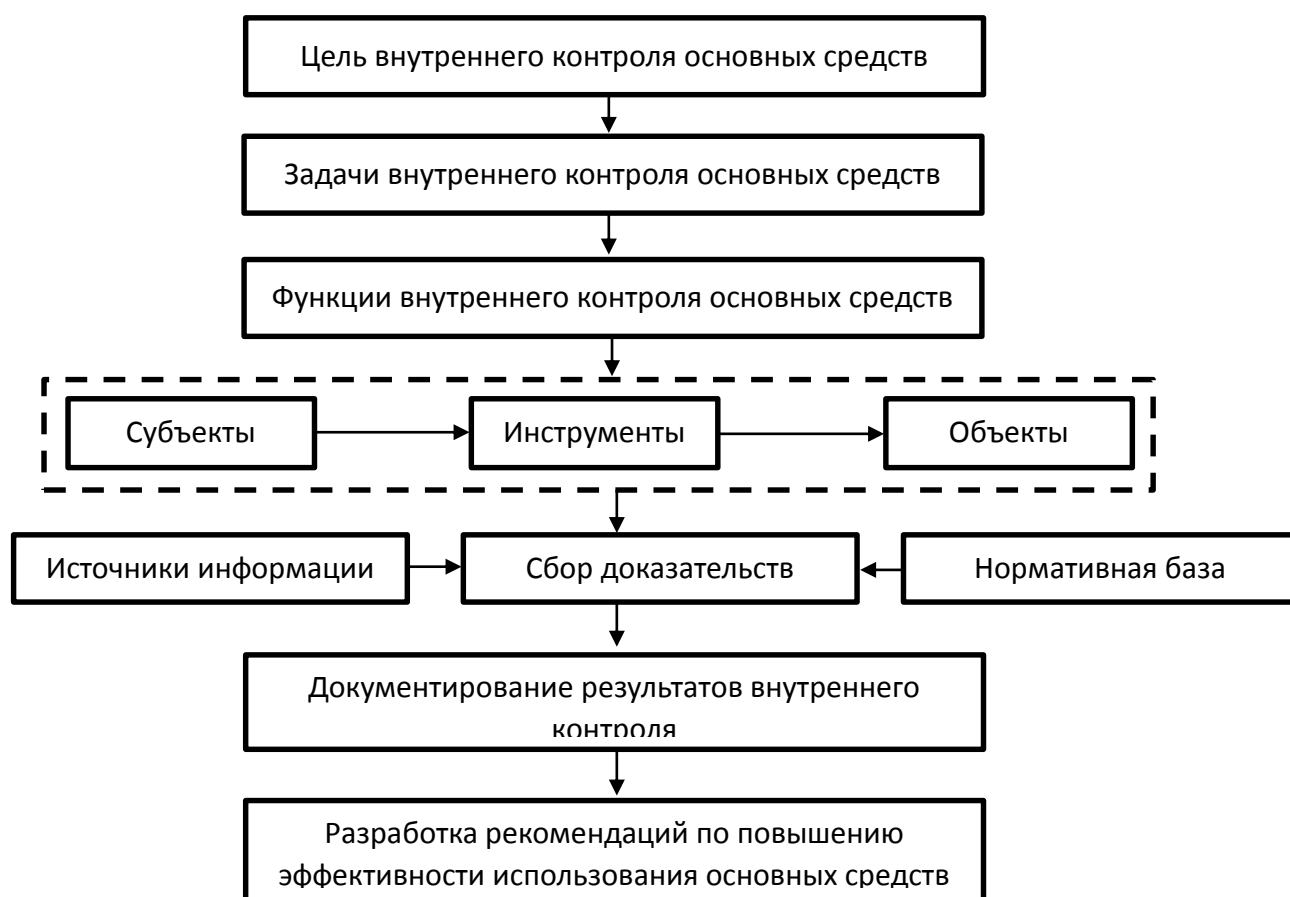


Рис. 1. Концептуальная модель внутреннего контроля основных средств (А. Zakirova, Е. Zaugarova, G. Klychova, R. Sungatullina, E. Klinova) [1]

В ходе проведения контрольных процедур с целью достижения первостепенной цели решается ряд основных задач. В частности, проверяется сохранность и устанавливается техническое состояние объектов;

устанавливается правомерность и безошибочность документального оформления операций, связанных с перемещением основных средств; проводится проверка правильности начисления амортизации и законности отражения операций на бухгалтерских счетах и т.д.

Основные средства, а также управленческие решения и процессы, связанные с движением внеоборотных активов, являются объектами внутреннего контроля. В основном в качестве инструментов внутреннего контроля используется фактический и документальный контроль, а необходимая фактическая информация собирается из внешних и внутренних источников. Кроме того, внутренний контроль основных средств предполагает проведение оценочных и аналитических процедур, ознакомление с результатами предыдущих проверок.

Результаты проведенных контрольных процедур обобщаются и представляются в форме отчета. В таком документе отражается информация об обнаруженных существенных нарушениях в бухгалтерском учете, затрагивающих операции с основными средствами и оказывающих влияние на содержание бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта. Информация заносится в отчет из рабочих документов проверяющего, которая собирается в ходе контрольных мероприятий на каждом этапе проверки. Впоследствии собранная информация служит основой для разработки рекомендаций по улучшению использования основных средств в организации.

На рис. 2 представлены контрольные мероприятия, проводимые в рамках реализации внутреннего контроля основных средств.

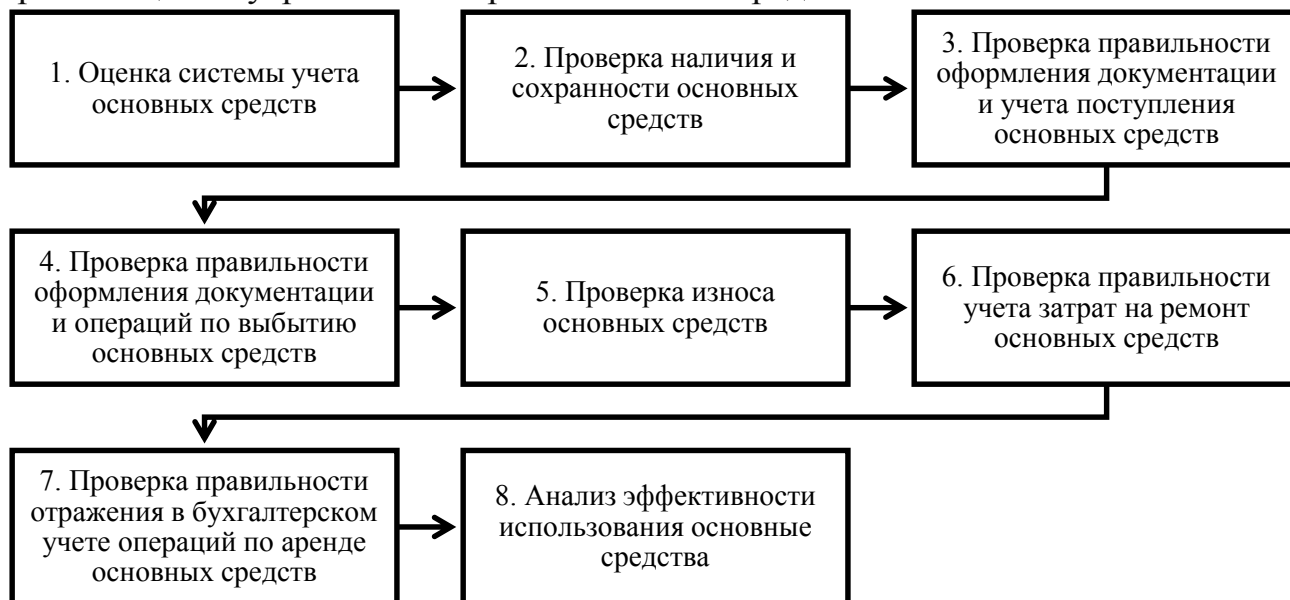


Рис. 2. Процедуры внутреннего контроля операций с основными средствами

Объем контрольных мероприятий, проводимых в процессе внутреннего контроля основных средств устанавливается контролером самостоятельно с учетом его субъективного разделения операций с основными средствами на типичные и нетипичные и частоты их проведения, а также в зависимости от отраслевой специфики, масштаба и целей деятельности хозяйствующего

субъекта.

Таким образом, в современных реалиях повышается заинтересованность пользователей в бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые предъявляют более высокие требования к бухгалтерской информации. В настоящее время внутренний контроль является неотъемлемой составляющей системы управления. Такой инструмент позволяет обеспечить руководство хозяйствующего субъекта необходимой информацией, которая является базой для принятия управленческих решений, с целью организации эффективного функционирования деятельности субъекта хозяйствования и обеспечения достоверной бухгалтерской информацией внутренних и внешних пользователей. Необходимость мероприятий внутреннего контроля операций с основными средствами обусловлена сложностью процесса управления внеоборотными активами, усилением нестабильностью внешней среды, повышенным уровнем риска в управлении основными фондами и риска ошибок в учете фактов хозяйственной деятельности.

Список литературы

1. Zakirova, A., Zaugarova, E., Klychova, G., Sungatullina, R., Klinova, E. Development of a methodological tool for internal control to increase the efficiency of use of fixed assets / A. Zakirova, E. Zaugarova, G. Klychova, R. Sungatullina, E. Klinova // E3S Web of Conferences : Ural Environmental Science Forum «Sustainable Development of Industrial Region». – 2021. – Т. 258. – № 12011.
2. Мусаев, Т.К. Методика проведения аудита основных средств в сельскохозяйственных предприятиях / Т.К. Мусаев // Известия Дагестанского ГАУ. – 2021. – № 11. – С. 74-82.

БИХЕВИОРИСТИЧЕСКИЙ УЧЕТ В СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКЕ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

BEHAVIORAL ACCOUNTING IN THE MODERN ECONOMY: PROBLEMS AND PROSPECTS

Белоусов А.И.

Доктор экономических наук, профессор кафедры цифровых бизнес-технологий и систем учета, Северо-Кавказский федеральный университет

Belousov A.I.

Doctor of Economics, Professor of the Department of Digital Business Technologies and Accounting Systems, North Caucasus Federal University

Михайлова Г.В.

Кандидат экономических наук, доцент кафедры цифровых бизнес-технологий и систем учета, Северо-Кавказский федеральный университет

Mikhailova G.V. Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Digital Business Technologies and Accounting Systems, North Caucasus Federal University

Аннотация. В статье рассмотрены особенности учетного сопровождения поведенческой экономики, проблемы отражения интеллектуального человеческого капитала. Показаны правовые аспекты формирования бихевиористического учета в англо-американской и российской бухгалтерской моделях, с раскрытием важности нормативной концепции трансформационных процессов экономики.

Ключевые слова: поведенческая экономика, бухгалтерский учет, капитал, правовые аспекты учета.

Abstract. The article considers the features of accounting support of behavioral economics, the problems of reflection of intellectual human capital. The legal aspects of the formation of behavioral accounting in the Anglo-American and Russian accounting models are shown, with the disclosure of the importance of the normative concept of the transformation processes of the economy.

Keywords: behavioral economics, accounting, capital, legal aspects of accounting.

Современное развитие экономики характеризуется не только высокой степенью турбулентности, но и попытками поиска наиболее действенных инструментов эффективного управления финансово-экономическими процессами. В этом отношении, особенно в части западного понимания сложившейся ситуации всё большее значение приобретают инструменты поведенческой экономики, которая в дальнейшем должна трансформироваться в т.н. инклюзивную экономику.

Основной смысл поведенческой экономики заключается в том, что рациональное экономическое поведение и отдельных людей, и общества в целом не снимают проблему иррациональности в части принятия ими решений. Причем, такая иррациональность как раз и возрастает в условиях нестабильного экономического положения. Это резко повышает значимость профессиональных суждений о соответствующих управленческих решениях, сделанных на их основе, а, следовательно, резко возрастает роль психологического начала

поведения менеджмента, понимаемого в широком смысле этого слова [2, с. 36-46].

В этих условиях существенным образом изменяется и учетное сопровождение управления, тем более что бухгалтерский учет считается в мире составной частью менеджмента. Определенный шаг в этом направлении сделан и в России, когда управленческий учет был переведен из направления подготовки Экономика в направление Менеджмент. Поведенческая экономика, во многом ориентированная на психологические аспекты деятельности участников рынка, в качестве своего учетного сопровождения вынуждена все в большей степени использовать инструментарий бихевиористического учета. При этом бихевиористическая теория является весьма разнообразной и включает в себя, по крайней мере, три составные части:

а) теория поведения фирмы, направленная на исследование целеполагания рабочего персонала организации;

б) оценка отношений работников в части достигаемых финансовых результатов;

в) изучение экономико–психологических эффектов при использовании различных учетных систем, процедур и собранной бухгалтерской информации.

Рассматривая различные подходы к формированию и использованию бихевиористического учета нельзя не согласиться с тем, что он, в первую очередь, ориентирован на такие составляющие, как человеческий и интеллектуальный потенциал, который в соответствии с требованиями интегрированного учета и отчетностями по устойчивому развитию трансформируется в категории человеческий и интеллектуальный капитал. Здесь весьма интересными представляются два вывода, сделанных в рамках закона Парето и выкладками Гарвардской научной школы. В соответствии с законом Парето достижение эффективного результата на уровне 80% достигается лишь пятой частью сотрудников, в то время как оставшаяся часть работников могут обеспечить лишь 20% результата. Выводы же Гарвардской научной школы еще более категоричны, поскольку работающий персонал ВУЗов, аудиторский и консалтинговых организаций, предполагает что 20% наиболее квалифицированных работников дают прирост результата 225%, а 80% дают отрицательный результат порядка 125%, который компенсируется за счет собственных доходов организации. [3, с. 11-12].

Определить результативность привлеченного человеческого труда, его качество с точки зрения принимаемых управленческих решений является на наш взгляд важнейшей функцией и задачей бихевиористического учета. Является ли он самостоятельной ветвь бухгалтерского учета считать, все же, по нашему мнению нельзя. Главная причина здесь в том, что в отличие от финансового, налогового, управленческого учета здесь нет группы целевых пользователей, а сам бихевиористический учет скорее объясняет, а не формулирует конкретные экономические ситуации, причем с психологической точки зрения. В конечном итоге бихевиористический учет должен быть интегрирован в виде составной части в уже действующие виды бухгалтерского учета с использованием уже

соответствующих методов и инструментов. Главное предназначение этих методов заключается в оценке, даже не столько человеческого капитала, сколько интеллектуального, и здесь необходимо отметить очень сложную дилемму, связанную с принципиальной возможностью ввести и интеллектуальный, и человеческий капитал в систему учетно–аналитических координат. Существуют разные подходы и разные оценки исторического отражения указанных видов капитала в бухгалтерском учете.

Противники включения интеллектуального и человеческого капиталов в учетные координаты оперируют к специфике правовой мантии бухгалтерской науки. Считается, что человеческий (интеллектуальный) капитал не подпадает под правое понимание собственности на активы, а менеджеры побуждают бухгалтеров особое внимание уделять краткосрочным перспективам, считая, что расходы на человеческие ресурсы способствуют лишь уменьшению прибыли. Вторая точка зрения на человеческий капитал предполагает использование современных наработок в области финансового учета, когда инвестиции в человеческие ресурсы рассматриваются больше чем, расходы, а не активы, и представлены они оплатой труда, затратами на повышение квалификации, привлечения высококлассных специалистов, создания социальных условий. Наконец третья точка зрения, которой придерживается лауреат нобелевской премии Т. Шульц, теория человеческого капитала меняет свою парадигму, переходя от количественного уровня к качественному [4]. Считается, что современный продукт создается, прежде всего, за счет знаний и именно определение с помощью инструментария бихевиористического учета этого вклада является его важнейшей задачей.

Формирование систем бихевиористического учета должно строиться на широком использовании различных математизированных инструментах, бизнес–аналитике, процедур прогнозирования, функционального и транзакционного учета.

Определение вклада интеллектуального потенциала в конечный результат возможен либо через показатель прибыли, либо через капитал, либо их интеграции. В рамках действующих концепций бихевиористического учета для такого измерения достаточно давно применяются т.н. традиционные методы, а именно: прямое измерение интеллекта задействованных на предприятии интеллектуальных трудовых ресурсов; рыночной капитализации; различные рейтинговые способы, предполагающие исчисление коэффициентов, баллов и т.п.; расчет величины отдачи на используемые активы; метод неприобретенного гудвилла. Однако, такие подходы весьма плохо вписываются в действующую систему финансового учета и отчетности, особенно применительно к т.н. континентальной учетной модели, которая исторически характерна и для России. Более продвинутая методология предполагает использование т.н. интегрированных приемов и инструментов: оценка стохастического вознаграждения; производные балансовые обобщения; приведенной текущей стоимости во времени; денежная оценка человеческих ресурсов и т.д. Эти приемы больше характерны для англо–американской учетной модели, которая в

значительной степени опирается на позитивистские бухгалтерские концепции и справедливую стоимость, что достаточно полно вписывается в систему прецедентного права. Поэтому прямой перенос указанных методов на российскую бухгалтерскую действительность представляется нам весьма трудноразрешимой задачей.

Приблизительно с такой же проблемой в современном применении бихевиористического учета можно столкнуться, если использовать тройную бухгалтерию Ю. Идзири, которая позволяет трансформировать категории капитала и прибыли, отдавая, впрочем, предпочтение первой [1, С. 44-54]. Указанная система, по крайней мере, в теоретическом плане, позволяет в системе учетных координат оценивать и выделять влияние различных факторов через введение таких понятий, как импульс и сила. Однако и здесь необходима достаточно жесткая ориентация на справедливую стоимость. Кроме этого выделение импульсов и силы не имеет под собой четких алгоритмов. В этом смысле бихевиористические теории бухгалтерского учета будут характеризоваться высокой степенью многовариантности. Это, с нашей точки зрения, роднит этот вид учёта с принципами формирования отчетности об устойчивом развитии, где нет жестких нормативных и теоретико—методологических ограничений. Кроме этого следует принимать во внимание и текущую, и перспективную направленность развития российской экономики, попытки повысить ее суверенный уровень, снижение значимости главных резервных валют и всей совокупности международных финансовых, правовых и учетных институтов, включая даже необходимость использования в стране МСФО. В этих условиях должны будут усиливаться тенденции в сторону усиления принципов нормативного регулирования учетных процедур. Поведенческая же экономика, основанная на учете множества иррационально—психологических аспектов деятельности отдельных индивидов, а также групп пользователей и потребителей плохо вписывается в соответствующую отечественную реальность.

Еще одним крайне важным обстоятельством является развертывание т. н. цифровой революции в учете, где Россия явно не занимает ведущих позиций. Вряд ли стране подойдут процессы цифровизации, характерные для североамериканского стиля, где создано и уже создается множество платформенных цифровых решений со стороны большого количеством частных компаний, которые, к тому же, в первую очередь пытаются развивать эти технологии не столько в бизнесе, сколько в социальной сфере, сфере благосостояния граждан, экологических программ и т.д. В США считают, что бизнес сможет достаточно легко и быстро преодолеть это отставание, если он сочтет тотальную цифровизацию высокорентабельным делом.

Не в полной мере России подойдет и учетный цифровой опыт Китая, где имеют место жёсткоцентрализованные и всеохватные процессы контроля над экономикой и индивидуальным поведением людей посредством цифровых технологий, не говоря уже о гигантских масштабах финансовой поддержки этой работы.

В российской экономике цифровые технологии, в том числе в области бухгалтерского учета, наиболее точно могут быть продвинуты в рамках крупнейших компаний, где преобладает государственное влияние и которые обладают соответствующим финансовым, интеллектуальным и человеческим капиталами при высокой регулирующей роли общественных институтов. Непосредственное функционирование цифрового бухгалтерского учета возможно лишь в рамках нормативной теории, а не позитивистских концепций, к которым относится и бихевиористический учет. Необходимо иметь в виду и то, что в настоящее время, а также в кратко и среднесрочной перспективах крупным отечественным компаниям будет закрыт доступ к ряду крупнейших фондовых бирж.

Всё это, конечно, вряд ли будет способствовать широкому распространению принципов поведенческой экономики, равно как и инструментов бихеверистического учёта. Тем не менее огромные сложности в функционировании российского бизнеса, неординарный, а в ряде случаев и эксклюзивный характер принимаемых решений на грани рациональности и иррациональности объективно будет требовать использования тех или иных элементов и методологических приёмов накопленных мировой бухгалтерской наукой и в том числе бихеверистическим учётом.

Список литературы

1. Самусенко С.А. Система тройной бухгалтерии Юджи Идзири и перспективы ее применения// Международный бухгалтерский учет. 2013. 28(274). С. 44-54.
2. Таллер Р. Новая поведенческая экономика: почему люди нарушают правила традиционной экономики и как на этом заработать.-Москва : Эксмо, 2022.-384с.
3. Ткач В. С. Бихевиористический учет человеческого капитала: монография / РГСУ – Ростов н/Д. 2014.-43с.
4. Schulz T. Capital Formation bi Edukathion // Journal of Politikal Economu. – 1960, p.25. URL: <https://econpapers.repec.org/article/ucpjpolec/>

ОСОБЕННОСТИ ПОСТРОЕНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ЗА ОТЧЕТНОСТЬЮ ОБ УСТОЙЧИВОМ РАЗВИТИИ

FEATURES OF BUILDING THE INTERNAL CONTROL SYSTEM FOR SUSTAINABLE DEVELOPMENT REPORTING

Богатая И.Н.

Доктор экономических наук, профессор кафедры аудита,
ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет»

Bogataya I.N.

Doctor of Economics, Professor of the Department of Audit,
Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education "Rostov State Economic University"

Аннотация. Формирование отчетности об устойчивом развитии является в современных условиях трендом, что требует эффективной системы внутреннего контроля, ориентированной как на обеспечение соблюдения требований в отношении данной отчетности, ее достоверности, так и о достижениях целей устойчивого развития организацией. В статье раскрыты особенности построения системы внутреннего контроля за отчетностью в области устойчивого развития.

Ключевые слова: отчетность об устойчивом развитии, система внутреннего контроля, COSO, оценка рисков, цели устойчивого развития.

Abstract. Formation of reporting on sustainable development is a trend in modern conditions, which requires an effective system of internal control, focused both on ensuring compliance with the requirements for this reporting, its reliability, and on the achievement of sustainable development goals by the organization. The article reveals the features of building a system of internal control over reporting in the field of sustainable development.

Keywords: sustainability reporting, internal control system, COSO, risk assessment, sustainable development goals.

В условиях, когда коммерческие организации наряду с финансовой отчетностью формируют нефинансовую отчетность важным, является вопрос о формировании системы внутреннего контроля (далее - СВК), ориентированное на устойчивое развитие как организации, так и всего общества в целом. В данной отчетности раскрывается решение организацией во взаимосвязи финансовых, экологических и социальных проблем. При этом каждый из пяти элементов системы внутреннего контроля должен быть нацелен на достижение целей устойчивого развития, обеспечение соблюдения действующего законодательства и обеспечение достоверности финансовой и нефинансовой отчетности. Каждый из пяти элементов содержит от трех до пяти принципов. 17 принципов, увязанных с элементами СВК лежат в основе концепции СВК и должны быть интерпретированы применительно к нефинансовой отчетности в области устойчивого развития. Коммерческая организация считается создавшей эффективную СВК, когда в нее заложены все эти принципы.

В 2023 году Комитет организаций -спонсоров Комиссии Тредуэя (далее - COSO) выпустило новое руководство «Достижение эффективного внутреннего контроля над отчетностью в области устойчивого развития (ICSR): построение доверия и уверенности с помощью внутреннего контроля COSO», которое детализировало применение принципов в отношении отдельных элементов СВК применительно к отчетности об устойчивом развитии. Вопросы устойчивого развития освещены COSO применительно к управлению рисками в таких публикациях как: «Демистификация рисков устойчивого развития: интеграция тройного результата в корпоративную программу управления рисками» и «Управление корпоративными рисками — применение корпоративного управления рисками к экологическим, социальным рискам и рискам, связанным с управлением», при этом была сделана попытка интерпретировать и применить COSO ERM для поддержки устойчивой бизнес-стратегии организации.

Руководству организаций необходимо понимать процесс формирования стоимости и вклад каждого вида капитала в данный процесс. Это необходимо и для внешних пользователей, поскольку они оценивают риски и возможности от взаимодействия с конкретной организацией, полагаясь как на финансовую. Так и нефинансовую отчетность. Важнейшую роль в составе нефинансовой отчетности играет отчетность об устойчивом развитии. Рейтинговые агентства, агрегаторы данных, информационные платформы и другие поставщики услуг для инвесторов играют важную роль в формировании информации о достижении организациями целей устойчивого развития (далее- ЦУР). В настоящее во всем мире существует большое количество разнообразных стандартов, посвященных формированию отчетности об устойчивом развитии (например, SASB, TCFD, GRI, NFRD, CSRD, SFDR и др.), что порождает такое явление при формировании данной отчетности как мультистандартность. Она проявляется в том, что организация формирует отчетность об устойчивом развитии, руководствуясь одновременно несколькими стандартами. Данная отчетность переходит во многих странах из категории добровольной в категорию обязательной. Информация об устойчивом развитии может быть представлена на сайтах компаний в составе годового отчета, в составе интегрированной отчетности, в виде самостоятельного отчета. Агрегаторы данных и рейтинговые агентства размещают информацию об устойчивом развитии на специальных платформах для инвесторов (например, Bloomberg или Refinitiv). При этом следует признать, что в виду мультистандартности, которая присутствует при формировании информации об устойчивом развитии она является несопоставимой по компаниям, из-за отсутствия единообразия в ее представлении.

Рассмотрим особенности формирования основных элементов СВК, ориентированных на достижение ЦУР, соблюдение требований законодательства и достоверности отчетности об устойчивом развитии.

В рамках элемента «Контрольная среда» закреплено 5 основных принципов. Данные принципы реализуются, посредством того, что руководство задает тон сверху, расставляя приоритеты и приверженность ЦУР, формирует и закрепляет этические нормы поведения, миссию, стратегию и формулирует

ценности, которые воплощает в жизнь на основе бизнес-программ и политики в области устойчивого развития, которые доводятся до сведения всей организации. Устанавливает соответствующие стандарты. Основной целью организации становится сохранение и оптимизация ценности в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе в интересах всех заинтересованных сторон. Наряду с такой целью как максимизация прибыли. Организация должна принимать во внимание интересы заинтересованных сторон. Важная роль в этом принадлежит корпоративной культуре, ориентированной на ЦУР. Принципы ЦУР должны быть интегрированы в организационную культуру и процесс принятия управленческих решений, руководство должно быть привержено идеям ЦУР, что полностью согласуется с первым принципом COSO. Заинтересованные стороны анализируют как организации используют ограниченные ресурсы планеты и обеспечивают устойчивое развитие на основе нефинансовой отчетности, которая должна быть качественной, надежной, достоверной.

Надзорные функции Совета директоров должны охватывать в том числе и ЦУР, посредством закрепления данных обязанностей, создания специальных структур (например, Комитет для надзора за достижением ЦУР, Комитет по аудиту, Комитет по вознаграждениям и др.). В ряде компаний создаются целевые группы ESG, межфункциональные команды, в которую входят сотрудники и руководители всех основных подразделений организации.

Совет директоров действует независимо от руководства в части надзора по вопросам устойчивого развития бизнеса, осуществляет надзор за СВК. Руководство осуществляет проверку и надзор за использованием организацией своих ресурсов для достижения ЦУР.

На советы директоров все чаще возлагаются надзорные обязательства, связанные с выявлением, оценкой, управлением и раскрытием информации о климатических и других рисках ESG [1].

При достижении ЦУР руководство организации под надзором совета директоров определяет полномочия и ответственность в отношении подготовки отчетности, используя возможности делегирования полномочий. Некоторые организации создают новую функциональную должность “финансовый директор по устойчивому развитию” или “контролер ESG. В его функции входит надзор за достижением ЦУР, подготовка внешней отчетности ESG.

Поскольку для достижения ЦУР организация зависит от своих человеческих ресурсов, она должна демонстрировать приверженность привлечению, развитию и удержанию компетентных сотрудников в соответствии с поставленными ЦУР.

В организации должна быть обеспечена подотчетность, разработаны должностные инструкции с ориентацией на достижение ЦУР, установлены ключевые показатели эффективности, а также закреплены вопросы, касающиеся стимулирования работников и вознаграждения за достижение ЦУР. При этом важно систематически оценивать данные показатели на предмет их актуальности. Важно не перегружать сотрудников большим количеством, поставленных перед ними целей в виде конкретных целевых показателей.

В отношении элемента «Оценка риска» необходимо использовать COSO ERM Framework (2017), представляющую собой последнюю версию руководства по формированию системы управления корпоративными рисками—Интеграция со стратегией и эффективностью (ERM Framework), продвигающую стратегический подход к управлению рисками.

В части элемента «Оценка рисков» организация должна определить цели, которые позволяют идентифицировать и оценить риски, связанные с их недостижением. Руководство учитывает риски, присущие бизнес-модели и хозяйственным операциям компании. При этом необходимо определить уровень приемлемого риска, связанного с достижением ЦУР.

При аудите нефинансовой отчетности аудиторы используют концепцию динамической существенности и принцип двойной существенности.

Концепция динамической существенности была популяризирована в 2020 г. на Всемирном экономическом форуме, на котором подчеркивалось, что «существует вероятность того, что проблемы со временем станут финансово существенными, и есть некоторые триггеры, которые запускают этот процесс»[2]. При этом при оценке существенности в отношении нефинансовой информации и отчетности важно понимать: что сегодня кажется финансово несущественным, завтра может быстро оказаться критически важным для бизнеса. Указания к Директиве о нефинансовой отчетности рассматривают существенность как «континуум, вдоль которого могут возникать и — что, возможно, более важно — развиваться различные вопросы, воздействия и информация. Другими словами, вопросы или информация, существенные для экологических и социальных целей, со временем могут иметь финансовые последствия» [3] Если двойная существенность заключается в ее оценке как на уровне точности финансовой информации, так и при предоставлении гарантий в отношении нефинансовой информации (экологической, социальной, об управлении). Двойная существенность предполагает оценку по двум направлениям: 1) существенность в отношении финансовой информации, необходимой для понимания финансового положения организаций; 2) существенность нефинансовой информации, отражающей экологическое, социальное и управленческое воздействие деятельности компании на широкий круг заинтересованных сторон [4]. Таким образом, двойная существенность нацелена позволяет оценить риска существенного искажения и надежности раскрытия нефинансовой отчетности, содержащей как финансовую, так и нефинансовую информацию.

При следовании 6 принципу COSO, требующему определения целей для обеспечения возможности выявления и оценки рисков, связанных с данными целями, рекомендуется использовать бенчмаркинг. На практике может быть, что какой-то элемент не представляется существенным с позиций, но может быть полезен для отчетности об устойчивом развитии. финансовой отчетности. Обобщение и использование опыта организаций аналогичной отрасли, с аналогичной бизнес-моделью может помочь при реализации данного принципа.

Организация определяет риски для достижения своих целей в целом и проводит анализ рисков в качестве основы для выработки ответных мер в целях управления рисками. Для этих целей проводится анализ внутренних и внешних факторов, выявляет риски, оценивает их значимость, определяет меры по реагированию на них. При этом оцениваются не только риски, но и возможности в отношении достижения ЦУР.

В соответствии с 8 принципом COSO организация должна учитывать потенциальную возможность мошенничества при оценке рисков для достижения ЦУР. При оценке данных рисков организация может проводить мозговые штурмы для рассмотрения сценариев, которые могут привести к недобросовестным действиям, рассматривая все факторы в рамках треугольника мошенничества.

Организация рассматривает методы, схемы, с помощью которых могут осуществляться недобросовестные действия, связанные с достижением ЦУР, формирует понимание установок и причин, по которым субъекты совершают недобросовестные действия как внутри организации, так и за ее пределами. Важную роль в профилактике и выявлении мошенничества играют системы управления качеством в организациях, помогающие достигать ЦУР, процедуры внутреннего аудита на предмет мошенничества (процедуры рассмотрения, предотвращения и выявления мошенничества, связанного не только с финансовой отчетностью, но и с достижением ЦУР), внешние аудиторы, предоставляющие гарантии в отношении отчетности об устойчивом развитии.

Ассоциацией сертифицированных экспертов по борьбе с мошенничеством (ACFE)/Грант Торнтон опубликованы материалы по ESG и риску мошенничества («Управление рисками мошенничества в развивающейся ESG»), которые систематизируют виды мошенничества ESG, раскрывают концепции и модели применимые к ЦУР и содержат примеры рисков, связанных с мошенничеством в отношении достижения ЦУР.

В соответствии с 9 принципом COSO организация должна выявлять и оценивать изменения, которые могут существенно повлиять на СВК. Риски, связанные с устойчивым развитием, должны оцениваться на постоянной основе или периодически в соответствии с тенденциями развития и изменениями основных факторов макросреды и микросреды.

В отношении такого элемента СВК как «Информация и коммуникация» организация должна использовать 3 основополагающих принципа, требующих формирования и использования качественной информации в области ЦУР для поддержания других элементов СВК, организации эффективных коммуникаций, а также взаимодействия с внешними заинтересованными сторонами. В рамках данного элемента СВК необходимо довести обязанности до сотрудников, предоставить возможности для неформального обмена знаниями или формального обучения для ознакомления сотрудников и других заинтересованных сторон по проблематике, связанной с устойчивым развитием, определить роль и внутренние организационные структуры, направленные на достижение ЦУР, производить оценку источников информации на предмет надежности с помощью методов внутреннего контроля, осуществлять

управление данными, получаемыми от внешних сторон (например, от поставщиков), использовать цифровые технологии, формализовать свои бизнес-процессы и обеспечивать их надлежащее документирование, укреплять междисциплинарные связи между подразделениями, осуществлять эффективную коммуникацию с внутренним аудитом в части переоценки рисков и реагированию на них, а также использовать информацию, полученную от внешних аудиторов. Важным является также и учет мнений, высказанных внешними заинтересованными сторонами относительно эффективности организации в достижении ее ЦУР.

В отношении такого элемента СВК как «Контрольные процедуры» в рамках организации необходимо разрабатывать мероприятия по контролю, способствующие снижению рисков для достижения ЦУР до приемлемых уровней, мероприятия по общему контролю за технологией для поддержки достижения ЦУР, осуществлять контрольные мероприятия на основе соответствующих политик, определяющих ожидаемые результаты, связанные с достижением ЦУР и утвержденные на уровне организации. Данный элемент СВК должен быть интегрирован с элементом «Оценка рисков». Важное значения в рамках данного элемента приобретает при разработке и осуществлении контрольных процедур использование и контроль цифровых технологий (использование ИТ-систем для сбора, обработки, информации, используемой в целях достижения ЦУР, обеспечение информационной безопасности). При этом в настоящее время отсутствуют технологические решения в части формирования отчетности об устойчивом развитии в отличие от развитых решений в области формирования финансовой отчетности, что существенно затрудняет осуществление контрольных процедур. В настоящее время идет активная разработка платформенных решений для сбора, классификации, сортировки, анализа и представления информации об устойчивом развитии. Данные платформенные решения позволяют структурировать информацию, поступающую из различных источников внутри организации, могут быть повысит эффективность разработки организацией мероприятий по контролю за достижением ЦУР. Цифровые технологии позволяют структурировать данные, проводить из анализ и использовать для составления управленческих отчетов и отчетов об устойчивом развитии.

В рамках такого элемента СВК как «Мониторинг» организация должна проводить на постоянной основе оценку СВК, в целях определения эффективности ее отношении информации и отчетности об устойчивом развитии. своевременно оценивать недостатки СВК и доводить их до сведения сторон, ответственных за принятие корректирующих мер, включая высшее руководство и совет директоров. Недостатки СВК в отношении достижения ЦУР могут быть выявлены как внутренними, так и внешними аудиторами. На базе выявленных недостатков формируются меры по их устранению, что направлено на постоянного совершенствования СВК и достижение ЦУР.

Таким образом, эффективный внутренний контроль за ключевыми направлениями деятельности организации в области устойчивого развития и

нефинансовой отчетностью может быть достигнуто на основе 17 принципов, декларированных COSO в отношении СВК, которые должны быть конкретизированы. Использование модели COSO ICIF позволяет организациям оптимизировать свою стратегию ESG, цели, риски и, сформировать качественную и достоверную нефинансовую отчетность, что помогает организациям в достижении их целей в области устойчивого развития.

Список литературы

1. Achieving effective internal control over sustainability reporting (CSR): Building Trust and Confidence through the COSO Internal Control—Integrated Framework / <https://www.coso.org/Shared%20Documents/COSO-ICSR-Report.pdf> (accessed on 20 may 2023)
2. Appelbaum, Deniz and Duan, Huijue Kelly and Hu, Hanxin and Sun, Ting, The Double Materiality Audit: Assurance of ESG Disclosure (February 22, 2023). Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=4367032> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.4367032> (accessed on 20 may 2023)
3. Calace D. Double and Dynamic: Understanding the Changing Perspectives on Materiality/<https://www.sasb.org/blog/double-and-dynamic-understanding-the-changing-perspectives-on-materiality/> (accessed on 20 may 2023)
4. European Commission (2019). “Guidelines on non-financial reporting: supplement on reporting climate related information”, Official Journal of the European Union, C209/1-C209/30, available at: [https://eur-lex.europa.eu/legalcontent/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:52019XC0620\(01\)&from=EN](https://eur-lex.europa.eu/legalcontent/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:52019XC0620(01)&from=EN) (accessed on 20 may 2023)

ДОХОДЫ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ: ВОПРОСЫ УЧЕТНОГО ОТРАЖЕНИЯ

INCOME AND EXPENSES OF FUTURE PERIODS: ACCOUNTING REFLECTION ISSUES

Бурова О.А.,

кафедра «Цифровых бизнес-технологий и систем учёта»

Белоусов А.И.,

д.э.н., профессор кафедры «Цифровых бизнес-технологий и систем учета»

ФГАОУ ВО «Северо-кавказский федеральный университет»

Аннотация: в статье рассматривается формирование систематизированной информации о доходах и расходах будущих периодов.

Ключевые слова: учет, доходы и расходы будущих периодов

Annotation: the article discusses the formation of systematized information on income and expenses of future periods.

Keywords: accounting, income and expenses of future periods.

Теме расходов и доходов будущих периодов уделяется в бухгалтерском учете особое внимание, поскольку они производятся в текущем отчетном периоде, а относятся к будущим. Однако, в отдельных балансах российских компаний все еще есть расходы будущих периодов, учитывающие стоимость активов компании и доходы, учитывающие стоимость пассивов.

Так являются ли активами и пассивами расходы и доходы будущих периодов соответственно? Вопрос спорный. И рассматривается данная проблема во многих источниках, разными авторами, которые дискутируют между собой связанные на данную порядке тему.

Если рассматривать понятие актива и критерии его признания на основании Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, то можно сделать вывод, что и расходы и доходы будущих периодов необходимо исключить из состава активов и пассивов, потому что они не соответствуют основным условиям.

В то же время, обратить отдельные ключевые авторы настаивают и обосновывают свою точку зрения, что расходы доходах и доходы будущих периодов возникают и имеют место в будущем времени, и их необходимо отражать в бухгалтерском балансе организаций.

Так, учитывая практику отражения расходов будущих периодов у ведущих российских компаний за 2020 год, мы видим, что их учёт ведется по различным статьям. Кто-то использует статью «Запасы», кто-то «Прочие оборотные/внеоборотные активы» и т.д. То есть каждая компания может применять свои подходы к учету и отражению расходов будущих периодов в бухгалтерской отчетности в соответствии с разработанной ей учетной политикой в зависимости от специфики деятельности предприятия. [6].

Доходами будущих периодов в бухгалтерском учете организации признаются полученные и начисленные суммы в текущем отчетном году. Но указанные поступления будут относиться также, как и расходы будущих периодов, к будущим периодам. Основные признаки, по которым суммы будут относиться к доходам будущих периодов, а также перечень доходов, каждая организация отражает в своей учетной политике.

Также следует обратить внимание, что полученные авансы денежных средств от покупателя не признаются доходами будущих периодов, в балансе их следует отражать на счете 62.

Корпоративный учет фирмы предполагает наличие систематизации информации в документальной форме о доходах и расходах, в том числе о предстоящих периодах.

Так, учет затрат в строительстве – достаточно сложный процесс, который предполагает несколько этапов. Капитальные затраты (доход от строительства) списываются по мере признания доходов (добыча полезных ископаемых или подготовительные работы, разработка новых технологий; рекультивация земель) для определения экономического эффекта. Организация имеет право осуществлять определенные виды деятельности исключительно на основании специальной лицензии, которая выдается федеральным органам исполнительной власти или органам государственной власти субъектов РФ [1]. Затраты, связанные с лицензированием, учитывают в качестве затрат предшествующих периодов с последующим возмещением затрат.

Расходы будущих периодов также учитываются при сертификации некоторых изделий. Сертификация продукции необходима для защиты потребителей от недобросовестных действий производителя (продавца, исполнителя), подтверждения безопасности использования продукции для окружающей среды и здоровья человека. Работы по сертификации осуществляет в установленном порядке специальный аккредитованный орган по сертификации [2].

Расходы на приобретение объекта лизинга, которые учитываются на балансе арендатора, ежемесячно отражаются как часть расходов на будущий период и включаются во все расходы по текущей деятельности. Бухгалтерский учет ведется по правилам признания данного типа активов [4].

Особого внимания заслуживает тот факт, что признание дохода предполагает выполнение определенных условий. Один из них – переход права собственности к покупателю – не выполняется по отношению к событиям экономической жизни и вызывает необходимость учета кредиторской задолженности по полученным авансам [5].

Стандартизация учетных регистров осуществляется по наименованию реестра (наименование компании), дате начала и окончания ведения реестра; способу группировки (хронологическому или системному) событий экономической жизни в

зависимости от их физической или денежной измеримой стоимости. Реестр корпоративной бухгалтерской отчетности утверждается руководителем организации и является органом контрольно-ревизионного контроля. За ведение данного реестра ответственным является его составитель. Предполагается, что доходы будущих периодов будут учитываться как один из показателей корпоративной отчетности в составе чистых активов компании. Обязательства перед будущими годами включают в себя все обязательства компании, за исключением прибыли в рассрочку и безвозмездного получения имущества (включая поступления от прибыли). Считаем, что план бухгалтерского учета должен предусматривать субсчет для сбора информации о стоимости полученных на безвозмездной основе ценностей и суммах целевого финансирования.

В заключение следует отметить, что событиями экономической жизни в настоящее время являются как хозяйственная деятельность компаний, так и доходы/расходы будущих периодов. Современный бухгалтерский учет позволяет осуществлять мониторинг информации о доходах и расходах за предстоящие годы в целях принятия обоснованных финансовых решений. Правильная разработка методов бухгалтерского учета в организации для систематизации данных о материальных потерях компании может дать возможность принимать в будущем правильные финансовые решения при рациональном подходе к финансированию, избежать негативных тенденций и не допустить банкротства.

Литература:

1. О лицензировании отдельных видов деятельности: федер. закон от 4 мая 2011 г. № 99-ФЗ
2. ПБУ 10/99: утв. Приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 2018 г. № 33н
3. ПБУ 14/2017: утв. Приказом Министерства финансов РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 2018 г. № 34н.
5. Сапожникова Н. Г. Особенности определения стоимости чистых активов корпорации / Н. Г. Сапожникова, Э. Б. К. али Мохаммед // Вестник Северо-Осетинского гос. ун-та имени Коста Левановича Хетагурова. – 2020. – № 2. – С. 139–143
6. Куликова Л.И. расходы будущих периодов в бухгалтерской (финансовой) отчетности: современное состояние // Международный бухгалтерский учет . 2021. Т. 24. № 11 (485) .

ЦИФРОВОЕ НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ: КАССОВЫЕ ОПЕРАЦИИ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ОН-ЛАЙН КАСС

DIGITAL TAX ADMINISTRATION: CASH TRANSACTIONS USING ONLINE CASH REGISTERS

Варпаева И.А.

Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им.
Н.И. Лобачевского

Varpaeva I A.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of Accounting Department,
Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Аннотация. Среди реализованных проектов в сфере цифровизации налогообложения можно назвать новую технологию налогового администрирования, основанную на применении бизнесом он-лайн касс. В статье рассмотрены правила использования современной контрольно-кассовой техники, которые представляют собой организационную основу ведения кассовых операций субъектов предпринимательской деятельности

Abstract. Among the implemented projects in the field of digitalization of taxation, one can name a new tax administration technology based on the use of online cash registers by businesses. The article discusses the rules for the use of modern cash registers, which are the organizational basis for conducting cash transactions of business entities

Ключевые слова: цифровизация налогообложения, он-лайн кассы, фискальные данные, банковский эквайринг

Keywords: digitalization of taxation, online cash registers, fiscal data, bank acquiring

Национальный проект «Цифровая экономика» позволил с 2019 года увеличить число реализованных проектов по внедрению искусственного интеллекта в три раза. Активная цифровизация налоговой сферы основана на использовании возможностей функционала актуальных электронных сервисов, которые упрощают деятельность бизнес-структур. Среди актуальных реализованных проектов в сфере цифровизации налогообложения можно назвать новую технологию налогового администрирования в форме автоматизированных процедур и систем контроля в области применения бизнес-структурами он-лайн касс. Названная технология, в числе прочих нововведений, позволяет практически отказаться от традиционных форм налоговых проверок бизнеса и в целом создавать условия, когда уклонение налогоплательщика от уплаты налогов с продажи фактически становится невыгодным. Во многом сказанное актуально в отношении субъектов малого предпринимательства или ИП, применение он-лайн касс создает для них равные условия ведения бизнеса, отменяя необходимость ведения кассовой отчетности и сокращая объемы налогового постконтроля. Все транзакции экономического субъекта с триггерами риска

автоматически попадают в зону внимания налоговых органов через инструменты дистанционного мониторинга и предиктивной аналитики⁷.

Процедура фискализации платежей в пользу экономического субъекта, положенная в основу использования он-лайн касс, реализуется через разнообразные процедуры и правила использования современной контрольно-кассовой техники. Рассмотрим основные, которые представляют собой организационную основу ведения кассовых операций субъектов предпринимательской деятельности.

Применяемая он-лайн касса должна быть зарегистрирована в качестве приемлемой к использованию модели в реестре Федеральной налоговой службы России [1] и в целом соответствовать следующим правилам:

- быть зарегистрирована в налоговых органах;
- иметь официально разрешенную к использованию модель фискального накопителя данных (комплекс программно-аппаратных средств в опломбированном корпусе ККТ, обеспечивающий некорректируемую регистрацию и энергонезависимое долговременное хранение фискальных данных);
- иметь реализуемую любым доступным способом возможность подключения к сети Интернет (посредством интернет-порта, встроенного GPRS-или wifi-модема);
- иметь возможность осуществлять он-лайн передачу данных о каждом факте продажи (то есть о каждом фактически сформированном чеке или другом соответствующем документе) в базу оператора фискальных данных, который, реализуя свой функционал, передает их в ФНС России;
- иметь технические возможности осуществления передачи он-лайн чеков покупателям или клиентам (в электронном формате, на номер телефона покупателя или на его электронную почту).

Современный модели ККТ обеспечивают запись и хранение фискальных данных в фискальных накопителях, формируют фискальные документы и передают их данные в налоговые органы через оператора фискальных данных, а также должны обеспечивать возможность печати фискальных документов на бумажных носителях.

Фискальные данные представляют собой данные о произведенных расчетах между продавцом и покупателем; они включают в себя следующие информационные блоки: информацию об организации-продавце, информацию об использованной при этих расчетах ККТ, сведения о покупке – наименования приобретаемых товаров, их стоимость и т.п. Фискальные данные отражаются в фискальном документе, который может иметь форму кассового чека, бланка строгой отчетности (БСО) или другого документа, предусмотренного законодательством. Фискальный документ может быть представлен покупателю как в бумажном виде, так и в электронном. Электронные версии фискальных документов юридически идентичны бумажным, они отправляется покупателю

⁷Михаил Мишустин рассказал о цифровизации работы Налоговой службы на Всероссийском налоговом форуме https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/9195163/

(клиенту) на электронную почту или в виде СМС через оператора фискальных данных [3], в том числе в формате QR-кода.

Фискальные данные в он-лайн кассах хранятся в накопителе фискальных данных - в отдельном блоке памяти он-лайн кассы. Фискальный накопитель (являющийся по сути средством криптографической защиты информации по он-лайн кассе) - это программно-аппаратное шифровальное защитное устройство (чип), которое обеспечивает запись, хранение и передачу информации оператору фискальных данных через интернет. Накопитель фискальных данных находится в корпусе он-лайн кассы «под пломбой», корректировка содержащихся на нем данных невозможна. Накопитель фиксирует информацию о продажах и расчетах между продавцом и покупателем даже в том случае, если он-лайн касса в данный момент не подключена к интернету.

Как уже было сказано, фискальные данные передаются из накопителя в ФНС России через оператора фискальных данных (ОФД), который, по сути, выступает передающим звеном в созданной цепочке передачи информации через интернет в режиме реального времени о продажах от продавца к контролирующему органу.

Для регистрации применяемой он-лайн кассы в налоговых органах налогоплательщику первоначально необходимо заключить договор с посредником - ОФД, входящим в закрытый список ФНС России. Отметим, что самый простой и быстрый способ регистрации — в специальном разделе личного кабинета налогоплательщика на официальном сайте ФНС России (<https://www.nalog.ru> [2]).

Законом № 54-ФЗ [1] не допускается регистрация он-лайн касс, сведения о соответствующих моделях которых отсутствуют в Государственном реестре. Помимо реестра моделей ККТ, существуют также официальные реестры разрешенных к эксплуатации фискальных накопителей. Оба указанных реестра размещены на официальном сайте ФНС России.

Он-лайн кассы обязательны к применению не только при расчетах наличными, но и при безналичном расчете с физическими лицами. Если покупателем является юридическое лицо (организация), то он-лайн кассу нужно обязательно применять, если оплата производится по банковской карте, через электронный кошелек, посредством он-лайн-банкинга или с мобильного телефона.

Законодательством [1, ст. 2] вводятся исключения - случаи, когда не нужно применять он-лайн кассу (ККТ). Их можно разделить на несколько групп:

1. Льготы для налогоплательщиков по определённым видам деятельности (к примеру, продажа бумажных газет и журналов, обеспечение питанием учеников и работников общеобразовательных организаций во время занятий, продажа в киосках мороженого, услуги носильщиков на вокзалах и др.);

2. Освобождение от применения он-лайн кассы в географически отдалённых и труднодоступных местах;

3. Послабления при применении налогоплательщиком некоторых специальных налоговых режимов. Например, не применять он-лайн кассу могут

индивидуальные предприниматели на патентной системе налогообложения (ПСН), занимающиеся: ремонтом обуви, пошивом одежды; оказывающие услуги фотографа, переводчика или детектива, проведения экскурсий и свадеб, уборки квартир и др. Также он-лайн касса может не применяться при режиме «Налог на профессиональный доход» (НПД), который доступен в современных условиях как ИП, так и самозанятым. Но при указанных послаблениях все же есть определенные условия, касающиеся фиксирования информации о произведенных продажах и расчетах с покупателями (клиентами). Так, индивидуальный предприниматель на ПСН должен выдавать в бумажном виде либо направлять в электронном формате своим покупателям документ, фактически подтверждающий факт расчёта по реализации. При применении режима НПД в приложении «Мой налог»⁸ налогоплательщики должны формироваться документы о продажах и расчетах и направляться покупателю (клиенту) на адрес его электронной почты. Покупателем (клиентом) при этом может быть как физическое лицо, так и ИП или организация.

Обязательная к формированию ранее унифицированная форма Журнала кассира-операциониста может и не применяться, так как формируемые современными он-лайн кассами фискальные документы полностью его заменяют. Форматы фискальных документов он-лайн касс утверждаются Приказами ФНС России, их состав представлен чеками, бланками строгой отчетности и различными отчетами по он-лайн кассе. Бланк строгой отчетности (БСО) — первичный учетный документ, приравненный к кассовому чеку, сформированный в электронном виде⁹ или распечатанный с использованием он-лайн кассы в момент расчетов с покупателем (клиентом). Поскольку БСО является аналогом кассового чека, законодательство предъявляет одинаковые требования к обязательным реквизитам как одного, так и второго расчетного документа. БСО можно использовать только при реализации физическим лицам платных услуг, тогда как кассовый чек применяется для всех видов расчетов. Отчетными фискальными документами современных он-лайн касс являются отчет об открытии смены, отчёт о закрытии смены, отчет о закрытии фискального накопителя, отчёт о текущем состоянии расчётов и др.

Расчеты, производимые платежными картами приравниваются к расчетам наличными, они «пробиваются» на отдельную секцию ККТ (он-лайн кассы) и отражаются отдельно в фискальных отчетных документах по кассе как сумма безналичной выручки. Дополнительное к кассовому чеку покупателю (клиенту) выдается (отправляется на телефон или электронную почту) кассовый чек и специальный документ (слип). Далее схема эквайринговых операций выглядит так:

⁸ Приложение «Мой налог» - это официальное приложение ФНС, которое обеспечивает удаленное взаимодействие между плательщиком НПД и налоговым органом

⁹ Именно такой способ отправки использует, например, «Яндекс.Такси» для бланков строгой отчетности за оказанные услуги перевозчика

- в конце рабочего дня банк-эквайрер обязывает организацию отчитываться за проведенные по банковским картам операции путем отправки в банк формируемого POS-терминалом электронного журнала;
- банк по своим технологиям осуществляет проверку полученной документации;
- банк переводит на расчетный счет организации денежные средства, оплаченные покупателями (клиентами) организации путем использования банковских карта (удерживая свою вознаграждение по ставке торгового эквайринга).

При осуществлении расчетных операций с покупателями (клиентами) ПКО формируются по данным фискальных документов, первоначально сформированных он-лайн кассой. Работа с фискальной техникой делится на кассовые смены, при этом смена при работе на онлайн-кассе не может быть больше 24 часов. Перед началом расчётов формируется Отчёт об открытии смены, по окончании — Отчёт о закрытии смены. Отчёт о закрытии смены и является основанием для оформления ПКО на общую сумму принятых наличных по окончании проведения кассовых операции (как по чекам, так и по БСО). Данные о суммах, поступивших в кассу за смену, приводятся в Отчёте в реквизите «Счётчики итогов смены».

РКО по данным фискальных документов он-лайн кассы может быть составлен в случае возврата денежных сумм покупателю за возвращенный им товар.

Список литературы

1. Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" от 22.05.2003 N 54-ФЗ
2. Официальный сайт ФНС России [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: <https://www.nalog.ru> (дата обращения 17.05.2023)
3. Как работать с он-лайн кассами и ОФД в 2023 году. Платформа ОФД. Портал для бухгалтеров Клерк.Медиа. URL:<http://www.klerk.ru/blogs/platformaofd/565180/> (дата обращения 16.05.2023)

МЕСТО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

THE PLACE OF ACCOUNTING POLICY IN THE ACCOUNTING SYSTEM

Газиков А.Н.

Студент кафедры цифровых бизнес-технологий и систем учета
ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет»

Gazikov A.N.

Student of the Department of Digital Business Technologies and Accounting Systems
North Caucasian Federal University

Аннотация. В любой компании бухгалтерский учет должен осуществляться согласно определенным правилам. Проблема заключается в установлении этих правил, реализация которых обеспечила бы наибольший эффект от ведения бухгалтерского учета. Именно с этой целью и разрабатывается учетная политика экономического субъекта. Основное назначение и главная задача принимаемой учетной политики максимально адекватно отразить деятельность организации сформировать полную, объективную и достоверную информацию о ней, полезную для принятия эффективных экономических решений.

Ключевые слова: учетная политика предприятия, направленность, отчетность.

Annotation. In any company, accounting must be carried out according to certain rules. The problem lies in establishing these rules, the implementation of which would provide the greatest effect from accounting. It is for this purpose that the accounting policy of an economic entity is being developed. The main purpose and main task of the adopted accounting policy is to reflect the activities of the organization as adequately as possible to form complete, objective and reliable information about it, useful for making effective economic decisions.

Keywords: accounting policy of the enterprise, managerial orientation, reporting.

Учетная политика – это набор принципов и правил, которые определяют порядок учета экономических операций организации в соответствии с законодательством и международными стандартами бухгалтерского учета. Она является основным документом, регламентирующим методы и формы отражения бухгалтерской информации отчетности организации и используется при подготовке финансовой отчетности.

Основным принципом формирования учетной политики является соответствие ее принципам бухгалтерского учета, законодательству, международным стандартам и специфике предприятия. Кроме того, учетная политика должна быть прозрачной и понятной для всех заинтересованных сторон, таких как акционеры, инвесторы, банки, налоговые органы, контролирующие органы. Поэтому ее разработка требует участия не только бухгалтера, но также руководства и юристов компании.

Определенное место учетной политики занимает в системе бухгалтерского учета. Она является базовым документом, на котором основывается вся бухгалтерская отчетность и ее изменение может повлиять на финансовое состояние организации. Например, изменение методов оценки запасов может повлиять на показатели прибыли, а выбор метода начисления амортизации может уменьшить налогооблагаемую базу.

Кроме того, учетная политика также является инструментом управления экономической деятельностью организации, так как ее принципы могут определять компетентные способы управления финансами и дать представление о реальной финансовой ситуации предприятия. Так, наличие специальных правил учета активов и обязательств позволит руководству вовремя выявлять основные проблемы и принимать меры по их устранению.

Для того, чтобы представление о значимости учетной политики стало более наглядным, можно использовать конкретные примеры. Например, одна из крупнейших транспортных компаний России – "ЮТэйр" – представила свою учетную политику в 2019 году. В ней обосновано отражение начисления авансовых платежей и выручки от продажи билетов, отражение ожидаемых кредитных потерь и т. д. В целом, использование определенного набора методов и правил обеспечивает стандартность и прозрачность отчетности.

Исследования также подтверждают значимость учетной политики для эффективного управления организацией. Например, исследование показало, что использование учетной политики, основанной на принципах международного стандарта отчетности IFRS, может повысить точность отчетности и уверенность инвесторов в финансовом здоровье компании.

Одним из основных документов, определяющих порядок учета и отчетности, является налоговое законодательство. Оно накладывает на руководство предприятия обязанность вести учет и бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями налогового законодательства. В этой связи, учетная политика организации должна соответствовать налоговым правилам и требованиям ведения учета.

Принятие решений по учетной политике сопряжено с определенными рискованными моментами, которые могут повлиять на финансовую отчетность компании или на ее репутацию.

Один из главных рисков – это риск нарушения законодательства. Если учетная политика не соответствует требованиям законодательства, организация может быть подвергнута штрафам и санкциям. Другой риск заключается в том, что неправильно выбранная учетная политика может привести к искажению финансовых показателей компании, что в свою очередь может негативно сказаться на принятии управленческих решений и репутации компании.

Кроме того, риск заключается в том, что учетная политика может не соответствовать целям компании. Если учетная политика не способствует достижению целей организации, то это может привести к неэффективности процессов ведения учета и оказать отрицательное влияние на результаты деятельности компании.

Для предотвращения этих рисков нужно учитывать следующие моменты.

1. Строго соблюдать законодательство. Учетная политика должна соответствовать всем нормам и требованиям бухгалтерского учета, которые установлены законодательством.
2. Всестороннее изучение учетной политики. Перед принятием решения по учетной политике необходимо провести детальный анализ всех возможных вариантов ее формирования.
3. Учет потенциальных

рисков. Принимая решение по учетной политике, нужно учитывать все возможные риски, которые могут возникнуть в процессе ведения учета. 4. Проводить обучение персонала. Чтобы действовать в соответствии с учетной политикой, необходимо обучить сотрудников в области бухгалтерского учета и налогового права.

Учетная политика является основным документом по ведению бухгалтерского учета, и, как было упомянуто выше, должна соответствовать требованиям законодательства и целям компании.

You Can Learn Accounting (YCLA) отмечает, что учетная политика – это руководство, в соответствии с которым предприятие определяет принципы, методики, процедуры и отношения, которые применяются для оценки, записи и отражения финансовых результатов и состояния предприятия в соответствии со специфическими законодательными требованиями и последними текущими стандартами бухгалтерского учета. Главный секретарь Министерства финансов Российской Федерации Татьяна Евгеньевна Нистратова отмечает, что «учетная политика является основной нормативной базой бухгалтерской отчетности и необходима, чтобы ее применение давало информацию, которая отвечает требованиям акционеров, инвесторов и кредиторов».

Учетная политика – это документ, определяющий правила и методы ведения учета, который должен соответствовать целям компании и требованиям законодательства. Ее правильный выбор и формирование являются ключевым фактором для достижения целей бухгалтерского учета. Однако, принятие решений по учетной политике сопряжено с риском нарушения законодательства, искажения финансовых показателей компании и несоответствия целям компании. Процедура формирования учетной политики должна быть осуществлена после тщательного анализа их всех аспектов, с учетом потенциальных рисков и с обязательным обучением персонала, чтобы достичь правильного результата.

Список литературы

1. Accounting: theory : a textbook / Edited by N.T. Labytseva. M. : Finance and Statistics, 2008.
2. Suleymanova E.V. Accounting financial accounting : Textbook. M. : «Finance and Statistics», 2008. 200 . P. 3-26.

БАЛАНС – ОСНОВА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

BALANCE IS THE BASIS OF ACCOUNTING REPORTING

Газикова Д.Н.

Студентка кафедры цифровых бизнес-технологий и систем учета

ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет»

Gazikova D.N.

Student of the Department of Digital Business Technologies and Accounting Systems

North Caucasian Federal University

Аннотация. На сегодняшний день бухгалтерский баланс выделяют как самый важный и значимый вид отчета, при этом все остальные формы отчётности называют лишь дополнением бухгалтерского баланса экономического субъекта. Бухгалтерский баланс представляет собой сведения об экономических ресурсах организации и источниках их привлечения, что даёт возможность получить наглядное представление о финансовом и имущественном положении экономического субъекта.

Ключевые слова: бухгалтерский баланс, отчет о финансовом положении, отчетность.

Annotation. To date, the balance sheet is distinguished as the most important and significant type of report, while all other forms of reporting are called only an addition to the balance sheet of an economic entity. The balance sheet is information about the economic resources of the organization and the sources of their attraction, which makes it possible to get a visual idea of the financial and property status of the economic entity.

Keywords: balance sheet, statement of financial position, reporting.

Баланс – это главный отчет в бухгалтерском учете, который отображает финансовое положение предприятия на определенный момент времени. Он представляет собой таблицу, в которой отражаются активы, пассивы и капитал предприятия.

Активы – это имущество, которое принадлежит предприятию и может быть продано или использовано в производственной деятельности. Это могут быть здания, оборудование, товары на складе и т.д. Пассивы – это долги перед поставщиками, кредиторами, налоговыми органами, а также краткосрочные и долгосрочные займы. Капитал – это денежные средства, которые вложены в предприятие его владельцами или инвесторами.

Баланс позволяет увидеть, какую сумму имеет предприятие на счетах, какие долги у него есть и сколько составляет собственный капитал. Информация, которую отображает баланс, является основой для принятия управленческих решений, позволяет оценить эффективность работы предприятия и ее финансовую стабильность.

Кроме того, баланс важен для оценки кредитоспособности и инвестиционной привлекательности предприятия. При направлении заявки на

кредит или привлечении внешних инвесторов, баланс является главным документом, с помощью которого оцениваются риски и выгоды предложения. Если баланс отображает стабильное финансовое положение и хорошую перспективу развития, то предприятие может привлечь интерес инвесторов и банков.

В качестве примера рассмотрим баланс Московской биржи на конец 2020 года. Общие активы биржи составили 235,9 млрд руб., капитал – 130,6 млрд руб., обязательства – 105,3 млрд руб. Таким образом, баланс отображает крупный объем активов и сильное финансовое положение биржи.

По исследованию, проведенному компанией PWC, баланс является наиболее важным документом для бизнеса при управлении финансовыми ресурсами. Он позволяет оценить риски, связанные с финансовой деятельностью, и принять правильные решения.

Баланс является ключевым отчетом в бухгалтерском учете, который отображает финансовое положение предприятия и позволяет принимать управленческие решения. Он необходим для оценки кредитоспособности и инвестиционной привлекательности предприятия, а также для управления его финансовыми ресурсами.

Требования к балансу установлены в Гражданском кодексе, Налоговом кодексе, РСБУ (Российских стандартах бухгалтерского учета), а также в законодательстве по управлению активами коммерческих организаций. Главным требованием является достоверность информации, содержащейся в балансе. Баланс должен отражать реальное финансовое положение компании на определенную дату.

Для составления баланса необходимо проанализировать все операции компании за определенный период времени и сгруппировать их по категориям активов, обязательств и капитала.

Активы и обязательства компании оцениваются на определенную дату, и капитал определяется как разность между ними.

Как показывает практика, неверное составление баланса может привести к серьезным последствиям. Например, недостаточно оцененные активы или недооцененные обязательства могут привести к проблемам с налогообложением или привлечению к ответственности главного бухгалтера.

В заключении можно сказать, что правильно составленный баланс является основой для принятия решений о деятельности компании на будущее. Составление баланса – это ответственный этап бухгалтерской работы, требующий глубоких знаний и профессионализма. Поэтому, первоначально важно обращать внимание на достоверность информации и следовать требованиям, установленным законодательством.

Первичной целью баланса является предоставление информации о финансовом состоянии компании. Но баланс может быть использован для принятия управленческих решений и стратегического планирования. Рассмотрим несколько примеров, как информация из баланса может помочь менеджменту компании.

1. Определение финансового риска. Руководство компании должно понимать, насколько ее финансовое состояние стабильно и какие риски представляют ее текущие обязательства. Если в балансе компании значительное количество текущих обязательств, которые должны быть выплачены в ближайшие месяцы, это может быть признаком финансовой нестабильности. С другой стороны, когда общая сумма капитала компании превышает текущие обязательства, это может быть признаком стабильного финансового состояния.

2. Оценка эффективности управления активами. Учредители и менеджмент компании заинтересованы в том, чтобы активы приносили максимальную прибыль. Баланс может помочь оценить эффективность управления активами. Например, если в балансе содержится большое количество неиспользуемых активов, это может быть признаком неэффективного управления активами.

3. Определение потенциала для роста компании. Баланс может помочь определить, какие области компании могут быть расширены для увеличения доходов. Например, если компания имеет много свободных денежных средств, которые не используются для инвестирования в новые проекты, это может быть признаком потенциала для роста.

4. Осуществление мониторинга финансовых рисков. Когда компания занимается бизнесом, она сталкивается с различными финансовыми рисками. Баланс может помочь менеджменту своевременно обнаружить и справиться с ними. Например, если компания слишком много занимает, руководство может использовать информацию из баланса, чтобы убедиться в том, что текущий объем займов находится в разумных пределах.

Несмотря на то, что баланс – это очень важный инструмент финансовой отчетности, важно учитывать, что баланс должен отражать не только финансовые результаты, но и другие аспекты деятельности компании, такие как клиентоориентированность, бренд и лояльность клиентов. Инвесторы, аналитики и другие заинтересованные стороны больше не ограничиваются только анализом финансовых показателей. Они хотят видеть, как компания управляет своими другими ресурсами, такими как человеческий капитал, интеллектуальная собственность и репутация бренда.

Методика балансировки карты показателей (Balanced Scorecard) является эффективным инструментом для обеспечения баланса между финансовыми и нефинансовыми показателями деятельности компании. Эта методика предполагает создание системы измерения показателей здоровья бизнеса. Карты показателей представляют собой инструмент, который помогает компании сформулировать свои стратегические цели и измерить их достижение. Ключевые показатели производительности (KPI) могут быть связаны как с финансовыми, так и с нефинансовыми аспектами, такими как уровень удовлетворенности клиентов, качество продукта, эффективность процессов и т.п.

Еще одним методом для обеспечения баланса между финансовыми и нефинансовыми аспектами является использование системы управления капиталом человека (Human Capital Management, HCM). Эта система помогает организациям управлять своим человеческим капиталом, включая управление

знаниями, обучение и развитие, мотивация, удовлетворенность сотрудников и т.д. Использование НСМ также помогает предотвратить увольнения, поскольку она способствует созданию благоприятной рабочей среды.

Информационные технологии также могут помочь компаниям обеспечить баланс между финансовыми и нефинансовыми аспектами. Бизнес-аналитика и управление данными помогают в оценке текущей ситуации в организации, а также улучшении прогнозирования будущих результатов. Такие системы помогают автоматизировать процессы и управлять персоналом, увеличивая эффективность бизнес-операций.

Наконец, баланс между финансовыми и нефинансовыми аспектами деятельности компании может быть обеспечен благодаря использованию новых технологий, таких как машинное обучение и искусственный интеллект (Machine Learning and Artificial Intelligence). Эти технологии могут помочь компаниям собирать и обрабатывать больше данных, улучшая предсказание результатов и помогая принимать более эффективные решения.

В заключение, следует отметить, что баланс является одним из наиболее важных финансовых отчетов компании. Информация в балансе может быть использована менеджментом для принятия управленческих решений и стратегического планирования. Как правило, баланс привязан к другим финансовым отчетам, таким как отчет о прибылях и убытках, и может предоставить более точную информацию для анализа финансового состояния компании.

Список литературы

1. Литовская Ю.В., Агеева И.А. Особенности экономической политики государства в период 1992 -2014 гг. // Экономика и политика. -2015. - № 3 (6). - С. 71-75.
2. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник / Н.П. Кондраков. - М.: ИНФРА-М, 2011. - 592 с.

ВЛИЯНИЕ РАЗЛИЧНЫХ АСПЕКТОВ НА ФОРМИРОВАНИЕ ЗАДАЧ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

IMPACT OF VARIOUS ASPECTS ON THE FORMATION OF ACCOUNTING TASKS

Гомбоева А.Н.

Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита, Бурятская государственная сельскохозяйственная академия имени В.Р. Филиппова

Gomboeva A.N.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Accounting and Audit, Buryat State Agricultural Academy named after V.R. Filippov

Аннотация. Бухгалтерский учет под влиянием различных факторов динамично развивается. Реформы в экономике существенно меняют возможности учетно-аналитической системы для целей управления. Тем не менее бухгалтерский учет с его многообразными видами, присущими ему целями и задачами постоянно совершенствуется, а ключевым аспектом его развития являются интересы и запросы пользователей информации. В статье рассмотрены этапы развития бухгалтерского учета, существующие задачи разных видов учета, и их формирование в условиях устойчивого развития.

Ключевые слова. задачи, бухгалтерский учет, цифровизация, устойчивое развитие, факторы

*Для различных пользователей и различных целей требуется различная информация
(Р. Антони)*

В современной экономике существенно возрастает роль и значение бухгалтерского учета. В любой организации учет осуществляется по определенным принципам в рамках общих правил, установленных нормативными актами Российской Федерации. Развитие бухгалтерского учета предполагает различные этапы совершенствования, каждый из которых отличается присущей ему научной теорией. Основанием для различия научных теорий могут служить такие признаки как: авторский подход, исторический период, научное течение [1, с.20]. Формирование теории бухгалтерского учета происходило в результате развития двух предположений, первое из которых рассматривало счетоведение как универсальную методологическую науку предметом которой является информация о потоках фактов хозяйственной жизни на всех уровнях управления экономикой государства, а второе – как информационную систему управления одной организацией. На основе этих двух гипотез объектов и предмета диграфической системы учета сформировались макро- и микроэкономические концепции бухгалтерского учета.

Ведущий отечественный ученый Соколов Я.В. в своем исследовании раскрывает шесть основных этапов развития учета: 1) натуралистический, 2) стоимостный, 3) диграфический, 4) теоретико-практический, 5) научный, 6) современный [4, с.14]. Дружиловские Т.Ю. и Э.С. выделяют следующие этапы: зарождение учета с возникновением цивилизации; постепенное появление общепринятых методов бухгалтерского учета (счета, баланс, двойная запись и т.д.); обобщение практического опыта бухгалтерского учета в трудах представителей различных школ бухгалтерского учета (Лука Пачоли и др.);

формирование научных концепций бухгалтерского учета в трудах ученых; первые шаги в регламентации бухгалтерского учета на основе законодательных актов; формирование национальных стандартов бухгалтерского учета; дальнейшее развитие национальных стандартов; стандартизация бухгалтерского учета на международном уровне [2, с.11]. По мнению исследователя каждый из указанных этапов внес свою лепту в развитие учета и возникновение бухгалтерского учета как науки связано в первую очередь с развитием теории бухгалтерского учета, а развитие учета как с научной точки зрения, так и с практической идет весьма динамично, имея свои традиции и перспективы.

Согласно исследованиям Цыганкова К.Ю. история бухгалтерского учета делится на два периода, с точки зрения значимых исторических процессов: долитературный и литературный [5, с.14]. Основной границей разделения периодов является выход в свет трактата Луки Пачоли – 1494 год. Долитературный период включает древнеримские и средневековые года. К литературному периоду относятся период подражания, период обретения самостоятельности, период счетных теорий, и период новейшей истории. Двойная бухгалтерия в упрощенном варианте в долитературный период находилась на этапе становления, венецианский вариант был распространенным среди мелких и средних торговых компаний.

Динамичное развитие бухгалтерского учета на современном этапе существования экономики связано в первую очередь с изменениями в нормативном регулировании, расширением информационных потребностей различного числа пользователей, развитием цифровизации, экологизацией бизнес-среды, внедрением инновационных технологий в производственный процесс, трансформацией бухгалтерской профессии.

В последние годы отечественная система бухгалтерского учета претерпела значительные преобразования под влиянием международных стандартов бухгалтерского учета. Часть функций от Минфина России была передана саморегулируемым общественным профессиональным организациям, а также появились ранее отсутствовавшие нормативные документы со статусом «федеральные стандарты», «отраслевые стандарты». Однако ряд вопросов, возникших после принятия Закона о бухгалтерском учете, на данный момент не решен. Перечисленные в законе объекты бухгалтерского учета не раскрываются по экономическому содержанию. Основной задачей бухгалтерского учета является формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении. В связи с развитием производства из бухгалтерского учета выделился и начал стремительно развиваться финансовый учет. Его основной целью являлось формирование информации для внешних пользователей.

Ввиду появления значительного числа пользователей и растущих потребностей и запросов относительно формируемой информации в системе бухгалтерского учета, традиционный учет не справляется с функцией передачи обычной информации. Возникла необходимость формирования информации интегрированного учета, устойчивой отчетности, актуарной информации и др. За

время существования бухгалтерского учета в каждой стране сформировались свои особенности в учетной системе. Другой подсистемой бухгалтерского учета, формирующей информацию для менеджеров, с целью принятия ими эффективных управленческих решений по центрам ответственности или организации целом, стал управленческий учет. Внутренние пользователи учетной информации заинтересованы оценкой эффективности деятельности организации и обеспечением ее развития [3, с. 136]. Основой управленческого учета является информация об издержках и калькулирование. Задачей управленческого учета является обеспечение соответствующей информацией внутренних пользователей, для принятия оперативных решений. Значительным отличием от финансового учета, является прогнозируемая информация.

В последние годы в научных публикациях упоминаются новые направления учета: актуарный учет, экологический учет, социальный учет, цифровой учет.

Появление актуарного учета связано с использованием актуарных расчетов и подготовкой учетно-аналитической информации для определения экономической стоимости [6, с. 29]. Основная задача актуарного учета заключается в формировании финансовой информации о коммерческой организации, полезной для принятия решений по инвестированию, кредитованию, а также для прогнозирования размера, сроков и вероятности будущих денежных потоков. Здесь акцент делается на существующих и потенциальных инвесторах, чтобы принимать инвестиционные решения на основе оценки экономической стоимости организации.

На протяжении всего периода существования человечества экономика развивалась благодаря активному использованию природных ресурсов человеком, однако в современных условиях развития экономики экологические проблемы обострились вследствие истощения природных ресурсов и ухудшения состояния окружающей среды. Это послужило толчком к развитию «зеленой экономики», и концепция устойчивого развития (ESG-концепция) становится все более популярной для благополучия будущих поколений. Концепция устойчивого развития основана на подходе, суть которого заключается в объединении возможностей трех ресурсных компонентов: экономического, экологического и социального, и преодолении основных климатических и демографических рисков. Эта концепция ориентирована на развитие, удовлетворение потребностей человека при сохранении окружающей среды и природных ресурсов. В связи с реализацией данной концепции возник экологический учет. В условиях становления зеленой экономики в процессе решения проблем эффективного ресурсопользования, сохранения благоприятной окружающей среды, переработки отходов, в системе экологического учета ставятся новые задачи. Основными задачами в этом случае являются – формирование информации о затратах на охрану окружающей среды.

Социальный учет как ответвление бухгалтерского учета широко не используется, его появление является следствием концепции устойчивого

развития. Особенностью данного вида учета является представление расширенной информации о человеческом капитале.

Цифровая трансформация, новые требования к системе управления, появление новых видов активов, новые технологические возможности в области формирования и использования информации, все это существенным образом влияет на бухгалтерский учет и его развитие. С внедрением в бухгалтерский учет новейших информационных технологий, не превращает бухгалтера в технического работника. Напротив, на бухгалтера все больше возлагаются задачи выработки и применения профессионального суждения в выборе соответствующих решений для предоставления актуальной и цифровой информации заинтересованным группам пользователей.

Структурирование существующих видов бухгалтерского учета сегодня имеет важное значение для разработки и обновления задач бухгалтерского учета, которые должны быть взаимосвязаны и отвечать интересам и запросам пользователей в условиях устойчивого развития. Вариативность интересов пользователей способствует повышению полезности учетной информации.

Список литературы

- 1 Гомбоева А.Н. Объекты бухгалтерского учета: концепции и новые подходы / А. Н. Гомбоева. – Улан-Удэ: Бурятская государственная сельскохозяйственная академия имени В.Р. Филиппова, 2023 232 с. ISBN 978-5-8200-0523-7.
2. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С., Коршунова Т.Н. Исторические аспекты формирования требований к учетной политике и оценке объектов учета // Международный бухгалтерский учет. 2014 № 18(312). С. 10-22.
3. Мизиковский И.Е., Поликарпова Е.П. Адаптация существующей парадигмы бухгалтерского учета к потребностям новых экономических реалий // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. 2023 № 1(72). С. 133-137.
4. Соколов Я.В. История бухгалтерского учета: учебник / Я.В. Соколов, В.Я. Соколов. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Магистр, 2009 - 287 с.
5. Цыганков К.Ю. История учетной мысли / К. Ю. Цыганков. — М. : Магистр : ИНФРА-М, 2019 - 544 с.
6. Шигаев А.И. Акутарный учет и использование его данных для управления. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2011 – 224 с.

АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

FEATURES OF AUDIT OF FINANCIAL RESULTS

Давлетгулова В.Д.

Студент магистратуры кафедры бухгалтерского учета и аудита,
Уральский государственный экономический университет

Davletgulova V.D.

Master's student of the Department of Accounting and Audit,
Ural State University of Economics

Шарапова В.М.

Доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита,
Уральский государственный экономический университет

Sharapova V.M.

Doctor of Economics, Professor, Professor of the Department of Accounting and Audit, Ural State
University of Economics

Аннотация: В настоящее время аудит финансовых результатов имеет важное значение в деятельности предприятия. В ходе аудита финансовых результатов, подтверждается достоверность их отражения в бухгалтерской отчетности, на основе которой принимаются решения о дальнейшем развитии компании. В данной статье раскрыта сущность и методология аудита финансовых результатов

Ключевые слова: аудиторская деятельность, финансовый результат, выручка, финансовая отчетность

Annotation: At present, the audit of financial results is important in the activities of the enterprise. During the audit of financial results, the reliability of their reflection in the financial statements is confirmed, on the basis of which decisions are made on the further development of the company. This article reveals the essence and methodology of the audit of financial results

Key words: audit activity, financial result, revenue, financial statements

Исходя из Федерального закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности», аудит это «...независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности» [1].

Аудит финансовых результатов является важной частью аудита в целом, поскольку достоверно отраженная информация о прибыли или убытке компании в бухгалтерской (финансовой) отчетности является основанием для принятия верных и экономически обоснованных решения для дальнейшего развития организации.

Задачи аудита финансовых результатов [4]:

- проверка полноты информации, отраженной в учетной системе;
- проверка классификации доходов и расходов;
- проверка правильности учета доходов и расходов, в соответствии с утвержденной учетной политикой;
- проверка достоверности информации, отраженной в бухгалтерской отчетности и другие.

Источниками информации при аудите финансовых результатов являются:

- учетная политика;

- главная книга;
- информация, содержащая в учетной системе, в том числе анализа счетов, оборотно-сальдовые ведомости;
- первичная документация, подтверждающая обоснованность записей в учетной системе, влияющих на финансовый результат (товарные накладные, акты выполненных работ, универсальные передаточные документы);
- банковские выписки по расчетным счетам;
- акты сверки расчетов с покупателями;
- бухгалтерская (финансовая) отчетность и пояснительная записка.

Как правило, при аудите финансовой отчетности, достоверность отражения непосредственно прибыли не проверяется. Аудиту подлежат все составляющие прибыли, то есть выручка, себестоимость, коммерческие и управленские расходы, прочие доходы и расходы.

Наиболее важными и существенными в данном случае является аудит выручки и себестоимости.

В ходе аудита важно подтвердить, что выручка была корректно отражена в учетной системе и как следствие в бухгалтерской отчетности. При этом следует обратить внимание, на возможные ошибки, которые могут быть совершены в ходе отражения выручки в учете:

- операции по выручке отражены в некорректной сумме, количестве;
- в учете отражена фиктивная/задвоенная сделка;
- продажи отражены в неверном периоде;
- совершена отгрузка товаров фиктивным контрагентам;
- продажа не отражена, а товары отгружены покупателю.

На первом этапе аудита необходимо сверить данные оборотно-сальдовой ведомости по счету 90.01 «Выручка от основной деятельности» за вычетом налога на добавленную стоимость на счете 90.03 и данными бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также базу бухгалтерских записей с данными оборотно-сальдовой ведомости и показателями бухгалтерской отчетности.

Затем выручку раскрывают в размере контрагентов или видов основных видов продукции (деятельности). На основе данной расшифровки производится расчет относительных и абсолютных отклонений, выявляются существенные изменения или новые контрагенты. Затем выявляются причины существенных изменений. Для ключевых и новых контрагентов необходимо проверить также акты сверки, как одна из процедур подтверждения выручки.

Проверка полноты отражения совершенных операций по выручке может быть осуществлена путем выборочной проверки первичных документов по выручке (акты выполненных работ, товарные накладные, универсальный передаточный документ). При такой проверке важно сверить наименование покупателя, дату, сумму, а также наличие подписей с двух сторон [3].

Для проверки правильности отражения выручки в верном периоде используется так называемый «cut off test». Его целью является определение правильности отнесения к учетному периоду сделок, которые были совершены

незадолго до или после отчетной даты. При использовании данной практики, также используются первичные документы [3].

При аудите себестоимости продукции важно, в первую очередь, изучить организационные и технологические особенности аудируемой организации. Далее необходимо проверить корректность отнесения тех или иных затрат на себестоимость продукции в соответствии с учетной политикой, утвержденной в организации. Следующим этапом следует проверка корректности формирования затрат в разрезе элементов, а также правильности формирования общепроизводственных и общехозяйственных затрат [2].

Таким образом, аудит финансовых результатов позволяет проверить достоверность отражения показателей. Характеризующих финансовые результаты в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, что дает возможность как внешним, так и внутренним пользователям принимать правильные и экономически обоснованные решения.

Список литературы

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. 16.04.2022) «Об аудиторской деятельности» [Электронный ресурс]// Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/, свободный.
2. Геращенко, И.В. Методика проведения аудиторской проверки формирования затрат на производство продукции // И.В. Геращенко / Экономика и социум – 2018. – № 1(44) – С.223-226.
3. Магомедова, М. М. Аудит финансовых результатов деятельности организации / М. М. Магомедова // . – 2020. – Т. 3, № 4(25). – С. 43-45.
4. Рабаданова, Ж. Б. Проблема организации и проведения аудита финансовых результатов организации / Ж. Б. Рабаданова, М. Ю. Умавова // Вопросы устойчивого развития общества. – 2020. – № 2. – С. 303-306.

МАЛОЦЕННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА: ПРОБЛЕМЫ КВАЛИФИКАЦИИ И УЧЕТА

LOW-VALUE FIXED ASSETS: PROBLEMS OF QUALIFICATION AND ACCOUNTING

Дружиловская Т.Ю.

Доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета, Институт экономики и предпринимательства, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского

Druzhilovskaya T.U.

Doctor of Economic Sciences, Professor of Accounting Department, Institute of Economics and Entrepreneurship, Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Аннотация. Исследованы особенности квалификации и учета малоценных основных средств. Показана дискуссионность вопросов квалификации и учета малоценных материальных активов, отраженная в неоднократном изменении регламентаций данных вопросов в бухгалтерских стандартах по учету основных средств и запасов. Проанализированы плюсы и минусы последних регламентаций в отношении квалификации и учета малоценных основных средств в связи с принятием ФСБУ 5/2019 и ФСБУ 6/2020. Обоснованы рекомендации по решению проблемных аспектов квалификации и учета малоценных основных средств.

Ключевые слова: основные средства, запасы, малоценные основные средства

Abstract. The features of qualification and accounting of low-value fixed assets are investigated. The debatability of the issues of qualification and accounting of low-value tangible assets, reflected in the repeated changes in the regulation of these issues in accounting standards for accounting for fixed assets and inventories, is shown. The pros and cons of the latest regulations regarding the qualification and accounting of low-value fixed assets in connection with the adoption of FSBU 5/2019 and FSBU 6/2020 are analyzed. The recommendations for solving the problematic aspects of qualification and accounting of low-value fixed assets are substantiated.

Keywords: fixed assets, inventories, low-value fixed assets

Одним из проблематичных аспектов бухгалтерского учета является квалификация бухгалтерских объектов. Во многих ситуациях такая квалификация с использованием соответствующих определений, изложенных в бухгалтерских стандартах, не является затруднительной. Однако бывают и такие случаи, когда квалификация тех или иных объектов учета вызывает дискуссии. Одним из таких «многострадальных» объектов являются малоценные основные средства [2,4,5,6,10]. Вся проблема заключается в том, что учет основных средств является достаточно трудоемким. Нужно реалистично определить срок их полезного использования, исходя из него ежемесячно начислять амортизацию, да еще (согласно последних регламентаций ФСБУ 6/2020 «Основные средства») учитывать их обесценение. Такой трудоемкий учет представляется не рациональным осуществлять в отношении тех объектов основных средств,

которые имеют незначительную (в масштабах деятельности организации) стоимость. Выход из такого положения неоднократно искали разработчики бухгалтерских стандартов. Об этом говорит изменение квалификации малоценных объектов со сроком использования более 1 года в разных редакциях этих стандартов. Бухгалтеры с большим стажем помнят действовавшие ранее правила учета МБП – малоценных быстроизнашивающихся предметов, согласно которым данные предметы выделялись в отдельную «промежуточную» группу между основными средствами и запасами. Облегчение учета МБП по сравнению с основными средствами состояло в том, что амортизация по ним начислялась равными долями всего дважды: при введении в эксплуатацию и при списании. Затем группу МБП отменили. Но более простой способ учета малоценных объектов основных средств все-таки оставили, допустив учет таких объектов (в пределах некоторого стоимостного лимита) не в качестве основных средств, а в качестве запасов. И вот в связи с принятием ФСБУ 5/2019 «Запасы» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства» появилась новая регламентация по учету малоценных основных средств: в пределах установленного организацией стоимостного лимита их можно не учитывать в составе основных средств, а признавать расходами периода [1,3,7,8,9]. Проанализируем плюсы и минусы такого подхода.

Причиной отмены возможности признавать малоценные основные средства запасами стала новая регламентация ФСБУ 5/2019 о том, что к запасам могут относиться только объекты, имеющие срок использования не более 12 месяцев. В то же время разработчики стандартов учли и трудоемкость учета малоценных объектов в качестве основных средств, допустив в новом ФСБУ 6/2020 возможность (по усмотрению организации) признания затрат на их приобретение или создание расходами периода. После принятия ФСБУ 6/2020 в Интернете появились рекомендации списания затрат на приобретение таких объектов на счета затрат на производство (20 или 23). Однако следует обратить внимание, что такие рекомендации противоречат ФСБУ 5/2019. Что произойдет, если вместо признания объекта основных средств признать увеличение затрат на данных счетах? Если на конец периода сальдо счетов 20 или 23 будет ненулевым (положительным), то это будет означать наличие незавершенного производства. Но незавершенное производство согласно ФСБУ 5/2019 относится к запасам. Таким образом, отнесение затрат на приобретение малоценных основных средств на затраты производства по сути приведет к квалификации их в учете в качестве запасов, что не допускается ФСБУ 5/2019. Если все производственные затраты выльются в произведенную готовую продукцию, то признание в этих затратах стоимости малоценных объектов будет означать их квалификацию в качестве готовой продукции, которая опять-таки относится согласно ФСБУ 5/2019 к запасам. Таким образом, счета 20 и 23 не подходят для учета на них затрат на приобретение (создание) малоценных основных средств. На некорректность учета на счетах 20 и 23 таких затрат говорит и регламентация ФСБУ 6/2020, согласно которой эти затраты должны признаваться расходом периода. В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» под расходом

понимается уменьшение экономических выгод, которое выражается в уменьшении капитала организации, не связанном с его распределением между собственниками. Таким образом, признание расхода периода означает признание уменьшения капитала (обратим внимание, что на счетах 20 и 23 отражается не уменьшение капитала, а увеличение активов). Для признания расходов в соответствии с Планом счетов могут использоваться только счета 90 и 91. Именно на эти счета и нужно будет списать затраты на приобретение малоценных объектов (по усмотрению организации) согласно ФСБУ 6/2020.

С одной стороны, признание расходами периода затрат на приобретение малоценных основных средств существенно упрощает их учет. С другой стороны, это упрощение приведет к тому, что такие объекты не будут показаны в балансе. Конечно, можно сказать, что стоимость данных объектов незначительна в масштабах деятельности организации. Однако таких малоценных объектов может быть немало и в совокупности они уже будут представлять величину, достаточно существенную. Таким образом произойдет занижение активов и завышение расходов организации. Противоречивым будет признание расходов в связи с приобретением малоценных основных средств и по сравнению с объектами аналогичной стоимостью, но сроком использования менее 1 года. В таблице 1 приведено сравнение состава запасов и основных средств, регламентированных ФСБУ 5/2019 и ФСБУ 6/2020.

Таблица 1

Составы запасов и основных средств согласно ФСБУ 5/2019 и ФСБУ 6/2020

Квалификационная группа	Состав квалификационной группы	Срок использования	Регламентирующий стандарт
Основные средства	Недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь	Период более 12 месяцев или операционный цикл, превышающий 12 месяцев	ФСБУ 5/2019
Запасы	Сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты; инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара; готовая продукция; товары; затраты, понесенные на производство продукции,	Период не более 12 месяцев	ФСБУ 6/2020

	не прошедшей всех стадий (фаз, переделов - незавершенное производство)		

Как видно из таблицы 1, в составах запасов и основных средств есть пересекающиеся группы. Это производственный и хозяйственный инвентарь. Различие связано только со сроком использования этих объектов. Если инвентарь используется более 12 месяцев – это основные средства, если не более 12 месяцев – то это запасы. Теперь представим ситуацию, что в организации имеется два вида таких инструментов небольшой стоимости со сроком менее и более 12 месяцев. Тот инвентарь, который будет использоваться менее 12 месяцев независимо от его стоимости будет квалифицирован и показан в отчетности как актив. Тот же инвентарь, который будет использоваться более 12 месяцев, может быть по усмотрению организации сразу же списан в расходы. Такая ситуация представляется не совсем логичной.

Выявленные проблемы говорят о том, что дискуссия в отношении квалификации малоценных основных средств может быть продолжена. Представляется, что малоценные объекты сроком использования более 12 месяцев все-таки более целесообразно учитывать в качестве основных средств. Но можно разрешить организациям по их усмотрению вести учет таких объектов упрощенно, например, не начислять их амортизацию (или начислять ее не ежемесячно, а раз в год), вести упрощенный учет их обесценения (по аналогии с обесценением запасов). Полагаем, что в таком случае квалификация малоценных объектов будет соответствовать их экономической сущности, а учет в значительной степени упростится.

Список литературы

1. Абдурахманова А.Г., Магомедов Р.Ф. Отражение в учете малоценных основных средств до 100 тысяч // Экономика и социум. 2021. № 4-1 (83). С. 523-525.
2. Гетьман В.Г. Назревшие вопросы совершенствования бухгалтерского учета основных средств // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 14 (260). С. 2-13.
3. Дружиловская Т.Ю. Учет материальных нефинансовых активов: сближение с МСФО, достижения, проблемы, перспективы // Международный бухгалтерский учет. 2021. Т. 24. № 2 (476). С. 142-165.
4. Дружиловская Т.Ю. Новые требования к составу бухгалтерской отчетности и составлению бухгалтерского баланса в российских стандартах бухгалтерского учета и в международных стандартах финансовой отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 4 (202). С. 2-13.
5. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Бухгалтерский учет по-новому: проекты новых федеральных стандартов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2017. № 5 (413). С. 2-9.

6. Дружиловская Т.Ю., Дрыгинкина В.А. Учет основных средств: нормативное регулирование и российская практика // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2014. № 23 (359). С. 2-9.
7. Курбанова З.Р., Исакадиева Б.М., Магомедов Р.Ф. Порядок отражения в БУ малоценных основных средств по ФСБУ 6/2020 // Экономика и социум. 2022. № 3-2 (94). С. 633-636.
8. Нестеренко Н.П. Малоценные объекты основных средств. До стандарта и сейчас // Бюджетный учет. 2020. № 10 (190). С. 30-35.
9. Польшина В.Г., Лебедева Г.В. Изменения в бухгалтерском учете малоценных основных средств с 2021 года // Активная честолюбивая интеллектуальная молодёжь сельскому хозяйству. 2021. № 1 (10). С. 89-94.
9. Шакова Ф.М., Семенова Ф.З. Особенности и порядок учета малоценных активов в бухгалтерском и налоговом учете // Фундаментальные исследования. 2016. № 8-1. С. 215-219.

НОВАЯ СТАДИЯ РАЗВИТИЯ ТРЕБОВАНИЙ К ФОРМИРОВАНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В РОССИИ

A NEW STAGE IN THE DEVELOPMENT OF REQUIREMENTS FOR THE PRESENTATION OF THE BALANCE SHEET IN RUSSIA

Дружиловская Э.С.

Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, Институт экономики и предпринимательства, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского

Druzhilovskaya E.S.

Candidate of Economic Sciences, Docent of Accounting Department, Institute of Economics and Entrepreneurship, Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Аннотация. В представленной статье определена и проанализирована новая стадия развития правил составления российского бухгалтерского баланса. При этом автором детально проанализированы требования нового проекта федерального стандарта бухгалтерского учета (ФСБУ) «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в части подготовки вышеназванной отчетной формы. В результате проведенных исследований выявлены основные проблемные вопросы в указанной области и представлены пути их решения.

Ключевые слова: бухгалтерский баланс, отчетность, новый проект ФСБУ, изначальный проект ФСБУ, статьи баланса.

Abstract. In the presented article, a new stage in the development of the rules for formation of the Russian balance sheet is defined and analyzed. At the same time, the author analyzed in detail the requirements of the new draft Federal Accounting Standard (FAS) "Accounting (financial) statements" in terms of preparing the above reporting form. As a result of the research, the main problematic issues in this area were identified and ways to solve them were presented.

Keywords: balance sheet, reporting, new draft FAS, initial draft FAS, balance sheet items.

19 апреля 2023 года Минфин РФ разместил у себя на сайте обновленный вариант проекта ФСБУ «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ БФО). Данный документ [5] значительно отличается от предыдущей версии проекта указанного стандарта. Отличается последний вариант вышеназванного проекта и от действующего Приказа Минфина РФ № 66н [1] (далее – Приказ № 66н). В том числе нельзя назвать одинаковыми регламентации перечисленных документов по формированию бухгалтерского баланса. Таким образом, представление измененной версии проекта ФСБУ БФО можно, на наш взгляд, считать новой стадией развития требований к составлению вышеназванной отчетной формы. Проанализируем данную стадию более подробно.

В первую очередь исследуем требования к статьям бухгалтерского баланса на новой стадии его реформирования. В таблице 1 проведен сравнительный анализ показателей данной отчетной формы в последнем варианте проекта ФСБУ БФО, в его изначальной версии и в действующем Приказе № 66н.

Таблица 1

**Сравнительный анализ статей бухгалтерского баланса в новом и
предыдущем проектах ФСБУ БФО, а также в Приказе № 66н**

Новый проект ФСБУ БФО	Изначальный проект ФСБУ БФО	Действующий Приказ № 66н
<i>В образце данной отчетной формы, приведенном в приложении к проекту вышеуказанного стандарта, аналогичная статья отсутствует. Но в тексте самого стандарта говорится о том, что в бухгалтерский баланс могут быть включены дополнительные показатели, в т.ч. гудвил</i>	Гудвилл	-
Нематериальные активы	Предусмотрены идентичные статьи	
Основные средства		
Инвестиционная недвижимость	Приведена аналогичная статья	-
Такая строка не предусмотрена		Доходные вложения в материальные ценности
<i>Капитальные вложения в объекты нематериальных активов (статья представлена не в образце баланса, а в тексте самого проекта с указанием на то, что организация может раскрыть вышеуказанный дополнительный показатель)</i>	Незавершенные разработки	Результаты исследований и разработок
<i>Капитальные вложения в объекты основных средств (строка приведена не в образце баланса, а в тексте самого проекта и при этом говорится, что организация может представить соответствующий дополнительный показатель)</i>	Незавершенные капитальные вложения	
<i>Нематериальные поисковые активы (статья представлена не в образце баланса, а в тексте самого проекта с указанием на то, что организация может отразить данный дополнительный показатель)</i>	В отдельном перечне показателей баланса не представлены, но в тексте проекта уточняется, что организации могут включить в баланс такие статьи	Предусмотрены аналогичные статьи в самой форме баланса
<i>Материальные поисковые активы (строка приведена не в образце баланса, а в тексте самого проекта и при этом говорится, что организация может представить соответствующий дополнительный показатель)</i>		
Финансовые вложения	-	Перечислены такие же строки, как в новом проекте ФСБУ БФО
Отложенные налоговые активы	Есть идентичная статья	
Прочие внеоборотные активы	В отдельном перечне показателей баланса не указаны, но в тексте проекта говорится, что для представления несущественных показателей можно включать статьи, в названии которых используются слова «прочие»,	

	«иные», «другие», например, «Прочие внеоборотные активы»	
Запасы	Есть идентичные строки	
Долгосрочные активы к продаже		-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	Подлежащий вычету налог на добавленную стоимость	Приведены статьи, повторенные в последнем проекте ФСБУ БФО
Дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	
	Предоплаты	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	
Денежные средства и денежные эквиваленты	Есть аналогичный показатель	
Прочие оборотные активы	В отдельном перечне показателей баланса не указаны, но в тексте проекта говорится, что для представления несущественных показателей можно включать статьи, в названии которых используются термины «прочие», «иные», «другие», например, «Прочие оборотные активы»	
<i>Чистые инвестиции в аренду (статья представлена не в образце баланса, а в тексте самого проекта с указанием на то, что организация может отразить данный дополнительный показатель)</i>	Инвестиции в аренду	-
-	Право пользования активом	-
<i>Не предъявленная к оплате начисленная выручка (строка приведена не в образце баланса, а в тексте самого проекта и при этом говорится, что организация может представить соответствующий дополнительный показатель)</i>	Предусмотрена аналогичная статья	-
Есть только строки по финансовым вложениям	Инвестиции в зависимые организации и совместную деятельность	Есть только строки по финансовым вложениям
	Финансовые активы, не включенные в другие статьи	
-	Биологические активы	-
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	Уставный капитал (или иной соответствующий показатель в зависимости от организационно-правовой формы организации)	Перечислены такие же строки, как в новом проекте ФСБУ БФО
Собственные акции, выкупленные у акционеров	Собственные акции, выкупленные у акционеров (или иной соответствующий показатель в зависимости от организационно-правовой формы организации)	
Переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал	
Добавочный капитал (без переоценки)		

Резервный капитал	Есть аналогичные статьи	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		
Заемные средства	Займы и кредиты	
Отложенные налоговые обязательства	Есть идентичная строка	
Оценочные обязательства	Оценочные обязательства (за исключением оценочных обязательств по вознаграждениям работникам)	Прочие обязательства
Прочие долгосрочные обязательства	В отдельном перечне показателей баланса не указаны, но в тексте проекта говорится, что для представления несущественных показателей можно включать статьи, в названии которых используются термины «прочие», «иные», «другие»	
Заемные средства	Займы и кредиты	Приведена такая же строка, как в новом проекте ФСБУ БФО
Кредиторская задолженность	Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	
	Обязательства по вознаграждениям работникам	
	Обязательства по налогам и сборам	
-		Доходы будущих периодов
Оценочные обязательства	Оценочные обязательства (за исключением оценочных обязательств по вознаграждениям работникам)	Есть статья, аналогичная последнему проекту ФСБУ БФО
Прочие краткосрочные обязательства	В отдельном перечне показателей баланса не указаны, но в тексте проекта говорится, что для представления несущественных показателей в баланс можно вводить статьи, в названии которых применяются слова «прочие», «иные», «другие»	Прочие обязательства
<i>Обязательства по аренде (статья представлена не в образце баланса, а в тексте самого проекта с указанием на то, что организация может отразить данный дополнительный показатель)</i>	Предусмотрена идентичная строка	-
-	Финансовые обязательства, не включенные в другие статьи	-

Отметим, что в таблице 1 курсивом нами выделены статьи, отсутствующие в образце бухгалтерского баланса, приведенном в приложении к новому проекту ФСБУ БФО, но упомянутые в тексте самого проекта. В итоге, если взять только образец данной отчетной формы из приложения к указанному проекту, то на первый взгляд можно решить, что баланс практически не меняется в последнем

проекте по сравнению с действующим Приказом № 66н. Но на самом деле это не так, и в тексте самого данного проекта ФСБУ БФО предусмотрены новые статьи вышеназванной отчетной формы.

Вместе с тем анализируя изначальный и последний проекты ФСБУ БФО, а также действующий Приказ № 66н, все-таки можно заключить, что новый проект в меньшей степени, по сравнению со старым проектом, изменяет показатели существующего в настоящее время бухгалтерского баланса. Отметим, что, на наш взгляд, новый федеральный стандарт все же должен быть нацелен на совершенствование действующих правил. Таким образом, многие изменения статей баланса, предусмотренные изначальной версией проекта ФСБУ БФО, и исключенные из последнего варианта данного проекта, с нашей точки зрения, все-таки целесообразно ввести в будущий улучшенный баланс. Это относится, по нашему мнению, в первую очередь к таким статьям как «Займы и кредиты», «Финансовые активы, не включенные в другие статьи», «Финансовые обязательства, не включенные в другие статьи» и «Гудвилл». В отношении последнего поясним, что, на наш взгляд, как обосновывалось нами ранее в других работах, целесообразно применять термин «гудвилл» с двумя «л», а не понятие «гудвил» с одним «л», которое фигурирует сейчас в последней версии вышеназванного проекта.

Продолжая наше исследование, отметим следующее. Безусловным плюсом нового проекта ФСБУ БФО, на наш взгляд, является наличие в нем упомянутого выше образца бухгалтерского баланса (которого не было в изначальной версии проекта). Вместе с тем следует обратить внимание на то, что, в отличие от первого варианта проекта, в новой версии данного документа не говорится о том, что организация разрабатывает формы отчетности, в том числе баланса, самостоятельно. Отметим, что, на наш взгляд, на сегодняшний день уже настало время разрешить российским организациям самостоятельно создавать указанные формы. Таким образом, по данному вопросу требования изначальной версии проекта представляются нам также предпочтительными по сравнению с новым вариантом этого документа.

Анализируя регламентации последнего проекта ФСБУ БФО, отметим также следующее. В тексте данного документа содержится фраза о том, что дополнительные показатели (выделенные нами курсивом в таблице 1) представляются в балансе «с целью детализации групп показателей, предусмотренных» предыдущим пунктом указанного документа. При этом таким предыдущим пунктом является пункт, содержащий перечень статей, приведенных в образце баланса, установленном в приложении к новому проекту ФСБУ БФО. В результате из указанных регламентаций пользователям будущего стандарта может быть не ясно, такие статьи как гудвилл, капвложения в нематериальные активы и основные средства, нематериальные и материальные поисковые активы и др., должны согласно новому документу представляться как отдельные строки баланса или как подстатьи показателей, по сути, перечисленных в образце данной отчетной формы. Особенно большие разночтения могут возникнуть в отношении представления в балансе гудвилла.

Так, как отмечалось нами в других работах, в настоящее время ни в ФСБУ 14/2022, ни в МСФО (IAS) 38, ни в каких-либо других нормативных документах не содержится четкое указание на то, является ли гудвилл частью нематериальных активов или данные объекты следует считать разными активами. В результате на практике, как тоже было выявлено нами ранее, возникают разночтения по вышеназванному вопросу, и одни организации считают гудвилл одной из разновидностей нематериальных активов, а другие – разграничивают эти объекты в своей отчетности. В итоге имеет место несопоставимость учетной и отчетной информации различных организаций.

Для решения указанных проблем представляется целесообразным привести полный вариант образца (а вернее примера) баланса в приложении к будущему ФСБУ БФО. При этом поскольку, на наш взгляд, гудвилл и нематериальные активы являются качественно разными объектами, данные активы, по нашему мнению, необходимо представить отдельными статьями в вышеназванной отчетной форме.

Еще не совсем понятной пользователям будущего ФСБУ БФО может стать фраза нынешнего проекта данного стандарта о том, что «краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив». Действительно, если термин «внеоборотные финансовые вложения» следует трактовать как долгосрочные финансовые вложения. А долгосрочные финансовые вложения по логике не предполагают наличие краткосрочной части (поскольку исходя из названия они долгосрочные, а не краткосрочные). С целью решения указанной проблемы предлагаем удалить вышеназванную фразу из указанного проекта.

И еще одной не очень удачной регламентацией нового проекта в отношении бухгалтерского баланса представляется нам фраза о том, что в данной отчетной форме отражается информация «обо всех активах, обязательствах и источниках финансирования деятельности экономического субъекта». Так, под источниками финансирования деятельности обычно понимаются и обязательства, и капитал. В результате при утверждении такой версии проекта у пользователей будущего стандарта будут возникать вопросы и разночтения при восприятии категории источников финансирования деятельности организации, а значит и при формировании бухгалтерского баланса. Для решения данной проблемы предлагаем заменить в вышеназванной регламентации понятие «источники финансирования деятельности» на термин «капитал».

Таким образом, мы исследовали новую стадию развития требований к формированию отечественного бухгалтерского баланса и представили собственную точку зрения по проблемам, возникающим на данной стадии. Некоторые проблемы, взаимосвязанные с вышеназванными вопросами, проанализированы нами также ранее в других публикациях [2 – 4 и др.]. В завершение выскажем надежду на то, что представленные нами в настоящей работе предложения будут способствовать совершенствованию требований к составлению российского бухгалтерского баланса.

Список литературы

1. Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» № 66н от 02.07.2010 г.
2. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Бухгалтерский учет по-новому: проекты новых федеральных стандартов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2017. № 5 (413). С. 2-9.
3. Дружиловская Э.С. Справедливая стоимость: проблемы и перспективы использования в бухгалтерском учете // Системное управление. 2013. № 4 (21). С. 14.
4. Малиновская Н.В., Гордова М.А., Ермакова М.Н., Гущина Е.А., Домбровская Е.Н., Безверхий К.В., Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С., Алексеева И.В., Богатая И.Н., Рожнова О.В., Серебрякова Т.Ю., Малиновский М.Д., Малиновская О.В. Корпоративная отчетность: проблемы и перспективы. Монография. / Москва. Изд. «КноРус». 2021. 182 с.
5. Проект ФСБУ «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». URL: https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/development/project?id_38=127657-proekt_federalnogo_standarta_bukhgalterskogo_uchyota_bukhgalterskaya_finansovaya_otchetnost.

НОВЫЙ ЭТАП РЕФОРМИРОВАНИЯ ПРАВИЛ ОЦЕНКИ СТАТЕЙ РОССИЙСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

A NEW STAGE IN REFORMING THE RULES FOR MEASUREMENT OF ITEMS IN RUSSIAN FINANCIAL STATEMENTS

Дружиловская Э.С.

Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, Институт экономики и предпринимательства, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского

Druzhilovskaya E.S.

Candidate of Economic Sciences, Docent of Accounting Department, Institute of Economics and Entrepreneurship, Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Аннотация. В настоящей работе обоснована авторская точка зрения в отношении нового этапа совершенствования регламентаций по оценке статей отечественной финансовой отчетности. Результаты проведенного исследования могут быть полезны широкому кругу читателей, интересующихся современными проблемами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе оценки показателей данной отчетности. Также результаты настоящего исследования могут использоваться в учебном процессе высших учебных заведений.

Ключевые слова: оценка, статьи финансовой отчетности, справедливая стоимость, обесценение, ликвидационная стоимость, федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ).

Abstract. This paper substantiates the author's point of view regarding a new stage in the improvement of regulations for the evaluation of items of Russian financial statements. The results of the study may be useful to a wide range of readers interested in modern problems of accounting and reporting, including the measurement of items of this reporting. Also, the results of this study can be used in the educational process of higher educational institutions.

Keywords: measurement, items of financial statements, fair value, impairment, residual value, Federal Accounting Standard (FAS).

На наш взгляд, последние годы можно назвать новым этапом реформирования правил оценки статей российской финансовой отчетности. Действительно в этот период были утверждены федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ), существенно меняющие указанные правила. Новые регламентации по оценке статей финансовой отчетности, установленные указанными нормативными документами, систематизированы в таблице 1.

Таблица 1

Анализ новых требований к оценке статей российской финансовой отчетности, установленных ФСБУ

Год утверждения ФСБУ	Номер ФСБУ	Новые правила оценки статей отечественной финансовой отчетности, введенные данными ФСБУ
2018 год	ФСБУ 25	Введение для оценки объектов аренды таких оценок как: а) справедливая стоимость; б) приведенная стоимость;

		в) приведенная валовая стоимость; г) валовая стоимость; д) чистая стоимость; е) негарантированная ликвидационная стоимость
2019 год	ФСБУ 5	Использование справедливой стоимости для оценки запасов. Установление требования оценки запасов по наименьшей величине из себестоимости и чистой стоимости продажи. Включение отдельных регламентаций по расчету чистой стоимости продажи запасов
2020 год	ФСБУ 6	Введение требования определения и учета обесценения основных средств. Применение справедливой стоимости для оценки указанных активов. Введение категории ликвидационной стоимости в целях расчета амортизации основных средств, что в результате меняет сущность стоимости данных активов, подлежащей амортизации, а также вносит коррективы в суммы начисляемой амортизации указанных объектов, а значит и меняет их остаточную (балансовую) стоимость, а также оценку других активов, в которую включается вышеназванная амортизация (в частности себестоимость запасов)
	ФСБУ 26	Использование справедливой стоимости для оценки незавершенных основных средств (последние названы в ФСБУ 26 капитальными вложениями, но, на наш взгляд, как обосновывалось нами ранее в других работах, целесообразно применять термины «завершенные и незавершенные основные средства»). Установление требования определения и учета обесценения незавершенных основных средств
2022 год	ФСБУ 14	Применение справедливой стоимости для оценки нематериальных активов. Введение категории ликвидационной стоимости в целях расчета амортизации нематериальных активов, что в итоге меняет сущность стоимости этих активов, подлежащей амортизации, а также вносит коррективы в величины начисляемой амортизации данных объектов, а следовательно и меняет их остаточную (балансовую) стоимость, а также оценку других активов, в которой признается указанная амортизация (в том числе себестоимость запасов, основных средств). Установление требования (а не разрешения) определения и учета обесценения нематериальных активов
	Измененный ФСБУ 26	Использование справедливой стоимости для оценки незавершенных нематериальных активов (последние в ФСБУ 26 теперь тоже названы капитальными вложениями, но, как доказывалось нами ранее в других работах, по нашему мнению, целесообразным является

		применение терминов «завершенные и незавершенные нематериальные активы»).
		Установление новых подходов к учету в стоимости нематериальных активов сумм, понесенных на стадиях исследований и разработок.
		Введение требования определения и учета обесценения незавершенных нематериальных активов
2023 год	ФСБУ 28	Установление регламентации по оценке активов, оказавшихся в излишке при инвентаризации, по справедливой стоимости

Как видно из таблицы 1, начиная с 2018 г., практически каждый год Минфином РФ вводились новые правила оценки статей российской финансовой отчетности. Таким образом, новым этапом реформирования указанных правил можно, на наш взгляд, считать период с 2018 года.

При этом отметим, что наиболее распространенным нововведением в вышеназванной области является установление требований по применению справедливой стоимости для оценки статей российской финансовой отчетности. Увеличение количества таких статей, оцениваемых по указанной стоимости, проиллюстрировано нами на рис. 1.

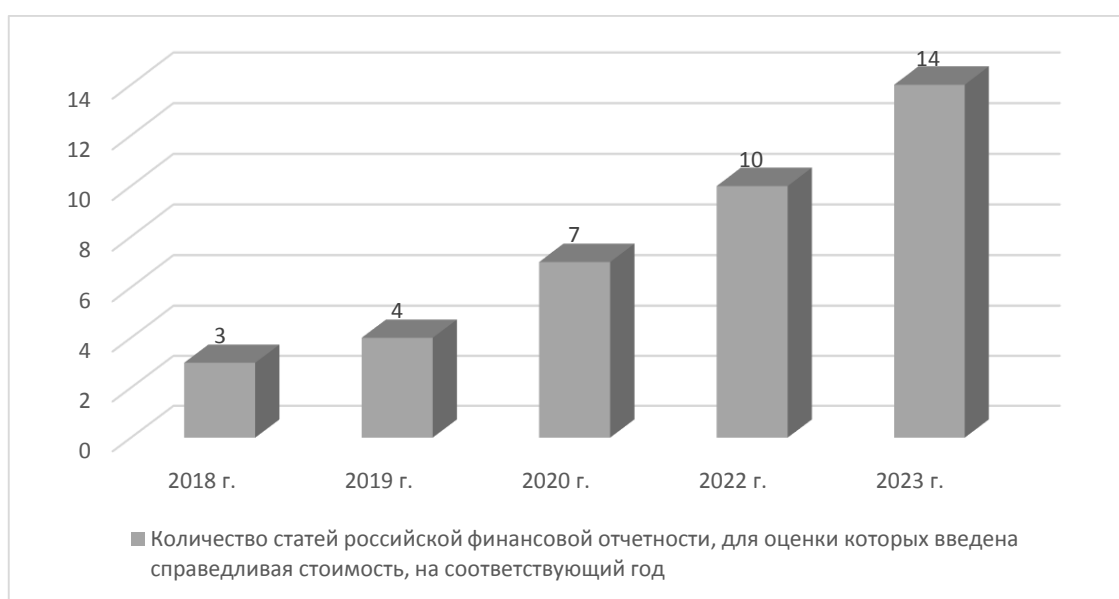


Рис. 1. Число статей отечественной финансовой отчетности, для которых на соответствующий год предусмотрена оценка по справедливой стоимости

Обратим внимание на то, что в еще большей степени увеличат количество указанных на рис. 1 статей запланированные Минфином РФ новые ФСБУ.

Отметим, что окончание выделенного нами нового этапа реформирования правил оценки статей российской финансовой отчетности будет, с нашей точки зрения, зависеть от завершения утверждения будущих ФСБУ, устанавливающих новые подходы к вышеназванной оценке. При этом обратим внимание на то, что такими нормативными документами следует в первую очередь считать

стандарты, посвященные учету финансовых инструментов, доходов, расходов и биологических активов. Заметим, что проекты части из перечисленных документов в настоящее время уже разработаны. Это относится к ФСБУ «Финансовые инструменты» и «Доходы». Следовательно, на основе анализа проектов данных стандартов можно делать определенные выводы о будущих правилах оценки соответствующих статей финансовой отчетности. Проекты других ФСБУ (регламентирующих учет расходов и биологических активов) пока еще не представлены на общественное обсуждение. В результате новые правила оценки соответствующих статей финансовой отчетности спрогнозировать пока сложно. Вместе с тем полагаем, что ФСБУ «Расходы» скорее всего во многом будет «зеркальным» по сравнению с ФСБУ «Доходы». Таким образом, на основе анализа проекта последнего можно сделать некоторые выводы относительно содержания первого, а следовательно, и выводы касательно будущих требований к оценке расходов организаций.

В отношении сроков завершения выделенного нами нового этапа реформирования правил оценки статей российской финансовой отчетности отметим следующее. Согласно Программе разработки вышеназванных документов, рассчитанной на 2022 – 2026 гг., самый последний ФСБУ, предусмотренный данной Программой (стандарт по учету биологических активов) планируется ввести в действие с 2028 года. Конечно, указанная Программа включает не все возможные ФСБУ, которые еще могут быть созданы и утверждены. Вместе с тем суммарно уже принятые федеральные стандарты и ФСБУ, предусмотренные данной Программой, в целом будут содержать правила оценки практически всех основных статей финансовой отчетности. Таким образом, новый этап реформирования требований к указанной оценке можно предварительно считать завершающимся в 2028 году. В результате данный этап будет длиться практически 10 лет. В итоге будет сформирована система новых правил оценки статей российской финансовой отчетности, существенно отличающаяся от существовавшей ранее. Таким образом, мы живем в замечательное время продолжающегося совершенствования бухгалтерского учета и отчетности и являемся свидетелями истории развития подходов к их основе – оценке статей финансовой отчетности.

Итак, мы определили и проанализировали новый этап реформирования правил оценки статей российской финансовой отчетности. Отметим, что ряд проблем, связанных с такой оценкой, исследован нами ранее в других работах [1 – 5 и др.]. В дальнейшем мы планируем продолжить наши исследования в указанной области.

Список литературы

1. Абазова З.К., Абакшина Н.А., Алибекова Б.А., Архангельская Л.Ю., Арышев В.А., Бабичева Н.Э., Баврин А.А., Бариленко В.И., Бекболсынова А.С., Бердникова Л.Ф., Блинова У.Ю., Бобошко В.И., Бобошко Н.М., Богатая И.Н., Бодяко А.В., Бутина А.А., Бычкова С.М., Вахрушева О.Б., Волосатова Л.Н.,

Гаджиев Н.Г. и др. Экономический анализ: опыт и перспективы развития. Монография. / Москва. Изд. «КноРус». 2022. 864 с.

2. Демина И.Д., Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С., Косолапова М.В., Кришталева Т.И., Ермакова М.Н., Злотникова Г.К., Нурмухамедова Х.Ш., Катанаева Л.А., Дьяченко Е.Ю., Логвинова Т.И., Ахтамова Г.А., Климова А.Д., Мартынова Т.А., Галата Л.В., Борисова Л.В., Свиридова Е.А., Короткова М.В., Крысанова Н.В., Дорошенко О.М. и др. Развитие современной экономики: учетные механизмы и правовое регулирование. Монография. / Москва. Изд. «КноРус». 2018. 218 с.

3. Дружиловская Э.С. Новые правила оценки нематериальных активов в российском учете и их соотношение с требованиями МСФО // Бухгалтер и закон. 2017. № 2 (182). С. 2-19.

4. Дружиловская Э.С. Справедливая стоимость: проблемы и перспективы использования в бухгалтерском учете // Системное управление. 2013. № 4 (21). С. 14.

5. Дружиловская Э.С. Учет основных средств по новым правилам // Все для бухгалтера. 2013. № 3 (273). С. 19-28.

ИНФОРМАЦИОННЫЕ РЕСУРСЫ КУРСА «ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ РАЗВИТИЯ ТЕРРИТОРИЙ»

INFORMATION RESOURCES OF THE COURSE "ECONOMIC ANALYSIS OF TERRITORIAL DEVELOPMENT"

Едророва В.Н.

доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета, Институт экономики и предпринимательства, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского

Edronova V.N.

Doctor of Economic Sciences, Professor of Accounting Department, Institute of Economics and Entrepreneurship, Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Аннотация: Учебный план бакалавриата специальности «Государственное и муниципальное управление» Нижегородского государственного университета имени Н.И. Лобачевского 2020 г. предполагает изучение на втором курсе дисциплины «Экономический анализ развития территорий». В рамках дисциплины проводятся лекции и практические занятия. Самостоятельная работа студентов осуществляется в форме выполнения групповых творческих заданий, требующих поиска и обработки большого количества информационных ресурсов. Эти ресурсы разнообразны по формирующим их субъектам и содержанию, что предопределяет необходимость их рассмотрения и систематизации.

Ключевые слова: регион, экономический анализ, информационные ресурсы.

Abstract: The curriculum of the bachelor's degree in the specialty "State and Municipal Administration" of Nizhny Novgorod State University named after N.I. Lobachevsky 2020 assumes the study of the discipline "Economic analysis of territorial development" in the second year. Lectures and practical classes are held within the framework of the discipline. Independent work of students is carried out in the form of group creative tasks that require the search and processing of a large number of information resources. These resources are diverse in terms of their subjects and content, which determines the need for their consideration and systematization.

Keywords: region, economic analysis, information resources.

Три года назад в учебную программу специальности «Государственное и муниципальное управление» в Нижегородском государственном исследовательском университете имени Н.И. Лобачевского был введен курс «Экономический анализ развития территорий». В качестве территории рассматриваются Российская Федерация в целом, федеральные округа и субъекты РФ, муниципальные образования.

Управление в любой сфере деятельности, том числе государственное и муниципальное управление, базируется на анализе имеющейся информации. Обоснованное и качественное управленческое решение органов исполнительной власти всех уровней может быть принято только на основе всестороннего анализа социально-экономического развития той или иной территории. Содержательность и качество экономического анализа, следовательно и управления, зависит от достоверности исходной информации.

Отсюда важнейшая цель изучения курса «Экономический анализ развития территорий» – формирование компетенции решения профессиональных задач в области государственного и муниципального управления социально-

экономическим развитием региона на основе имеющейся информации с использованием информационно-коммуникационных технологий.

Содержание дисциплины представлено четырьмя разделами, отражающими основные элементы функционирования региона как сложной социально-экономической системы: трудовые, природные, материальные и финансовые ресурсы; производство товаров и услуг; влияние результатов деятельности на уровень жизни населения.

Необходимость получения и закрепления практических навыков экономического анализа обусловила необходимость самостоятельной работы студентов двух типов: отработки методик и методов экономического анализа и творческих проектов. Особое значение имеют творческие проекты, разрабатываемые группой из трех студентов и предполагающие анализ состояния и развития определенного субъекта Российской Федерации. В совокупности проекты охватывают все темы дисциплины.

Выполнение каждого проекта связано с поиском информации, характеризующей состояние, динамику и тенденции социально-экономического развития региона, систематизацией данных, их структурированием и обобщением, написанием эссе или аналитической записки, содержащей выводы и собственные суждения по тому или иному аспекту развития территории.

При выполнении творческих заданий студенты обращаются к разным информационным ресурсам:

- научной литературе;

- сайтам органов государственной статистики – Росстата и территориальных управлений государственной статистики, а также муниципальной статистики;

- Единой межведомственной информационно-статистической системе (ЕМИСС);

- сайтам федеральных, региональных и муниципальных органов власти;

Любое исследование начинается с изучения проблематики по теме исследования, постановки существующих проблем, предполагаемых путей их решения. Ответы на эти вопросы дают материалы *научных исследований, сборников научных конференций, отдельных статей*. Например, особенности социально-экономического развития региона как объекта исследования рассмотрены, в частности в работе [1], проблемы социально-экономического развития Свердловской области – в докладе [2], направления и методы решения современного социального и экономического развития в сборнике трудов [3].

Важнейшим информационным ресурсом при изучении курса выступают сайты Федеральной службы государственной статистики, территориальных управлений статистики и муниципальных статистических органов, построенные по иерархическому принципу.

Сайт «Статистика» содержит сводные данные официальной статистики, переписей и обследований, а также В_i - системы и инфографики (табл. 1).

Таблица 1

Содержание информационного ресурса «Статистика»

№ пп.	Название сайта государственной статистики	Адрес сайта
1	Официальная статистика	https://rosstat.gov.ru/folder/10705
2	Переписи и обследования	https://rosstat.gov.ru/folder/524
3	Ві - система	http://bi.gks.ru/biportal/contourbi.jsp?allsol=1&solution=Dashboard
4	Инфографика	https://rosstat.gov.ru/folder/70843

Источник: Росстат. Статистика. - <https://rosstat.gov.ru>

С позиций изучения курса и выполнения творческого задания студентами важнейшую роль играет сводная официальная статистика, представляющая в открытом доступе данные по десяткам аспектам развития регионов России: основные социально-экономические показатели; население; рынок труда, занятость, безработица; основные фонды; инвестиции в основной капитал; производство по видам экономической деятельности; финансы и др. По отдельным темам курса используются данные переписей и выборочных обследований, визуальной статистической Ві – системы, инфографики. Разносторонний материал для социально-экономического анализа регионов содержится в статистических публикациях (табл. 2).

Таблица 2

Содержание информационного ресурса «Каталог публикаций»

№ пп.	Название сайта государственной статистики	Адрес сайта
1	Информация для ведения мониторинга социально-экономического положения субъектов Российской Федерации	https://rosstat.gov.ru/folder/11109/document/13259
2	Информационно-аналитические материалы	https://rosstat.gov.ru/compendium
3	Статистические издания	https://rosstat.gov.ru/folder/210

Источник: Росстат. Статистика. - <https://rosstat.gov.ru/publications-plans>

Достоинством информации для ведения мониторинга социально-экономического положения субъектов Российской Федерации является ее оперативность. На сайте размещены данные о текущем социально-экономическом положении регионов России: динамике промышленного и сельскохозяйственного производства, инвестиций в основной капитал, потребительских цен, оборота розничной торговли и платных услуг населению, структуре занятости, денежных доходах населения.

Информационно-аналитические материалы содержат срочную информацию и справки Росстата по актуальным вопросам, например, еженедельном индексе потребительских цен; доклады о социально-экономическом положении России; краткосрочные экономические показатели Российской Федерации, сведения о заработной плате работников организаций по категориям персонала и профессиональным группам.

Обширная, разносторонняя и систематизированная информация для социально-экономического анализа территорий содержится в статистических изданиях. Важнейшими сборниками являются следующие:

ежегодные статистические сборники «Регионы России. Социально-экономические показатели». Издаются Росстатом, содержат официальные статистические данные о социально-экономическом положении республик, краев, областей, автономных областей и округов, городов федерального значения, а также развитии экономики регионов, ее отраслей и социальных сфер, начиная с 2005 г.;

ежегодные статистические сборники «Регионы России. Основные характеристики субъектов Российской Федерации». Издаются Росстатом, содержат подробную характеристику экономики и социальной сферы каждого федерального округа и субъекта РФ, начиная с 2005 г.;

сборник «Регионы России. Основные социально-экономические показатели городов». Издан Росстатом в 2020 г., содержит обзор наиболее крупных городов Российской Федерации за 2017 – 2019 годы. Представлена информация о социально-экономическом положении столиц республик, центров краев, областей, автономной области и автономных округов, а также городов с численностью населения свыше 100 тысяч человек;

ежегодные статистические сборники социально-экономического развития отдельных субъектов РФ. Издаются территориальными органами Федеральной службы государственной статистики, начиная с 2012 г.

В статистических сборниках в табличной форме приводятся данные о всех аспектах экономической деятельности и социальной сферы Российской Федерации, федеральных округов, субъектов РФ: населении, занятости и безработице, уровне жизни населения, образовании, здравоохранении, культуре, отдыхе, туризме, земельных ресурсах и охране окружающей среды, валовом внутреннем и региональном продукте, инвестициях, основных фондах, предприятиях и организациях, промышленном производстве, сельском, лесном хозяйстве, рыболовстве и рыбоводстве, строительстве, торговле и услугах населению, транспорте, науке и инновациям, финансам, ценам и тарифам, внешней торговле.

Приводятся абсолютные показатели (численности населения, объема валового регионального продукта, стоимости основных фондов), относительные показатели структуры (населения - по возрасту, ВРП - по видам экономической деятельности, основных фондов - по формам собственности), показатели эффективности использования ресурсов региона (фондоотдачи, ВРП на душу населения, рентабельности активов), показатели динамики (индексы физического объема ВРП, основных фондов, индексы цен. Абсолютные и относительные показатели отражаются в динамике за ряд лет.

Важным информационным ресурсом является *Единая межведомственная информационно-статистическая система (ЕМИСС)* - государственный ресурс, объединяющий официальные государственные информационные базы данных, формируемые Росстатом, федеральными органами государственной власти и

иными федеральными органами, а также Центральным банком Российской Федерации. Система функционирует с 2012 г., в 2023 г. информация в систему поставлялась 64 ведомствами, информационный ресурс включал свыше восьми тысяч показателей и насчитывал свыше 5 тысяч посетителей в день.

Система позволяет осуществлять поиск данных по темам статистического рубрикатора, ведомствам, разделам государственной программы, временному интервалу показателя, его наименованию, по способу формирования показателя (форма статистического наблюдения или расчетный).

В отличие от официальной статистической информации, размещаемой на сайтах Росстата, из ЕМИСС информацию можно получить не только в виде таблицы, в том числе многоуровневой, но и в форме графиков и диаграмм. В то же время доступ на сайты ФСГС свободный, а в ЕМИСС для получения доступа ко всем функциональным возможностям системы необходима регистрация пользователя.

Полезным ресурсом при анализе развития территории служат *сайты федеральных и региональных органов исполнительной власти*, на которых размещены отчеты о фактическом уровне социально-экономического развития, а также документы о стратегии и прогнозах развития.

В рамках анализа стратегического развития на портале Правительства нижегородской области размещена следующая информация о национальных проектах (табл. 3).

Таблица 3

Информационные ресурсы о реализации национальных проектов в
Нижегородской области

№ пп	Название проекта	Адрес сайта
1	Цифровая экономика	https://strategy.government-nnov.ru/ru-RU/national-projects/digital-economy
2	Производительность труда	https://strategy.government-nnov.ru/ru-RU/national-projects/employment-support
3	Здравоохранение	https://strategy.government-nnov.ru/ru-RU/national-projects/health
4	Образование	https://strategy.government-nnov.ru/ru-RU/national-projects/education
5	Демография	https://strategy.government-nnov.ru/ru-RU/national-projects/demography
6	Экология	https://strategy.government-nnov.ru/ru-RU/national-projects/ecology
7	Малое и среднее предпринимательство	https://strategy.government-nnov.ru/ru-RU/national-projects/msp
8	Жилье и городская среда	https://strategy.government-nnov.ru/ru-RU/national-projects/urban
9	Безопасные и качественные дороги	https://strategy.government-nnov.ru/ru-RU/national-projects/roads

10	Культура	https://strategy.government-nnov.ru/ru-RU/national-projects/culture
11	Международная кооперация и экспорт	https://strategy.government-nnov.ru/ru-RU/national-projects/export

Источник: Правительство Нижегородской области. Национальные проекты. - <https://strategy.government-nnov.ru/ru-RU/national-projects>

По каждому проекту содержится информации о сроках реализации, целям и целевым показателям, источникам бюджета, федеральных проектах, региональных проектах, входящих в национальный проект.

Например, по проекту «Производительность труда» задан период 01.10.2018 – 31.12.2024. В качестве целевых показателей означены: «Обеспечение темпов устойчивого роста доходов населения и уровня пенсионного обеспечения не ниже инфляции» и «Обеспечение темпов роста ВВП страны выше среднемирового при сохранении макроэкономической стабильности». Источниками бюджета является федеральный бюджет в сумме 53,6 млн руб. и региональный бюджет - 15,1 млн руб.

Состав федеральных и региональных проектов аналогичен – «Системные меры по повышению производительности труда» и «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях». В Нижегородской области в рамках первого направления к концу 2024 г. запланировано обучить 177 руководителей по программе «Лидеры производительности». По второму направлению на 24 предприятия для оптимизации производственных процессов будут привлечены эксперты регионального центра компетенций, а также реализовано 108 проектов «Бережливое производство».

Немаловажное значение имеют информационные ресурсы министерств и ведомств региона, примеры которых приведены в табл. 4.

Таблица 4

Информационные ресурсы органов исполнительной власти
Нижегородской области

№ пп	Название документа	Адрес сайта
1	Министерство экономического развития и инвестиций	minec.government-nnov.ru
1.1	Прогноз социально-экономического развития Нижегородской области на среднесрочный период (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)	http://old.nobl.ru/?id=128071
1.2	Итоги оценки социально-экономического развития муниципальных районов, муниципальных и городских округов	https://minec.government-nnov.ru/?id=211588
1.3	Отчет об итогах реализации государственной программы "Развитие инвестиционного климата Нижегородской области"	https://minec.government-nnov.ru/?id=166372
1.4	Перечень приоритетных инвестиционных проектов Нижегородской области	https://minec.government-nnov.ru/?id=162755

2	Министерство экологии и охраны окружающей среды	eco.52gov.ru
2.1	Отчеты о реализации государственной программы «Охрана окружающей среды Нижегородской области»	https://eco.52gov.ru/activity/6471/
3	Министерство цифрового развития и связи	https://mininform.government-nnov.ru
3.1	Программа цифровой трансформации Нижегородской области	https://mininform.government-nnov.ru/documents/other/16696/

Источник: Органы исполнительной власти Нижегородской области. - <https://nobl.ru/organy-ispolnitelnoj-vlasti-nizhegorodskoj-oblasti/>

При определении места конкретного региона по уровню социально-экономическом развитии, сравнительном анализе территорий важную роль играют рейтинги, разрабатываемые рейтинговыми агентствами. Большой интерес представляют рейтинги российского информационного агентства «РИА Рейтинг» (табл. 5).

Таблица 5

Актуальные рейтинги агентства «РИА Рейтинг» на конец 2022 года

№ пп	Наименование рейтинга	Адрес сайта
1	Рейтинг социально экономического положения субъектов РФ	https://riarating.ru/infografika/20220516/630222174.html
2	Рейтинг регионов по качеству жизни	https://riarating.ru/infografika/20230213/630236602.html
3	Рейтинг регионов по социальной ориентированности бюджетов	https://riarating.ru/infografika/20220309/630218504.html
4	Демографический рейтинг	https://riarating.ru/infografika/20220404/630220607.html

Рейтинги формируются ежегодно, иллюстрируются инфографикой. Рейтинг социально – экономического положения субъектов РФ рассчитывается на основе агрегирования ключевых показателей регионального развития и охватывает все субъекты Российской Федерации. Исходной базой построения рейтинга является доступная официальная статистическая информация, официальные данные Минфина РФ, Федерального казначейства.

Исходные показатели представлены четырьмя группами. В группу «Показатели масштаба экономики» включены: объем производства товаров и услуг, объем консолидированного бюджета, численность занятых в экономике, оборот розничной торговли. Вторая группа представлена показателями эффективности экономики: объем производства товаров и услуг на душу населения, инвестиции в основной капитал на одного жителя, доля прибыльных предприятий, отношение задолженности по налогам к сумме налогов, поступивших в бюджет. Третья группа – показатели бюджетной сферы: доходы консолидированного бюджета на душу населения, доля налогов и неналоговых доходов в суммарном объеме доходов, отношение государственного долга к сумме налоговых и неналоговых доходов, соотношение налоговых и

неналоговых доходов и расходов бюджета. Четвертая группа – показатели социальной сферы: отношение денежных доходов населения к стоимости потребительской корзины, уровень безработицы, ожидаемая продолжительность жизни при рождении, уровень младенческой смертности, смертность населения трудоспособного возраста, доля населения с доходами ниже прожиточного минимума.

Рейтинг регионов по качеству жизни составляется по данным Росстата, Минздрава, Банка России, Минфина и других источников. Используются показатели, характеризующие уровень доходов населения, занятость населения и рынок труда, жилищные условия населения, безопасность проживания, демографическую ситуацию, экологические и климатические условия, здоровье и уровень образования населения, обеспеченность объектами социальной инфраструктуры, уровень экономического развития, развитие малого бизнеса, освоенность территории и развитость транспортной инфраструктуры.

Рейтинг регионов по социальной ориентированности бюджетов по данным Росстата, Минфина, Федерального казначейства. В рейтинге отражается сумма социальных расходов на одного жителя и доля социальных расходов в суммарных расходах бюджета. К социальным отнесены расходы на образование, культуру и кинематографию, здравоохранение, физическую культуру и спорт, социальную политику.

Демографический рейтинг регионов базируется на данных Росстата и отражает численность населения на начало года, общий прирост (убыль) населения, естественный и миграционный прирост (убыль) населения.

Множество информационных ресурсов, разнообразие субъектов данных позволяет проводить всесторонний и качественный анализ социальных и экономических процессов, протекающих в Российской Федерации и ее регионах, прогнозировать тенденции их развития.

Список использованной литературы

1. Гилев П.Д. Социально-экономическое развитие региона как объект исследования и прогнозирования // Современные научные исследования и инновации. 2022. № 2 - URL: <https://web.snauka.ru/issues/2022/02/97711> (дата обращения: 25.03.2023).
2. Дубровский В.Ж. О проблемах социального и экономического развития Свердловской области в 2020 году. – URL : <http://econopr.usue.ru/sobytiya/774-o-problemakh-sotsialnogo-i-ekonomicheskogo-razvitiya-sverdlovskoj-oblasti-v-2020-godu/>
3. Управление социально-экономическим развитием регионов: проблемы и пути решения. Сборник статей 10-й международной научно-практической конференции. Курск. Филиал Финансового университета при Правительстве РФ. 2020. – 504 с.

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА В 2023 ГОДУ

FEATURES OF TAX ACCOUNTING IN 2023

Еналдиева А.В.

Северо-Кавказский федеральный университет

Enaldieva A.V.

North Caucasus Federal University

Аннотация: С 1 января 2023 года произошли значительные изменения в сфере налогообложения, коснувшиеся всех без исключения налогоплательщиков. Данные изменения позволили собрать все налоговые платежи воедино, формируя положительное сальдо по налогам, которое впоследствии списывается в момент начисления налога. Это должно значительно упростить работу как налогоплательщиков, так и работников инспекций.

Ключевые слова: ЕНС, единый налоговый счет, ЕНП, единый налоговый платеж, СФР, Социальный фонд России, уведомления, НДФЛ

Abstract: Since January 1, 2023, there have been significant changes in the field of taxation that have affected all taxpayers without exception. These changes made it possible to collect all tax payments together, forming a positive tax balance, which is subsequently written off at the time the tax is charged. This should greatly simplify the work of both taxpayers and inspectorates.

Keywords: Unified Tax Account, Unified Tax Account, Unified Tax Payment, SFR, Social Fund of Russia, notices, personal income tax

С 01 января 2023 года в Налоговом законодательстве Российской Федерации произошли крупные изменения, изменившие всю структуру и порядок исчисления и уплаты налогов. Согласно налоговым сведениям, такая система должна оптимизировать всю налоговую структуру и облегчить налогоплательщикам деятельность в сфере уплаты налогов.

Рассмотрим основные изменения, произошедшие в этой сфере.

Переход на единый налоговый платеж (ЕНП) состоялся 1 января 2023 г. на основании Федерального закона №263-ФЗ от 14.07.2022 года и регламентирует особый порядок исчисления и уплаты налога с использованием единого налогового счета (ЕНС).

Единый налоговый платеж – особая система уплаты налогов, сборов, авансов, страховых взносов, штрафных санкций и образовавшихся пеней, подразумевающая наличие счета с единым КБК для отнесения туда всех налоговых платежей. Такой КБК формирует единый налоговый счет, который собирает все налоги воедино и формирует положительное сальдо, которое спишется в срок начислений по платежу или отрицательное сальдо в случае проведения начислений по налогу, но отсутствии оплаты.

Организации и индивидуальные предприниматели перечисляют большую часть исчисленных налогов одним платежным поручением на единый КБК – 18201061201010000510, получателем которого выступает Тульская

межрегиональная ФНС России. При поступлении денежных средств на счета ЕНС порядок их распределения выглядит следующим образом:

- 1) недоимки;
- 2) текущие платежи;
- 3) пени;
- 4) проценты;
- 5) штрафы.

Такой порядок регламентировал п. 8 ст. 45 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Информацию для зачета инспекция получает от налогоплательщика посредством предоставления с их стороны деклараций, уведомлений об исчисленных суммах налога, заявления о зачете, расчетов и пр.

При исчислении суммы налога до момента сдачи отчетности или без нее, в первую очередь необходимо отправить в налоговый орган уведомление об исчисленных суммах налога, с указанием даты, налога и его суммы, и только потом оплачивать сам налог.

Данное уведомление отправляют не позднее 25 числа месяца оплаты, а оплатить налог необходимо до 28 числа этого же месяца. После подачи уведомления налоговый орган увидит сумму, которую необходимо зачесть на конкретный вид налога.

Таким образом, независимо от вида налога происходит взаимодействие между налоговым органом и налогоплательщиком с использованием единого налогового счета и уведомлений к нему.

Федеральными законами № 236-ФЗ и №237-ФЗ от 17.07.2022 года был сформирован Социальный фонд России (СФР) путем объединения фондов пенсионного и социального страхования. Единственным платежом, уплачиваемым напрямую, без изменений являются взносы «на травматизм». Для них действуют все те же правила расчета, тарифы и сроки уплаты, что и ранее (Федеральный закон №517-ФЗ от 19.12.2022 год). Все остальные взносы уплачиваются через созданный единый налоговый счет (ЕНС).

Также изменился порядок начисления страховых взносов на ОПС, ОМС и ВНиМ. Согласно Постановлению Правительства РФ №2143 от 25.11.2022 года, для исчисления страховых взносов на ОПС, ОМС и ВНиМ, страховщики установили единую предельную базу, равную 1 917 000 руб. по состоянию на 2023 год. Также для этих взносов ввели единый тариф – 30% в рамках единой базы и 15,1% свыше нее. При этом сохранены пониженные тарифы для малого бизнеса, IT-сектора и других категорий.

Также изменения коснулись и работников по договорам ГПХ. Теперь лица, работающие по договорам гражданско-правового характера, также смогут получать отчисления по больничным и декретные пособия. Важным условием, действующим еще с 2022 года, является уплата за человека страховых взносов на ВНиМ суммы более 4 833,72 руб. При этом работодатели обязаны уплачивать страховые взносы и за работников по ГПХ, и за временно пребывающих

иностранцев. Тарифы, на основании которых рассчитывается налог, остаются прежними.

В связи с изменениями, коснувшимися СФР, был изменен порядок сдачи отчетности: СЗВ-М, СЗВ-ТД, СЗВ-СТАЖ, ДСВ-3. Некоторые виды отчетности вовсе были отменены, например СИОЗП для бюджетной сферы и расчет 4-ФСС.

Теперь порядок предоставления кадровой отчетности выглядит следующим образом.

Ежемесячно в ИФНС необходимо предоставить персонифицированные сведения о застрахованных лицах, а раз в квартал – расчет по страховым взносам.

Теперь в СФР необходимо предоставлять отчет ЕФС-1. Данный вид отчетности состоит из двух разделов и девяти подразделов. При этом, согласно Постановлению Правления ПФ РФ № 245п. от 31.10.2022 г., сведения, представленные в каждом подразделе, заменяют формы СЗВ-ТД, СЗВ-СТАЖ, ДСВ-3, СИОЗП и 4-ФСС.

Что касается сроков сдачи, то сроки сдачи всех отчетов единый – до 25 числа месяца, следующего за отчетным.

Изменения коснулись и НДФЛ. Теперь его придется удерживать чаще. Согласно статье 223 НК РФ, с 2023 года подоходный налог нужно удерживать при выплате любого дохода. Это изменение касается и аванса по заработной плате, теперь по заработной плате НДФЛ исчисляется и уплачивается два раза в месяц.

Разрешается перечислять НДФЛ либо один раз месяц, либо после каждой выплаты дохода. При этом, с 2023 года, на налогоплательщиков возложена обязанность по сдаче уведомления в налоговый орган. При оплате налогов ранее положенного срока необходимо также проинформировать налоговую инспекцию об исчисленном налоге путем подачи уведомления об исчисленных суммах налога.

Согласно нововведениям, новые сроки уплаты НДФЛ следующие:

- 1) Если НДФЛ удержан с 23 числа прошлого месяца по 22 число текущего, оплату необходимо совершить до 28 числа текущего месяца;
- 2) Если НДФЛ удержан с 1 по 22 января, оплатить необходимо до 28 января;
- 3) Если НДФЛ удержан с 23 по 31 декабря, оплатить необходимо до последнего рабочего дня в году.

После того как стали известны новые условия расчетов с бюджетом по налогам, сервисы 1С тут же настроили свою работу на обновления. Поэтому, чтобы не запутаться в сроках расчета с бюджетом, необходимо обращать внимания на подсказки, диктуемые программой.

Не обошли стороной и изменения по части УСН. Во-первых, «упрощенцам» увеличили лимиты доходов. Для того, чтобы продолжать применять упрощенную систему налогообложения, нельзя превышать лимит, равный 251,4 млн. руб. При этом при превышении суммы дохода 188,55 млн руб., налогоплательщик будет исчислять и уплачивать налог по повышенным ставкам. Во-вторых, сроки уплаты УСН также подверглись изменениям. Так, как налог

при упрощенной системе налогообложения уплачивают и перечисляют в составе ЕНП, то сдвиги по срокам выглядят следующим образом.

Для организаций:

Сначала необходимо предоставить в налоговый орган Декларацию по УСН. Сделать это необходимо до 25 марта. Так как 25 число в 2023 году выпадает на субботу, то отчитаться можно до 27 марта 2023 года. При этом заплатить налог необходимо до 28 марта.

Для ИП:

Сроки предоставления отчетности для ИП намного больше. Предоставить Декларацию необходимо до 25 апреля, при этом оплатить налог можно до 28 апреля.

Авансовые платежи в 2023 году будут уплачиваться в следующие сроки:

За 1 квартал – до 28 апреля;

За полугодие – до 28 июля;

За 9 месяцев – до 30 октября (так как 28 число выпадает на субботу).

Таким образом, изменения в сфере налогообложения претерпели значительные изменения. Появился ЕНС и ЕНП, которые по мнению работников инспекции должны упростить работу с исчислением и уплатой налогов. Пока вся работа по внедрению нововведений еще не окончена, в связи с чем сервисы по работе с бизнесом еще пытаются подстроиться под таковые изменения.

Список литературы

1. Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» от 14.07.2022 N 263-ФЗ (последняя редакция);
2. Статья об основных изменениях в сфере налогообложения в 2023 году [электронный ресурс]. – URL: <https://kontur.ru/articles/4584>.

СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ: ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

SPECIAL TAX REGIME: FEATURES OF THE APPLICATION OF THE PATENT TAXATION SYSTEM

Еналдиева А.В.

Северо-Кавказский федеральный университет

Enaldieva A.V.

North Caucasus Federal University

Аннотация: В целях снижения налоговой нагрузки с бизнеса налоговое законодательство предлагает использование специальных налоговых режимов, одним из которых является применение патентной системы налогообложения. Данный режим позволяет вести свою деятельность и оплачивать налоги независимо от сумм полученных доходов, если это не противоречит условиям применения патента.

Ключевые слова: система налогообложения, патент, упрощенная система налогообложения, УСН, ПСН, специальный налоговый режим

Abstract: In order to reduce the tax burden on businesses, tax legislation suggests the use of special tax regimes, one of which is the use of a patent taxation system. This regime allows you to conduct business and pay taxes regardless of the amount of income received, if this does not contradict the conditions for applying the patent.

Keywords: taxation system, patent, simplified taxation system, USN, PSN, special tax regime

Важным аспектом при создании собственного бизнеса является определение системы налогообложения. Каждая организация или индивидуальный предприниматель должен решить какую систему налогообложения он хочет применять. При этом в дополнении к выбранной системе налогообложения могут применяться специальные режимы.

Предприниматель выбирает систему налогообложения, основываясь на получаемых размерах дохода, количестве сотрудников, виде деятельности. Наиболее выгодным налоговым режимом является упрощенная система налогообложения и патент. На сегодняшний день оба этих режима можно совмещать.

Согласно ст. 346.43 Налогового Кодекса Российской Федерации, патентную систему налогообложения могут применять только индивидуальные предприниматели. При этом важно отслеживать величину полученного дохода и количество сотрудников, а также ограничения по видам деятельности, иначе предприниматель утратит право на патент [1].

Следует учесть, что патент может применяться далеко не для всех видов деятельности. В основном он применяется для розничной торговли. В п. 2 ст. 346.43 Налогового Кодекса РФ перечисляется список видов деятельности, при которых можно осуществлять торговую деятельность с применением патентной системы налогообложения. Окончательный перечень видов деятельности,

подпадающих под патент, определяют региональные власти, за исключением запрещенных направлений деятельности [1].

Обычно, патент выдают на осуществление деятельности в сфере розничной торговли и на осуществление услуг. В список разрешенных видов деятельности для применения патента можно отнести следующие [2]:

- 1) ремонт обуви, бытовой техники, мебели;
- 2) парикмахерские и косметологические услуги, торговля аналогичными материалами;
- 3) уборка помещений;
- 4) присмотр за детьми и больными;
- 5) разработка ПО и услуги программистов;
- 6) грузоперевозки и иные транспортные услуги;
- 7) услуги общепита и торговля продуктами питания.
- 8) торговля запчастями;
- 9) сдача в аренду помещений.

Если предприниматель осуществляет свою деятельность в разных отраслях, то он может получить неограниченное число патентов на разрешенную деятельность. При этом для осуществления деятельности на ПСН существуют некоторые ограничения. Например, патент не может быть выдан для деятельности магазина или помещения, торговая площадь которого превышает 150 кв.м.

ИН на патенте может принимать сотрудников на работу и заключать с ними договоры ГПХ. Согласно условиям деятельности предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, количество сотрудников, относящихся к патентной деятельности не должно превышать 15 человек.

Также запрещается применять патент при ведении следующих направлений деятельности:

- 1) осуществление оптовой торговли;
- 2) оказание инвестиционных услуг;
- 3) работа в рамках договоров доверительного управления имуществом либо простого товарищества;
- 4) транспортные услуги при владении более, чем 20 транспортными средствами;
- 5) работа, связанная со сделками с ценными бумагами, оказанием финансовых услуг;
- 6) предоставление кредитных услуг;
- 7) торговля маркированными товарами.

С 1 января 2023 года, согласно Федеральному закону №47-ФЗ от 09.03.2022 г. индивидуальным предпринимателям, действующим на патенте, запретили изготавливать и реализовывать ювелирные изделия и изделия из драгоценных металлов [1].

Еще одним условием применения патента является величина полученного дохода. По всем видам деятельности, в том числе УСН, согласно п. 6 ст. 346.45 Налогового кодекса РФ, ИП может получить сумму дохода, не превышающую

60 млн. руб. Величина дохода исчисляется начала календарного года. В случае превышения установленного лимита, патент перестает действовать и весь доход будет пересчитан по другой системе налогообложения. В этом случае предприниматель должен подать заявление в налоговую для перехода на другой режим налогообложения.

Суть применения патентной системы налогообложения состоит в следующем. Индивидуальный предприниматель применяет упрощенную систему налогообложения 6% или 15% плюс патент. При этом, сумма налога зависит не от реально полученного дохода по УСН, а от потенциального. Величину налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы, а налоговая база определяется региональным законодательством. При этом, зачастую случается так, что ИП может оплачивать и налог по патенту, и налог УСН с доходов, не относящихся к патентной системе.

Например, в Ставрополе потенциально возможный доход за услуги грузоперевозки за год – 1,2 млн. руб. Патент, полученный для осуществления данного вида деятельности, требует уплаты налога в размере 60 тыс. руб. за год, независимо от суммы реально полученного дохода.

Таким образом, следует сказать, что в некоторых случаях применение такого специального налогового режима будет намного выгоднее для предпринимателя и снимет с него большую налоговую нагрузку. При этом имеется возможность дополнительно уменьшить размер налога на сумму страховых взносов, которые ИП платит за себя [3].

Если патент открывается сроком на год, то платежи по налогу распределяются следующим образом:

- $\frac{1}{3}$ — в течение 90 дней после перехода на ПСН;
- $\frac{2}{3}$ — до конца срока действия.

В рамках какой-либо деятельности власти региона могут ввести налоговые каникулы – в этом случае патент будет бесплатным два календарных года с момента регистрации ИП.

Чтобы разобраться какой из режимов УСН или ПСН лучше, рассмотрим положительные и отрицательные моменты в применении патента.

К плюсам ПСН можно отнести [2]:

- 1) самостоятельный выбор срока действия налогового режима;
- 2) фиксированная ставка налога, не зависящая от размера полученного дохода;
- 3) возможность оформления патентов на разные виды деятельности;
- 4) отсутствует необходимость сдачи налоговых деклараций;
- 5) возможность уменьшения суммы налога на сумму страховых взносов.

При всем перечне положительных моментов в использовании патента следует отметить и ряд его недостатков. Прежде всего эти недостатки связаны с законодательными ограничениями, например:

- 1) действие патента распространяется только на определенные виды деятельности;
- 2) размер дохода ИП не может превышать 60 млн. руб.;

3) количество сотрудников не может превышать 15 человек.

В случае нарушения хотя бы одного из вышеперечисленных требований, использование патента для ИП будет запрещено. Получить новый патент по определенному виду деятельности можно будет в начале следующего календарного года.

Кроме того, для каждого региона действуют свои правила применения патентной системы налогообложения, установленные региональными органами власти. Например, в Москве для ремонта обуви устанавливается размер потенциального дохода – 600 тыс. руб., для репетиторства – 300 тыс. руб. Соответственно, в других регионах показатели могут быть иными, как и виды деятельности по патенту.

Если при выборе системы налогообложения у ИП возникли трудности и невозможно определить какой из режимов выгоднее, он может совмещать эти налоговые режимы. При совмещении необходимо вести отдельный учет по УСН и ПСН, а также следить за законодательными ограничениями.

Таким образом, следует сказать, что в целях поддержки бизнеса существуют специальные налоговые режимы, которые в значительной степени смогут снять значительную часть налоговой нагрузки с предпринимателя. Это значительно упрощает любое ведение бизнеса в регионе.

Список литературы

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.04.2023);

2. Особенности выбора системы налогообложения [электронный ресурс]. – URL: [https://kontur.ru/elba/spravka/31244-patent ili uproshhyonka chno vybrat dlya ip](https://kontur.ru/elba/spravka/31244-patent_ili_uproshhyonka_chno_vybrat_dlya_ip);

3. Официальный сайт Федеральной Налоговой Службы Российской Федерации [электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/taxes/patent/>.

ВОЗМОЖНОСТИ ЦИФРОВОЙ ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСИ В РАМКАХ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ

THE POSSIBILITIES OF DIGITAL ELECTRONIC SIGNATURE IN THE FRAMEWORK OF ACCOUNTING AT THE ENTERPRISE

Еналдиева А.В.

Северо-Кавказский федеральный университет г. Ставрополь

Enaldieva A.V.

North Caucasus Federal University, Stavropol

Аннотация: Большие массивы информации, появление новых форм документов и расширение деятельности компания в рамках новых условий законодательства требуют новых средств обмена информацией, средств защиты информации и программного обеспечения. Относительно новым продуктом в сфере ведения бизнеса стало появление ключей электронной подписи, которые позволяют работать с документацией в упрощенном варианте, что значительно облегчает работу как внутри организации, так и само взаимодействие между несколькими компаниями.

Ключевые слова: ЭЦП, ЭП, электронная подпись, простая электронная подпись, квалифицированная электронная подпись, неквалифицированная электронная подпись, удостоверяющий центр

Abstract: Large amounts of information, the emergence of new forms of documents and the expansion of the company's activities under new legal conditions require new means of information exchange, information security tools and software. A relatively new product in the field of doing business has become the appearance of electronic signature keys, which allow you to work with documentation in a simplified version, which greatly facilitates work both within the organization and the interaction itself between several companies.

Keywords: EDS, EP, electronic signature, simple electronic signature, qualified electronic signature, unqualified electronic signature, certification center

С каждым годом правила ведения бизнеса в Российской Федерации меняются в соответствии с изменениями, происходящими в законодательной базе страны. В связи с этим фирмам приходится подстраиваться под новые условия хозяйствования и приспосабливаться к вводимым требованиям.

Одним из нововведений в области ведения бизнеса стало появления ЭЦП –электронной цифровой подписи. О том, что такое электронная цифровая подпись, где и как ее использовать описано в Федеральном законе № 63-ФЗ «Об электронной подписи». Каждая организация самостоятельно решает какую из видов электронной подписи она будет использовать при осуществлении своей деятельности, так как при ее выборе необходимо заранее проанализировать затраты на реализацию проекта [1].

Существует несколько типов электронной подписи [2]:

- 1) простая;
- 2) усиленная квалифицированная;
- 3) неквалифицированная.

Зачастую под электронной подписью понимают усиленную квалифицированную ЭП, которая включает в себя большое количество возможностей для ведения бизнеса. Такой вид подписи приобретается вместе с сертификатом у аккредитованного Минкомсвязью удостоверяющего центра. После ее приобретения необходимо установить важное программное обеспечение на рабочее место, именуемое средством криптографической защиты информации СКЗИ. Сертификат электронной подписи выдается на специальном носителе информации со сроком действия равным один год. При прошествии календарного года ЭЦП требует перевыпуска, что связано с дополнительными затратами организации. Поэтому, несмотря на широкий спектр возможностей электронной подписи, она нужна не всем сотрудникам и подходит не для всех задач [2].

Чтобы разобраться, какая же подпись подходит компании для решения ее задач, необходимо определить величину внешнего и внутреннего электронного документооборота компании.

Простой электронной подписи будет достаточно, если организация осуществляет обмен документами только внутри компании. Функционал такой подписи сводится лишь к подтверждению авторства и идентификации личности. При этом, с технической точки зрения, для активации ключа необходимо знать только логин и пароль. Далее, ключ позволит работать с документацией, обмениваться ей, подписывать бумаги, согласовывать данные без лишней бумажной волокиты.

Сложности возникают на следующем этапе, когда компании необходимо подготовить список регламентных документов, требующих подписи с помощью ЭЦП, а также при выборе сотрудника, ответственного за работу с такими документами. При этом, при заключении трудового договора с сотрудников важным условием будет факт закрепления за сотрудниками особой ответственности за подобного рода документальную работу.

Простая электронная подпись обычно выполняет следующие функции [2]:

- 1) позволяет согласовывать документацию;
- 2) отвечает за прием и исполнение документов.

Простую электронную подпись можно оформить на нескольких сотрудников.

Более крупные компании, располагающие большими массивами данных, заинтересованы в более сильных средствах защиты информации. С этой целью предлагается использование усиленной квалифицированной или неквалифицированной электронной подписи. Принцип их действия основан на криптографическом преобразовании информации, поэтому для использования такого КЭП необходимо специальное ПО. Подделать такие подписи практически невозможно. При этом, их функционал позволяет решить сразу две главные задачи: идентифицировать сотрудника, работавшего с тем или иным документом и обеспечить целостность подписанного документа.

Важным отличием неквалифицированной подписи от квалифицированной является отсутствие необходимости приобретения специального сертификата у

удостоверяющего центра, так как подпись изготавливается внутри компании. Тогда подделать подпись смогут лишь недобросовестные сотрудники, либо при утечке данных. В качестве средств удостоверяющего центра при создании неквалифицированной ЭП могут использоваться программные продукты Microsoft. При заключении соглашения об использовании электронной подписи с контрагентом, КЭП может быть использован не только для внутреннего документооборота, но и для внешнего обмена.

Закон гласит, что «информация в электронной форме, подписанная простой электронной подписью или неквалифицированной электронной подписью, признается электронным документом, равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью, в случаях, установленных федеральными законами, принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами или соглашением между участниками электронного взаимодействия» [1].

Что касается квалифицированной электронной подписи, она имеет широкий функционал и может использоваться во всех вышеперечисленных случаях. Руководителю организации, особенно, если это крупная организация, придется принимать решение и выбирать сотрудников ответственных за подписание документации с помощью ключа электронной подписи. Ключ выпускается на каждого сотрудника отдельно. Средняя стоимость такого сертификата варьируется от 3 до 5 тысяч рублей и продлевается ежегодно. Как правило, квалифицированный ключ электронной подписи выпускается на тех сотрудников, которые уполномочены подписывать документы, отправляемые за пределы организации. Например, главный бухгалтер, руководитель подразделения, заместитель директора, помощник главного бухгалтера, юристы и прочие сотрудники.

Таким образом, каждая организация сама вправе выбирать какой из видов ключей электронной подписи подходит ей исходя из масштабов ее деятельности, количества человек, работающих с информацией, целей самой организации, прочих программных продуктов и сервисов, требующих КЭП.

Например, при работе в программных продуктах 1С для формирования и отправки любой отчетности требуется квалифицированная электронная подпись. Ее наличие избавляет бухгалтера организации или индивидуального предпринимателя от постоянного посещения налоговой инспекции. При этом, новые требования законодательства отменяют возможность сдачи некоторых видов отчетности на бумажном носителе с целью перехода на электронные цифровые подписи. Без ключа электронной подписи невозможно отправлять Декларации и заказывать сверки с налоговой, запрашивать данные, а также получать исходящие письма от налоговой. Так, налоговая инспекция через каналы телекоммуникационной связи отправляет в базы 1С данные о сверках, требования или акты налоговой проверки, информационные письма и изменения в законодательстве, сведения о новых правилах работы с налогоплательщиками или новые ставки налога, смещение сроков предоставления отчетности.

Таким образом, электронная цифровая подпись открывает новые возможности для бизнеса, позволяя значительно экономить время работников. При этом, она идентифицирует работников, позволяя выявить ответственного за нарушения в работе при приемке, подписании или отправке документа, а также при внесении изменений в него. Это позволяет контролировать документальную работу и улучшать качество деятельности организации.

На данный момент многие цифровые сервисы внедряют возможности работы с ними через использование цифровой электронной подписи, а также снимает большую документальную нагрузку, связанную с бумажной волокитой.

Список литературы

1. Федеральный закон «Об электронной подписи» от 06.04.2011 N 63-ФЗ (последняя редакция);
2. Виды и особенности использования цифровой электронной подписи на предприятии [электронный ресурс]. – URL: <https://www.audit-it.ru/articles/soft/a115/977113.html>.

ПОНЯТИЕ, ВИДЫ И ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ СОВОКУПНОГО ДОХОДА КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

THE CONCEPT, TYPES AND ECONOMIC CONTENT OF THE TOTAL INCOME OF A COMMERCIAL ORGANIZATION

Зырянова А.В.

Научный руководитель: к.э.н., доцент **Колчугин С.В.**

Сибирский университет потребительской кооперации, Новосибирск, Россия

Zyryanova A.V.

Scientific adviser: Ph.D., associate professor **Kolchugin S.V.**

Siberian University of Consumer Cooperation, Novosibirsk, Russia

Аннотация. Статья посвящена исследованию основных вопросов, связанных с формированием отчета о совокупном доходе организации. В работе описаны виды, экономическое содержание отчета о совокупном доходе, а также сделаны выводы о проделанной работе.

Ключевые слова: формирование отчета о совокупном доходе, прочий совокупный доход, совокупный финансовый результат, виды совокупного дохода

Annotation. The article is devoted to the study of the main issues related to the formation of the report on the total income of the organization. The article describes types and economic content of the comprehensive income statement, and also draws conclusions about the work done.

Keywords: formation of the statement of comprehensive income, other comprehensive income, total financial result, types of total income.

Раздел справочной информации отчета о финансовых результатах включает в себя показатель под названием «Совокупный финансовый результат периода», который отражает информацию об итоговом финансовом результате деятельности организации, с учетом всех операций, повлиявших на ее капитал. Показатель «Совокупный финансовый результат периода» является справочным показателем. Первоначально данный показатель был введен Приказом Министерства Финансов РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Ввиду того, что в нормативных документах, регулирующих бухгалтерский учет в России, отсутствует информация о порядке формирования элементов совокупного финансового результата, не включаемых в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, появилась проблема неправильного определения экономического смысла совокупного финансового результата.

Российское определение «совокупный финансовый результат», соответствует термину «общий совокупный доход», который используется в МСФО 1 «Представление финансовой отчетности». Справочным расчетным показателем отчета о финансовых результатах является совокупный финансовый результат. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток) за период», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемые в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)

периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) за период». Чистая прибыль (убыток) идентичен как в составе совокупного дохода за период, так и в составе совокупного финансового результата.

Таким образом, можно сделать вывод, что показатель «прочий совокупный результат» соответствует прочим элементам совокупного финансового результата, которые используются в российском бухгалтерском учете, а именно результату от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода и результату от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) за период. Сумма чистой прибыли (убытка) за период совокупного финансового результата, отражаемого в отчете о финансовых результатах, соответствует сумме прибыли или убытка за период, отражаемого в отчете о совокупном доходе.

В современном бухгалтерском учете применяется концепция учета реализованной и нереализованной прибыли.

Реализованная прибыль представляет собой прибыль, полученную или причитающуюся к получению в виде экономических выгод (денежных средств, иных активов) в результате фактически состоявшихся (исполненных) организацией сделок в ходе ее обычной деятельности и фактически произошедших фактов хозяйственной деятельности. Реализованная прибыль рассчитывается как разность между доходами и расходами, учитываемыми при формировании чистой прибыли отчетного периода. Данный показатель отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) за период».

Нереализованная прибыль представляет собой разницу доходов и расходов за отчетный период, не включаемых в состав чистой прибыли отчетного периода на основании требований стандартов бухгалтерского учета. Данный показатель отражается в отчете о финансовых результатах «Справочно» по строкам 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и 2520 «Результат от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода». Сумма строк 2510 и 2520 представляет собой прочий совокупный доход (согласно терминологии МСФО 1 «Представление финансовой отчетности»). Экономическая сущность нереализованной прибыли (убытка) скрывается под термином «резервы» - в составе показателя "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" учтены в том числе сформированные оценочные резервы для корректировки стоимости активов - запасов, финансовых вложений, дебиторской задолженности, а также начисленные оценочные обязательства и резерв не полученной пока прибыли.

Общий финансовый результат организации подразумевает как реализованные прибыль и убытки, так и нереализованные [5]. Необходимо отметить, что акцент делается именно на реализованную и нереализованную прибыль, а не на прибыли или убытке, который так же является финансовым результатом. Это обуславливается тем, что применяемый в современном бухгалтерском учете принцип осмотрительности не позволяет откладывать на

будущее убытки, напротив, он требует скорейшего признания убытков и расходов, нежели доходов и активов.

Под совокупным финансовым результатом принято понимать финансовый результат деятельности организации, который представляет собой разницу, между доходами и расходами организации за отчетный период при этом в расчет включаются доходы и расходы как учитываемые, так и не учитываемые при расчете чистой прибыли.

В стандарте МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» содержатся данные о том, что нереализованная прибыль определяется как прочий совокупный доход организации. Базируясь на 7 пункте МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» можно говорить, что прибыль – это общий доход, при котором необходимо вычесть расходы, не принимая во внимание компоненты прочего совокупного дохода. Общий совокупный доход в МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» рассматривается как изменение в капитале в течение периода в результате операций и других событий, не являющееся изменением в результате операций с собственниками в их качестве собственников.

Итак, основываясь на вышеизложенном, можно представить определение термина «общий совокупный доход» организации следующим образом (формула 1):

$$\text{ОСД} = \Delta K1 + \Delta K2 \quad (1)$$

где $\Delta K1$ – изменения собственного капитала организации, которые были учтены в составе чистой прибыли;

$\Delta K2$ - изменения, которые были признаны на счете капитала (а не на счетах доходов и расходов, формирующих чистую прибыль), за исключением операций с собственниками.

На основании МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» можно сформировать два различных подхода к определению элементов совокупного финансового результата, которые не входят в чистую прибыль либо убыток организации за отчетный период: экономический и формальный.

Формальный подход, заключается в том, что общий итог операций относится к прочим элементам совокупного финансового результата при соответствии всем трём критериям:

1. Нельзя принимать во внимание те операции, которые проходят с собственниками организации;
2. Операция влияет на изменение капитала;
3. Операция не учитывается при формировании чистой прибыли в случае, если она является источником выплаты дивидендов собственникам организации.

Экономический подход определения элементов совокупного финансового результата заключается в том, что они отвечают определению доходов или расходов организации, но являются нереализованными, внешними по отношению к организации, не находятся под контролем руководства и не поддаются точной оценке.

При этом в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» определен закрытый список элементов прочего совокупного дохода [1]:

1. Изменения прироста стоимости в рамках переоценки основных средств организации, а также нематериальных активов, которые существуют у организации;
2. Процедура переоценки пенсионных планов с установленными выплатами;
3. Прибыль и убытки, от инвестиции в долевыe инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода.
4. Эффективная часть прибыли и убытков от инструментов хеджирования в рамках хеджирования денежных потоков организации;
5. Эффективные результаты планирования денежных средств
6. Обязательства, которые учитываются по справедливой стоимости;
7. Изменения, которые касаются величины стоимости временных опционов;
8. Изменения, касающиеся стоимости форвардных компонентов договоров.

Во всех вышеприведенных источниках перечислены компоненты прочего совокупного дохода, перечисленные в МСФО. Все компоненты, название МСФО и их содержание приведены в таблице 1.

Таблица 1

Компоненты прочего совокупного дохода в соответствии с МСФО

Прочие виды совокупного дохода	МСФО	Содержание
Изменение стоимости в результате переоценки	МСФО 16 «Основные средства»	Увеличение стоимости от переоценки "Основных средств" и "Нематериальных активов" осуществляется по статье "Резерв переоценки" прямых инвестиций.
Актуарные прибыли и убытки по пенсионным планам	МСФО 19 «Вознаграждение работникам» [3]	Актуарные прибыли и убытки представляют собой изменения приведенной стоимости фиксированных обязательств, которые являются результатом: (а) корректировок, основанных на опыте (результаты различий между первоначальными актуарными оценками будущих событий и фактическими событиями); (б) изменений в актуарных допусках
Прибыли и убытки из финансовой отчетности	МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов» [4]	Если курсовые разницы возникают в консолидированной финансовой отчетности отчитывающегося предприятия в соответствии с пунктом 31

иностранного подразделения			стандарта, они признаются в составе прочего консолидированного дохода и накапливаются как отдельный компонент капитала до прекращения иностранной деятельности.
Прибыли и убытки от переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»	39 и	Прибыли и убытки по финансовым активам (долевым инструментам), оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Если предприятие инвестирует в ценные бумаги для получения долгосрочного дивидендного дохода и не продает их при повышении рыночной цены, доходы от изменений справедливой стоимости финансовых активов представляют собой прибыли и убытки по финансовым активам (долевым инструментам), оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Если предприятие инвестирует в ценные бумаги для получения долгосрочного дивидендного дохода и не продает их при повышении рыночной цены, прибыль от изменений справедливой стоимости финансовых активов признается в составе прочего совокупного дохода.
Эффективные результаты планирования денежных средств	МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»		Эффективность планирования — это степень, в которой изменение справедливой стоимости или денежных потоков объекта планирования, связанное с риском планирования, компенсируется изменением справедливой стоимости или денежных потоков инструмента планирования.
Обязательства, классифицированные как учитываемые по справедливой стоимости	МСФО 9 «Финансовые инструменты» [2]		Величина изменения справедливой стоимости финансового обязательства, которая относится на изменение кредитного риска по такому обязательству, должна быть представлена в составе прочего совокупного дохода.
Изменения величины временной стоимости опционов	МСФО 9 «Финансовые инструменты» [2]		Предприятие должно различать временную стоимость опционов в зависимости от вида объекта хеджирования, который хеджируется посредством данного опциона. Временную стоимость указанного опциона на дату его определения следует амортизировать на систематической и рациональной основе на протяжении времени, в течение
			которого корректировка, связанная с внутренней стоимостью опциона, могла бы влиять на прибыль или убыток (или прочий совокупный доход, если соответствующий объект хеджирования является долевым инструментом, изменения справедливой стоимости которого предприятие решило представлять в составе прочего совокупного дохода)
Изменения стоимости форвардных элементов форвардных договоров	МСФО 9 «Финансовые инструменты» [2]		В случаях, когда предприятие разделяет форвардный элемент и спот-элемент форвардного договора и определяет по собственному усмотрению в качестве инструмента хеджирования только изменение стоимости спот-элемента данного форвардного договора, либо когда предприятие отделяет валютный базисный спред от финансового инструмента и исключает его из рассмотрения при определении по собственному усмотрению данного финансового инструмента в качестве инструмента хеджирования, предприятие может применить правила учета временной стоимости опциона к форвардному элементу соответствующего форвардного договора или к соответствующему валютному базисному спреду таким же образом, как он применяется к временной стоимости опциона.

Все вышеперечисленные элементы прочего совокупного дохода можно разделить на две категории в классификации доходов.

Первая категория – это статьи, которые не могут быть реклассифицированы в отчете о прибылях и убытках. Реклассификация – это процесс переноса дохода или расхода, заблаговременно признанного в качестве прочего совокупного дохода в состав прибыли (убытка) текущего периода. Прочий совокупный доход в рамках данной категории возможно реклассифицировать в состав прибыли или убытка, когда формирование совокупного дохода происходит в конкретные условия.

Вторая категория - это статьи, которые возможно реклассифицировать в отчете о прибылях и убытках. Иные статьи дохода, которые были получены в данной категории, нельзя реклассифицировать в состав прибыли или убытка.

Эти представленные данные должны соответствовать представленным данным о движении прямых инвестиций. Информация, содержащаяся в отчете, описывает финансовое состояние организации.

Можно сделать вывод, что признание, оценка и представление отчетности о прочем совокупном результате могут быть разделены на шесть этапов (рис. 1).

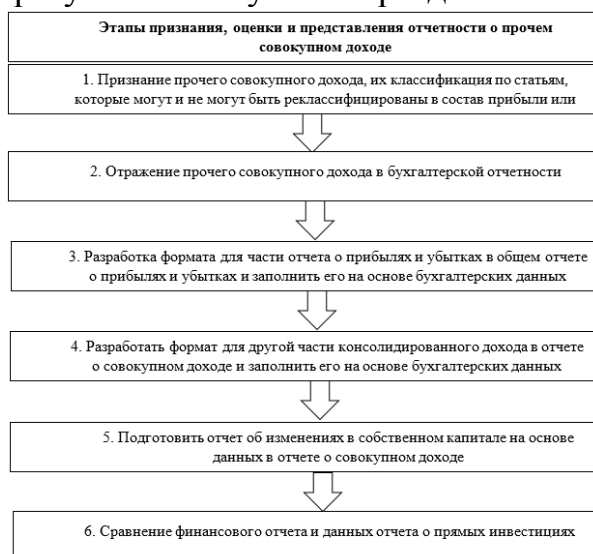


Рис. 1. Этапы признания, оценки и представления отчетности о прочем совокупном доходе

Первый этап заключается в признании прочего совокупного дохода и представлении статей, отражающих суммы прочего совокупного дохода за период, классифицированные по своему характеру (включая долю в прочем совокупном доходе ассоциированного и совместного предприятий, учитываемую с использованием метода долевого участия) и сгруппированные в такие статьи прочего совокупного дохода, которые в соответствии с другими МСФО не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка и впоследствии будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка, когда будут выполняться определенные условия, о которых сказано в следующем пункте работы.

Второй этап характеризуется отражением прочего совокупного дохода в отчете о финансовом результате согласно РСБУ либо в отчете о совокупном доходе согласно МСФО.

На третьем и четвертом этапе организация разрабатывает формат представления отчета о совокупном доходе и отчета о прибылях или убытках. Показатели необходимо вносить в отчет строго по данным бухгалтерского учета.

На пятом этапе готовится отчет об изменениях в собственном капитале на основании данных отчета о совокупном доходе.

Все доходы и расходы должны быть представлены в одном отчете (отчете о совокупном доходе) или двух отчетах (в отчете о прибылях и убытках и отчете о совокупном доходе) – отдельно от изменений капитала при участии собственников. Прочие статьи совокупного дохода (т. е. помимо отражаемых в отчете о прибылях и убытках) должны быть включены в отчет о совокупном доходе. Можно сделать вывод, что изменения в капитале предприятия между

двумя отчетными датами отражают увеличение или уменьшения его чистых активов за этот период.

Шестой этап заключается в сравнении финансового отчета и данных отчета о прямых инвестициях. Раскрытие информации о движении денежных средств по потокам дает пользователям финансовой отчетности основу для оценки способности предприятия генерировать денежные средства и эквиваленты денежных средств, а также потребности организации в использовании этих потоков денежных средств.

Подводя итог, можно сформулировать следующие выводы:

1. Показатель «прочий совокупный результат», который используют в МСФО соответствует результату от переоценки внеоборотных активов, не включаемого в чистую прибыль (убыток) периода и результату от прочих операций, не включаемого в чистую прибыль (убыток) за период, которые используются в российском бухгалтерском учете.
2. Общий финансовый результат организации состоит из реализованных и нереализованных прибылей и убытков.
3. Закрытый список элементов прочего совокупного дохода можно разделить на две категории в классификации доходов: статьи, которые можно реклассифицировать в отчете о прибыли или убытке и статьи, которые нельзя реклассифицировать.
4. Можно выделить шесть этапов признания, оценки и представления отчетности о прочем совокупном доходе.

Список литературы

- 1 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н)
- 2 Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (введен в действие на территории Российской Федерации в редакции 2014 года Приказом Минфина России от 27.06.2016 N 98н)
- 3 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н)
- 4 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н)
5. Башкатов В.В, Малых Е.Е. Порядок расчета показателя совокупного финансового результата в бухгалтерской отчетности организации // КубГАУ. 2014. №95(01). С.10

МОДЕЛИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА, ПРИМЕНЯЕМЫЕ ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО СЕКТОРА MANAGEMENT ACCOUNTING MODELS USED FOR ORGANIZATIONS IN THE HOUSING AND UTILITY SECTOR

Колотова С.С.

Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им.
Н.И. Лобачевского
Kolotova S.S.

Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Аннотация. Статья представляет собой обзор современных моделей управленческого учета и их применение в жилищно-коммунальном секторе. Авторы рассматривают основные принципы управленческого учета, акцентируя внимание на необходимости организации сбора и анализа информации для принятия стратегических и оперативных решений. Авторы отмечают, что применение моделей управленческого учета может значительно повысить эффективность управления организацией жилищно-коммунального сектора, оптимизировать расходы и улучшить качество предоставляемых услуг жилым помещениям. Статья может быть полезна специалистам в области управления жилищно-коммунальным сектором, а также студентам и преподавателям, занимающимся изучением вопросов управления и учета в данной сфере.

Ключевые слова: управленческий учет, жилищно-коммунальный сектор, модели управления, статистический анализ, бюджетирование, экономическая эффективность.

Abstract. The article is an overview of modern models of management accounting and their application in the housing and communal sector. The authors consider the basic principles of management accounting, focusing on the need to organize the collection and analysis of information for making strategic and operational decisions. The authors note that the use of management accounting models can significantly increase the efficiency of managing the organization of the housing and communal sector, optimize costs and improve the quality of services provided to residential premises. The article may be useful to specialists in the field of management of the housing and communal sector, as well as students and teachers involved in the study of management and accounting issues in this area.

Key words: management accounting, housing and communal sector, management models, statistical analysis, budgeting, economic efficiency.

Управленческий учет - это система сбора, анализа и интерпретации финансовой информации, направленной на принятие управленческих решений и планирование бизнес-процессов.

Управленческий учет предполагает процесс непрерывного мониторинга и анализа операционной деятельности предприятия с целью оптимизации управленческих решений и улучшения финансовых показателей.

Управленческие модели в управленческом учете представляют собой системы и методы управления, которые используются для управления деятельностью предприятия. Они позволяют руководству предприятия принимать интеллектуальные и обоснованные решения на основе анализа финансовой и экономической деятельности компании. Управленческие модели включают в себя прогнозирование, планирование, контроль, анализ и принятие решений. Они являются средством управления и оптимизации процессов в компании, а также средством повышения эффективности и конкурентоспособности предприятия на рынке.

В современных условиях ведения бизнеса при принятии каких-либо оперативных решений руководитель предприятия основывается на данных предоставляемых управленческим учетом, который как раз и предоставляет различную информацию для анализа, оценки, контроля процессов внутри организации.

В последние годы в российской теории бухгалтерского учета обсуждается необходимость обособления финансового учета от налогового и управленческого. Это связано со все большим проникновением в обиход учетно-аналитических подразделений предприятий моделей управленческого учета и методик налогового учета.

Прогнозирование, планирование, контроль, анализ и принятие решений в управленческом учете – это основные компоненты процесса управления финансами и ресурсами организации. Они помогают управляющим принимать обоснованные решения на основе точных данных о финансовом состоянии компании и ее деятельности.

Прогнозирование в управленческом учете - это процесс прогнозирования будущих финансовых результатов и деятельности компании с целью разработки планов и стратегий управления. Он включает в себя анализ данных и показателей прошлой деятельности компании, а также учет текущих тенденций и перспектив рынка, чтобы определить возможные сценарии развития, прогнозируемые доходы и расходы, уровень прибыли, масштабы производства и другие показатели. Результаты прогнозирования используются для принятия управленческих решений и планирования действий компании в будущем.

Планирование включает в себя разработку бюджетов, планов деятельности и стратегических планов. Это позволяет управляющим предвидеть будущее и рассчитывать на то, какие ресурсы им будут необходимы для достижения поставленных целей. Контроль – это система мониторинга выполнения планов и бюджетов, анализа финансовых показателей и бизнес-процессов. Он помогает выявлять возможные проблемы и принимать меры для их устранения, а также корректировать планы и бюджеты. Анализ – это процесс изучения данных о бизнес-деятельности организации с целью получения информации, необходимой для принятия решений. Анализ включает в себя выявление трендов, причинно-следственных связей, оценку эффективности финансовых и операционных процессов. Принятие решений – это последний этап в управленческом учете. На основе данных, полученных в процессе анализа и контроля, управляющие могут принимать обоснованные решения о том, как использовать ресурсы организации для достижения поставленных целей и максимизации прибыли.

В системе управленческого учета ключевую роль играет бюджетирование. Оно представляет собой планирование посредством разработки системы бюджетов. Она отличается для каждого предприятия и зависит от специфики компании и ее финансовых возможностей.

Его основная задача состоит в том, чтобы определить, сколько ресурсов необходимо для того, чтобы обеспечить выполнение запланированных задач в сфере жилищно-коммунального хозяйства. Бюджетирование помогает не только

контролировать использование бюджетных средств, но и оптимизировать расходы по каждой статье затрат. Оно также позволяет более ответственно подходить к выделению бюджетных средств на обеспечение комфортных условий для граждан в сфере ЖКХ и компенсировать нехватку финансирования в тех областях, где это необходимо.

Бюджетирование играет важную роль в управленческом учете компаний жилищно-коммунального хозяйства. Оно позволяет планировать и контролировать финансовые ресурсы, определять приоритеты и распределять бюджетные средства между различными направлениями деятельности.

В рамках бюджетирования компания может определить свои цели и задачи на год, разработать планы по использованию финансовых ресурсов, произвести оценку эффективности проектов и программ, а также контролировать выполнение планов и корректировать их в случае необходимости.

Кроме того, бюджетирование позволяет управлять рисками, связанными с изменениями экономической ситуации и изменением потребностей и требований клиентов. При этом бюджетирование является инструментом для принятия решений, которые помогают компании достигать своих целей и задач.

Жилищно-коммунальный сектор представляет уникальные проблемы с точки зрения моделей управленческого учета. Эти проблемы могут быть связаны с тем фактом, что сектор включает в себя широкий спектр деятельности, включая управление недвижимостью, приобретение и развитие земли, строительство и обслуживание жилья, предоставление коммунальных услуг и управление ими и прочее. Для эффективного управления операциями организаций в этом секторе были разработаны модели управленческого учета, помогающие эффективному принятию решений и распределению ресурсов.

Одной из моделей управленческого учета, получившей широкое распространение в жилищно-коммунальном хозяйстве, является модель учета затрат по видам деятельности (ABC). ABC — это модель, которая направлена на распределение накладных расходов по конкретным видам деятельности и процессам в организации. Эта модель играет решающую роль в предоставлении точной информации о затратах для принятия решений, что является важнейшим компонентом эффективного управления. Например, ABC может предоставить информацию о стоимости обслуживания и ремонта коммунальной инфраструктуры, что может помочь принять решение о том, следует ли ремонтировать или заменять их.

Еще одна модель, получившая широкое распространение в жилищно-коммунальном хозяйстве, — Balanced Scorecard. Сбалансированная система показателей — это структура, которая помогает организациям привести свои стратегии в соответствие со своим видением и миссией. Она предоставляет собой набор мер, которые оценивают производительность организации с разных точек зрения, включая финансовую, клиентскую, внутренние процессы, а также перспективы обучения и роста. Сбалансированная система показателей обеспечивает информированное представление о деятельности организации, что важно для принятия решений.

Стоимость-объем-прибыль (CVP) — еще одна модель управленческого учета, которая оказывается полезной в этом секторе. Эта модель анализирует взаимосвязь между объемом продаж, себестоимостью и прибылью. Это помогает организациям определить точку безубыточности, при которой стоимость предоставления продукта или услуги равна его выручке и выше которой реализуется прибыль. Эта информация необходима для принятия решений, особенно при рассмотрении нового проекта или инвестиции.

Наконец, модель Zero-Based Budgeting (ZBB) полезна для организаций жилищно-коммунального хозяйства. ZBB — это модель, которая требует от менеджеров обоснования всех понесенных затрат, как если бы организация начинала с нуля. Эта модель определяет области, в которых затраты могут быть сокращены или устранены, и помогает привести бюджеты в соответствие со стратегическими целями. Эта модель полезна для оптимизации затрат, что имеет решающее значение в секторе, где контроль над затратами может оказать существенное влияние на итоговый результат.

Таким образом, для эффективного управления организациями жилищно-коммунального хозяйства необходимы отработанные модели учета, обеспечивающие получение точной и своевременной информации для принятия решений. Упомянутые здесь модели, а именно ABC, Balanced Scorecard, CVP и ZBB, оказались полезными для повышения производительности и распределения ресурсов в этом секторе.

В целом, применение различных моделей управленческого учета позволяет прогнозировать риски, оптимизировать затраты, повышать качество предоставляемых услуг и эффективность использования ресурсов, а также улучшать финансовое состояние организации ЖКХ.

Список литературы

1. Спиридонова, О. Н. Управленческий учет в ЖКХ: оценка эффективности / Спиридонова О.Н., Тумаков С.Г. // Экономические исследования. - 2017. - № 2 (54). - С. 92-102.
2. Шукина, Т. А. Современные методы управленческого учета в ЖКХ / Шукина Т.А. // Проблемы современной экономики. - 2018. - № 2 (62). - С. 95-99.
3. Тер-Акопян, А. Р. Использование управленческого учета в ЖКХ / Тер-Акопян А.Р. // Экономика и управление. - 2016. - № 4 (110). - С. 9-14.
4. Розанова, Е. П. Организация управленческого учета в ЖКХ / Розанова Е.П. // Экономика и финансы. - 2015. - № 12. - С. 64-71.
5. Марташова, В. А. Учет затрат в ЖКХ: современные подходы / Марташова В.А. // Вестник Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова. - 2015. - № 4. - С. 109-116.
6. Зубкова, Е. С. Модернизация управленческого учета в ЖКХ на основе цифровых технологий / Зубкова Е.С., Карпова Ю.Ю. // Региональная экономика: теория и практика. - 2018. - № 3 (52). - С. 93-101.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРИЕМКИ ТОВАРОВ, (РАБОТ, УСЛУГ) В СИСТЕМЕ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ЗАКУПОК МВД РОССИИ

IMPROVEMENT OF ACCEPTANCE OF GOODS, (WORK, SERVICES) IN THE SYSTEM OF STATE PROCUREMENTS OF THE MIA OF RUSSIA

Коноваленко С.А.

Кандидат экономических наук, доцент профессор кафедры экономической безопасности
Рязанского филиала московского университета МВД России им. В.Я. Кикотя

Konovalenko S.A.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Professor of the Department of Economic
Security, Ryazan branch of the Moscow University of the Ministry of Internal Affairs of Russia
named after V.Ya. Kikot

Аннотация: Процесс приемки продукции в системе государственных закупок требует совершенствования, так как от правильности приемки зависит как эффективность использования имущества учреждения, так и возможная величина ущерба от неисполнения требований законодательства в сфере государственных закупок. Рекомендации автора призваны улучшить порядок проведения приемки в сфере государственных закупок товаров, работ, услуг. В статье даны практические рекомендации в части совершенствования приемки товаров в системе государственных закупок.

Цель научной статьи систематизировать теоретические и практические организационные аспекты совершенствования приемки товаров (работ, услуг) в сфере государственных закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд в системе МВД России.

Автором статьи даны рекомендации по совершенствованию документального оформления приемки товаров (работ, услуг) в системе государственных закупок.

Ключевые слова: приемка, товары, работы, услуги, государственные закупки.

Abstract: The process of acceptance of products in the public procurement system needs to be improved, since both the efficiency of using the property of the institution and the possible amount of damage from non-compliance with the requirements of legislation in the field of public procurement depend on the correctness of acceptance. The author's recommendations are designed to improve the procedure for acceptance in the field of public procurement of goods, works, services. The article gives practical recommendations in terms of improving the acceptance of goods in the public procurement system.

The purpose of the scientific article is to systematize the theoretical and practical organizational aspects of improving the acceptance of goods (works, services) in the field of public procurement to meet state and municipal needs in the system of the Ministry of Internal Affairs of Russia.

The author of the article gave recommendations on improving the documentation of the acceptance of goods (works, services) in the public procurement system.

Keywords: acceptance, goods, works, services, public procurement.

По нашему мнению, совершенствование приемки товаров работ, услуг в системе государственных закупок может быть представлено следующими направлениями:

1) Необходимость нормативного распределения номенклатуры проводимых закупок для контрактных служб на районном и региональном уровнях. Данное распределение закупок законодательно определило бы векторы направлений для инициаторов и исполнителей закупок на вышеуказанных

уровнях, а также исключило бы возможность «перекладывания» отдельных видов закупок между уровнями, что в конечном итоге уменьшило бы количество злоупотреблений должностными лицами при проведении контрактных процедур;

2) Необходимость создания единой базы с разработанными и подготовленными проектами типовых контрактов по определенным (предварительно разбитым на виды, группы и т.д.) товарам (работам услугам) с указанием необходимых технических и качественных характеристик. Наличие такой базы данных упростило бы как процесс формирования начальной максимальной цены контракта в частности, так и этапа организации закупок товаров (работ, услуг) в целом, а также привело к значительному уменьшению количества различных нарушений при приемке товаров (работ, услуг) [2].

Необходимость разработки единого нормативного акта в системе МВД РФ, регламентирующего процесс и особенности приемки товаров, работ, услуг в сфере государственных закупок, давно назрела.

Структурно такой нормативный акт должен, по нашему мнению, содержать следующие основные разделы.

1. Общие положения.
2. Цель, задачи, права и обязанности приемочной комиссии.
3. Порядок формирования и работы приемочной комиссии.
4. Порядок приемки товаров, работ, услуг, отдельного этапа исполнения государственного (муниципального) контракта.
5. Документальное оформление приемки товаров, работ, услуг в сфере обеспечения государственных и муниципальных нужд.
6. Особенности приемки товаров, работ, услуг, в ЕИС.
7. Ответственность и поощрения членов приемочной комиссии.
8. Приложение (формы документов, инструкции, регламенты).

3) Утверждение форм приемочных документов и акта рекламации при отрицательных результатах приемки. Подготовка рабочей документации, в том числе приемочной комиссии в рамках ЕИС в электронной форме. [5]

Отдельными мероприятиями в сфере совершенствования приемки товаров (работ, услуг) могут быть:

- Подготовка приказа о составе приемочной комиссии.
- Разработка положения о приёмочной комиссии.
- Внесение в должностные регламенты членов приемочной комиссии функциональных обязанностей, прав и ответственности, а также мер поощрений за выполнения этих обязанностей в сфере обеспечения Закона № 44-ФЗ.
- Утверждение приказа и положения об экспертах учреждения. Следует также назначить ответственное лицо из числа сотрудников (работников) тыла за подготовку приказа о составе внутренних экспертов для приемки товаров, работ, услуг в сфере государственных закупок.
- Утверждение форм отчетных документов и акта рекламации при приемке. Подготовка рабочей документации.

- Разработка учебно-методических материалов для приемных комиссий в части оптимизации приемочного процесса. [4]

Отдельно следует назначить ответственное лицо из числа сотрудников (работников) тыла за подготовку и согласование графика работы приемочной комиссии (с учетом действующего графика исполнения государственных контрактов).

При этом необходимо дать поручение инициаторам закупки об организации фиксации процесса приемки и обеспечения хранения видео- и фотофайлов и размещения данной информации на сервере учреждения или локальном диске с доступом ко всем материалам председателя и членов комиссии.

Совершенствование документального оформления приемки товаров (работ, услуг) в системе государственных закупок предполагает, прежде всего, совершенствование документального алгоритма приемки. На рис. 1 представлены рекомендации в части разработки и совершенствования данного алгоритма.

На первом этапе оформления приемки анализируются условия контракта, проводится мониторинг характеристик контракта, в частности изучается предмет, место, сроки приемки, виды ответственности.

На втором этапе документальной проверки подвергается техническое задание или спецификация товара, производится сопоставление действующих требований контракта к поступаемым материальным ценностям с данными спецификации и технического задания. На данном этапе важно не допустить подмены технического задания в отношении действующего государственного контракта. Для этого приемом сопоставления проверяется соответствие параметров государственного контракта техническому заданию. Проводится проверка на идентичность.

В рамках третьего этапа проводится сверка фактически поступивших товаров с требованиями технического задания и спецификации. Далее осуществляется проведение фактической приемки товара, (работ, услуг) путем визуального осмотра, при этом анализируется экспертное заключение на соответствие товара требованиям государственного контракта. Членами приёмочной комиссии проводится формальная проверка документов на соответствие правильности заполнения всех реквизитов.

При фактической приемке членами комиссии осуществляется визуальный осмотр, обмеры, взвешивание, измерение и т.д. (третий этап приемки). При этом применяется метод сопоставления, когда данные технического задания и спецификации сопоставляются с фактическим наличием принимаемых ценностей по государственному (муниципальному контракту). Данный этап приемки следует признать наиболее ответственным, так как несоответствие фактических показателей данным документальной приемки приводит к возможному ущербу и привлечению к ответственности членов приемочной комиссии.



Рис. 1. Рекомендуемый алгоритм документального оформления приемки товаров (работ, услуг) в системе государственных закупок

На четвертом этапе, если все условия совпадают с фактическими данными приемки, подписывается приемочный документ (акт приемки или иной приемочный документ). Если же имеются отклонения, то применяется решение либо об устранении недостатков, с последующей повторной приемкой, либо если же недостатки и нарушения являются не устранимыми, то составляется акт рекламации товаров, (работ, услуг).

Считаем, что результаты приемки целесообразно отражать в рабочей тетради по приемки материальных ценностей (работ, услуг) в сфере государственных закупок (нетиповая форма). Ведение данного документа целесообразно поручить секретарю или председателю приемочной комиссии. Результаты приемки учитываются на пятом этапе. Необходимость ведения рабочей тетради диктуется низким уровнем внутреннего контроля в процессе постановки материальных ценностей на баланс учреждения, нередко возникают такие случаи, при которых работники тыла теряют платежные и приемочные документы в процессе обеспечения реального документооборота, ведения данного регистра обеспечивает двойной контроль как со стороны приемочной комиссии, так и со стороны работников бухгалтерии за своевременностью совершаемых хозяйственных операций [6].

Заключительным этапом является передача приемочных документов, передача информации о приемки в финансовые подразделения учреждения для последующего исполнения государственного и муниципального контракта (согласно требованиям, предусмотренным Законом № 44-ФЗ).

Важно, что при осуществлении приемки товаров применяется широкий спектр как методов фактического, так и документального контроля. При этом они взаимно дополняют друг друга. На первом этапе активно применяется метод нормативно-правовой проверки и инспектирования, так как необходимо проверить соответствие параметров государственного контракта требованиям законодательства в сфере государственных закупок.

На втором этапе применяются преимущественно метод сопоставление и прослеживания, когда техническое задание и спецификация «бьется» с показателями и техническими характеристиками государственного контракта. Часто данный этап пропускается членами приемочной комиссии, что в последствии приводит к формализации процесса подписания приемочных документов и по сути к ущербу при недобросовестном подходе инициаторов контракта.

На третьем этапе применяются методы фактического контроля, при этом в обязательном порядке проверяются соответствующие хозяйственные принадлежности, специальный инвентарь и необходимое измерительное оборудование. Фактический контроль рекомендуется проводить совместно со специалистами и экспертами.

На четвертом этапе в основном осуществляется формальная проверка при подготовке документа. Осуществляется правильное оформление реквизитов приемочного документа в соответствии с локальными нормативно-правовыми актами.

При осуществлении пятого этапа необходимо применение метода подтверждения, путем переноса итоговых данных из приемочных документов в регистры учетных данных системы государственных закупок. В качестве базовых данных в регистр заносятся: реквизиты приемочных документов, поставщик материальных ценностей, реквизиты расчетно-платежных документов на оплату, дата приемки, стоимость товаров, работ, услуг, виды осуществляемых работ, услуг, ответственные лица за подготовку и исполнение государственного контракта, состав приемочной комиссии осуществлявших приемку, лицо осуществляющий экспертизу или подтверждающий соответствие поставки требованиям контракта, прочая экономически значимая информация о приемки.

Шестой этап характеризуется применением метода переноса документальных данных в цифровые базы данных. Цель переноса не искажение учетных и отчетных данных при размещении в ЕИС.

Обсуждение и заключения.

Сегодня процесс совершенствования приемки товаров, (работ, услуг) в системе государственных закупок требует разработки как действенных мер в системе управления закупками, так и совершенствования документального оформления результатов приемки. Важно обеспечить соответствие в процессе приемки, требованиям государственного контракта, своевременность документального оформления и постановки имущества на баланс учреждения. Эффективная приемка снижает коррупционные риски, риски потери качества принимаемых ценностей, обеспечивает эффективное и целевое использования государственных средств.

При осуществлении приемки необходимо комбинированное сочетание применения методов документального и фактического контроля.

Список литературы

1. Гаджиев Н.Г., Коноваленко С.А., Киселева О.В., Скрипкина О.В. Типичные ошибки и нарушения в сфере приемки товаров (работ, услуг) в системе государственных закупок, выявляемые в результате аудиторских и контрольно-ревизионных проверок // Аудитор. 2023. Т. 9. № 1. С. 27-33.
2. Приемка товаров, работ, услуг с учетом новых видов юридической ответственности / В. Р. Байрашев // Госзаказ: управление, размещение, обеспечение. 2018. № 54. С. 108-111.
3. Контроль и ревизия. Практикум / Н. Г. Гаджиев, С. А. Коноваленко, Р. А. Корнилович, М. Н. Трофимов. – Москва: Общество с ограниченной ответственностью «Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2021. 321 с. (Высшее образование: Специалитет). DOI 10.12737/1048687.
4. Коноваленко С.А. Особенности организации учета приемки товаров (работ, услуг) в сфере государственных закупок в рязанском филиале московского университета МВД России им. В.Я. Кикотя / В сборнике: Актуальные проблемы социально-экономической статистики и цифровизации

экономических расчетов. Сборник научных статей II Всероссийской научно-практической конференции. Редколлегия: И.Е. Мизиковский, Т.В. Савицкая, Э.С. Дружиловская. Нижний Новгород, 2023. С. 288-295.

5. Коноваленко С.А., Трофимов М.Н. Методические аспекты проведения приемки товаров (работ, услуг) для обеспечения государственных и муниципальных нужд. Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета: Сборник научных статей / ред. кол. – О.В. Трофимов, И.Е. Мизиковский, Э.С. Дружиловская, Е.В. Корнилова, Н.А. Морозова, Т.В. Савицкая. – Н. Новгород: ННГУ им. Н.И. Лобачевского, 2023. –с.485-491.

6. Коноваленко С.А., Трофимов М.Н., Громов С.В. Организационные аспекты проведения приемки товаров (работ, услуг) для обеспечения государственных и муниципальных нужд. Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета: Сборник научных статей / ред. кол. – О.В. Трофимов, И.Е. Мизиковский, Э.С. Дружиловская, Е.В. Корнилова, Н.А. Морозова, Т.В. Савицкая. –Н. Новгород: ННГУ им. Н.И. Лобачевского, 2023. – с. 491-498.

ПРОБЛЕМЫ ПРИВЛЕЧЕНИЯ МОЛОДОГО ПОКОЛЕНИЯ В ПРОФЕССИЮ АУДИТОРА PROBLEMS OF ATTRACTING THE YOUNGER GENERATION TO THE AUDIT PROFESSION

Краснова Я.А.

Магистрант, Российский университет дружбы народов имени Патриса Лумумбы
Krasnova Y.A.

Master's student, Patrice Lumumba Peoples' Friendship University of Russia

Аннотация. В статье рассматривается сложившаяся неоднозначная позиция с кадрами в аудиторской профессии. Автор исследует отрасль с точки зрения привлекательности для молодых специалистов и структурирует современные проблемы «старения» профессии аудитора.

Ключевые слова: аудит, аттестованный специалист, профессиональное развитие, молодое поколение.

Annotation. The article examines the current ambiguous position with personnel in the auditing profession. The author explores the industry from the point of view of attractiveness for young professionals and structures the modern problems of the "aging" of the auditor profession.

Keywords: audit, certified specialist, professional development, young generation.

Сегодня профессия аудитора уже не является престижной и популярной, потому что не приносит больших доходов, а требования к профессиональным навыкам и уровню образования аудитора остаются очень высокими, тем самым сводится к минимуму количество желающих стать аудиторами. Так по данным контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов и реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (табл. 1) количество как аудиторских организаций, так и непосредственно аудиторов неуклонно снижается в последние годы.

К сожалению, анализ информации, представленной Минфином на его сайте, не вызывает оптимизма. С одной стороны, в современном мире, где технологии развиваются со стремительной скоростью и требования к качеству финансовой отчетности постоянно ужесточаются, профессия аудитора становится все более востребованной и значимой. С другой стороны, аудитор – публичный человек, и к нему общество и государство предъявляют очень высокие требования.

Таблица 1.

Количество аудиторских организаций и аудиторов в РФ

	На 01.01.20	На 01.01.21	На 01.01.22	На 31.12.22	На 29.05.23
Имеют право на осуществление аудиторской деятельности - всего, тыс.	4,5	4,2	3,9	2,7	
в том числе					
аудиторские организации	3,9	3,6	3,4	2,4	2,3
из них					
организации, в штате которых имеется аудитор с единым аттестатом	1,9	1,8	1,8	1,3	
индивидуальные аудиторы	0,6	0,6	0,5	0,3	
Аудиторы – всего, тыс.	18,8	17,5	17,0	16,4	15,8
из них					
сдавшие квалификационный экзамен на получение единого аттестата	4,7	4,6	4,6	4,3	

Источник: [1]

Почему же тогда средний возраст аудитора в России составляет более 50 лет? Это означает, что в профессию не приходят молодые кадры, хотя огромное количество ВУЗов выпускают бакалавров и магистров по специальности «Бухгалтерский учет и аудит» и мотивируют к дальнейшему обучению по получению квалификационного аттестата аудитора. [4] Однако, несмотря на это, существует ряд проблем, связанных с привлечением молодежи в эту профессию.

Молодые люди, выбирающие свою карьеру, часто не рассматривают аудиторскую деятельность как привлекательную и перспективную сферу работы. В связи с этим, важно разработать эффективные стратегии и методы, которые помогут привлечь молодежь в профессию аудита и создать стимулы для ее выбора в качестве будущей карьеры. [2]

Выделим несколько возможных причин, почему молодежь может не проявлять интерес к выбору профессии аудитора:

1 Ограниченные информационные ресурсы: молодежь может быть недостаточно ознакомлена с профессией аудитора и ее ролью в бизнесе.

Отсутствие информации о карьерных возможностях и привлекательности этой профессии может снижать ее привлекательность для молодежи;

2 Восприятие аудита как скучной и монотонной работы: многие молодые люди могут представлять аудиторскую деятельность как рутинную и скучную.

Им может показаться, что аудитор проводит большую часть времени за рабочим местом, занимаясь бесконечными проверками и анализом финансовых данных;

3 Недостаточная видимость и привлекательность профессии: аудиторская профессия может не получать достаточного освещения и привлекательности в сравнении с другими более популярными профессиями. Молодежь может быть больше заинтересована в сферах, которые считаются более престижными или модными в настоящее время;

4 Изменяющаяся природа работы: современные технологии и автоматизация могут изменять характер работы аудиторов. Некоторые молодые люди могут опасаться, что автоматизация может сократить спрос на аудиторскую деятельность и ограничить их карьерные возможности;

5 Работа в рамках строгих правил и нормативов: аудиторы должны следовать строгим правилам и нормативам, установленным в области финансовой отчетности и аудита. Некоторые молодые люди могут предпочитать большую свободу и творческую самореализацию, что может быть сложно достичь в аудиторской профессии.

6 Высокие требования и сложности профессии: аудиторская профессия требует высокого уровня аналитических навыков, строгой дисциплины и способности работать с большим объемом информации. Молодые люди могут опасаться, что им будет сложно соответствовать высоким стандартам профессии и справиться с ее требованиями.

7 Неудовлетворенность уровнем оплаты и престижем: некоторые молодые люди могут не считать аудиторскую профессию достаточно оплачиваемой или престижной по сравнению с другими профессиями, которые предлагают лучшие финансовые вознаграждения или имеют более привлекательный общественный статус.

8 Желание работать в более творческой и инновационной сфере: молодые люди могут стремиться к работе, которая позволяет им проявить свою творческую и инновационную сторону. Аудиторская профессия, связанная с проверкой финансовой документации и соблюдением регуляторных норм, может казаться именно такой сферой, где ограничены возможности для творчества.

9 Неудовлетворенность работой в корпоративной среде: работа аудитора часто связана с работой в корпоративной среде, где существуют жесткие иерархии, формальные процедуры и ограниченная гибкость. Некоторым молодым людям может не нравиться такая рабочая обстановка, и они предпочитают более свободный и гибкий рабочий режим.

10 Отсутствие видимых ценностей и социальной значимости: молодежь может быть мотивирована стремлением делать работу, которая имеет прямое влияние на общество и приносит значимые положительные изменения. Они могут не видеть аудиторскую профессию как такую, которая непосредственно влияет на общественное благо и социальные изменения.

11 Непопулярность и неаттрактивность бизнес-сферы: молодежь может иметь отрицательное представление о бизнесе в целом, основанное на недоверии к корпоративной культуре, желании избегать стрессовых рабочих условий или предпочтении работы в сферах, связанных с творчеством, социальной сферой или наукоемкими отраслями.

12 Недостаток вдохновляющих и успешных ролевых моделей: Отсутствие видимых успешных аудиторов в молодежной среде или недостаток вдохновляющих ролевых моделей может снижать привлекательность профессии аудитора для молодежи. Они могут быть больше подвержены влиянию и

восхищению другими профессиональными областями или успешными представителями других сфер деятельности.

Это лишь некоторые возможные причины, и каждый человек может иметь свои собственные мотивы и предпочтения.

Также обозначим, что существует несколько причин, почему выбор профессии аудитора может быть ценным и интересным:

1 Развитие аналитических навыков: работа аудитора требует глубокого анализа финансовых данных, понимания бизнес-процессов и выявления потенциальных рисков. Это способствует развитию аналитических навыков, критического мышления и способности принимать взвешенные решения на основе данных.

2 Широкий спектр карьерных возможностей: профессия аудитора открывает двери для различных карьерных возможностей. Вы можете работать в аудиторских фирмах, банках, корпорациях, государственных органах и даже создать свое собственное аудиторское агентство. Кроме того, аудиторские навыки ценятся в области финансового менеджмента, консалтинга и регулирования.

3 Профессиональный рост и развитие: в аудиторской профессии есть возможность постоянного профессионального роста и развития. Вы будете работать с разными клиентами, от различных отраслей, что поможет вам расширить свой кругозор и набраться опыта. Кроме того, существуют множество сертификаций и курсов, которые позволят вам повысить свою квалификацию и стать экспертом в своей области.

4 Стабильность и высокий спрос: аудиторская профессия является неотъемлемой частью бизнеса и финансовой системы. Спрос на профессионалов в области аудита остается стабильным, так как компании и организации нуждаются в проверке своей финансовой отчетности и соблюдении регуляторных требований.

5 Понимание бизнес-процессов: работа аудитора помогает разобраться в бизнес-процессах и функционировании компаний разных отраслей. Это дает вам широкий обзор организации, ее финансовом здоровье, уязвимостях и возможностях для улучшения.

Для достижения этой цели привлечения молодежи в профессию аудит, необходимо рассмотреть несколько ключевых аспектов. Во-первых, важно прояснить представления о профессии аудитора и дать молодым людям полное представление о том, чем она является на самом деле. Многие могут иметь искаженные представления о работе аудитора, связанные с его формальным и скучным характером. Поэтому необходимо активно информировать и просвещать молодежь о том, что аудиторская деятельность предлагает множество возможностей для профессионального роста, развития навыков и получения ценного опыта. Для привлечения молодежи в профессию аудита необходимо активно проводить информационные кампании и мероприятия, которые позволят познакомить молодых людей с этой профессией. Компании и организации могут организовывать открытые дни, стажировки, менторские программы и конкурсы, которые позволят молодым людям увидеть

практическую сторону работы аудитора и взаимодействовать с профессионалами этой области.

Создание менторских программ, в которых опытные аудиторы будут работать с молодыми специалистами, поможет им понять особенности профессии, получить руководство и поддержку в своем профессиональном развитии. Менторы могут делиться своим опытом, предлагать реальные задачи и помогать молодым аудиторам развивать свои навыки и карьерные перспективы. [3]

Во-вторых, следует учесть интересы и потребности молодого поколения. Молодежь, в основном, стремится к работе, которая позволяет проявить творческий потенциал, работать в команде, иметь гибкий график и возможность профессионального роста. Поэтому важно продемонстрировать, что аудиторская профессия не только предоставляет стабильную и высокооплачиваемую работу, но также подразумевает активное взаимодействие с клиентами, работу в команде и участие в различных проектах, которые требуют аналитических и творческих навыков.

Финансовые аспекты могут быть значимым фактором при выборе профессии. Для привлечения молодежи в профессию аудита можно разработать программы стипендий и финансовой поддержки, которые помогут студентам и молодым специалистам покрыть расходы на обучение и профессиональное развитие. Это может включать стипендии для студентов, финансирование программ обучения, сертификаций и дополнительных курсов, а также возможности получения займов или грантов для начала карьеры в аудиторской сфере.

Также, необходимо учесть значимость использования современных технологий и инноваций в профессии аудитора. Молодежь выросла в цифровой эпохе и активно использует новые технологии в своей повседневной жизни. Поэтому важно продемонстрировать, что аудиторская профессия также тесно связана с цифровыми инструментами и аналитикой данных. Молодым людям следует показать, что они могут применять свои знания и навыки в области информационных технологий для эффективного анализа финансовых данных, автоматизации процессов и принятия важных бизнес-решений.

Кроме того, следует обратить внимание на образовательную систему и включить в учебные программы элементы, связанные с аудиторской деятельностью. Это может быть введение специализированных курсов по аудиту в университетах, организация гостевых лекций и мастер-классов от практикующих аудиторов, а также предоставление возможности для студентов проходить практику в аудиторских фирмах.

Важно обратить внимание на смену ценностей и предпочтений молодого поколения. Многие молодые люди стремятся к работе, которая имеет смысл и

позитивное влияние на общество. В связи с этим, акцент следует делать на значимости аудиторской профессии для обеспечения прозрачности, честности и этичности в бизнесе. Отмечая, что аудиторская деятельность играет важную роль

в предотвращении финансовых махинаций, защите интересов инвесторов и поддержке устойчивого развития компаний, можно привлечь молодежь, которая стремится к профессии с социальной значимостью. Молодежь все больше стремится к работе, которая имеет положительное влияние на общество. Аудиторская профессия имеет потенциал вносить вклад в общественные проекты, например, в области устойчивого развития, социальной ответственности и этичности. Поддержка и участие в таких проектах помогут привлечь молодых людей, которым важно иметь воздействие на социальные и экологические проблемы.

Молодежь ценит гибкость и баланс между работой и личной жизнью. [6] Поэтому компании могут разработать гибкие программы обучения и работы, которые позволят молодым специалистам сочетать профессиональные обязанности с другими интересами и обязательствами. Это может включать возможность удаленной работы, гибкий график, программы обучения и развития, которые можно осуществлять онлайн или в формате самостоятельного обучения.

Молодежь обладает энтузиазмом и идеями для создания собственных бизнесов. Предоставление поддержки и финансирования для стартапов и инновационных проектов в области аудита может привлечь молодежь, которая стремится к предпринимательству и разработке новых решений. Это может включать организацию конкурсов стартапов, предоставление инкубационных программ и доступ к ресурсам и экспертизе для молодых предпринимателей.

Важно создать атмосферу, которая приветствует разнообразие и инклюзивность в аудиторской профессии. Молодые люди хотят работать в компаниях, которые ценят различия и создают равные возможности для всех. Поэтому компании должны стремиться к созданию разнообразных и инклюзивных рабочих сред, где молодые специалисты будут чувствовать себя приветствуемыми и уважаемыми.

В целом, привлечение молодежи в профессию аудита требует совместных усилий со стороны компаний, образовательных учреждений профессиональных сообществ. Необходимо совершенствовать информационные каналы, разрабатывать интересные и доступные форматы презентации профессии, а также акцентировать внимание на возможности для профессионального и личностного развития, которые предлагает аудиторская деятельность. Только таким образом можно вдохновить молодежь и заинтересовать ее в выборе этой профессии. Дополнительно, стоит активно использовать современные коммуникационные платформы и социальные сети для привлечения внимания молодежи. [5] Создание интерактивных вебинаров, видео-материалов и информационных ресурсов, доступных онлайн, поможет донести преимущества и возможности профессии аудитора до широкой аудитории молодых людей.

В заключение следует отметить, что привлечение молодежи в профессию аудита требует комплексного подхода, который включает информационные кампании, образовательные программы, использование современных технологий и обращение к ценностям молодого поколения. Создание привлекательного образа профессии, акцентирование ее перспектив и значимости, а также

предоставление молодым людям возможности для развития и роста поможет вовлечь их в аудиторскую сферу и обеспечить будущую генерацию высококвалифицированных аудиторов.

Список литературы:

- 1 https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=301928-osnovnye_pokazateli_rynka_auditorskikh_uslug_v_rossiiskoi_federatsii_v_2022_g.
- 2 Иванов А.В. Снижение количества аудиторов как закономерное следствие цифровизации экономики и усиления государственного контроля в России // Сибирская финансовая школа. 2023 № 1 (149). С. 137-143
- 3 Протасова О.Н., Мартынович С.Н. Профессиональный стандарт "аудитор", новшество или повторение пройденного // В сборнике: Science, society, progress. proceedings of articles the international scientific conference. 2016 С. 137-147
- 4 <https://profytarget.ru/lajfhak-auditor-kto-eto-i-chem-zanimaetsya-opisanie-professii-tip-zanyatosti/>
- 5 <https://proforientator.ru/publications/articles/professiya-auditor.html>
- 6 <https://www.sravni.ru/kursy/info/auditor/>

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ И СПЕЦИАЛЬНОЙ ОСНАСТКИ СОГЛАСНО ФСБУ 5/2019 И ФСБУ 6/2020

ACCOUNTING FOR SPECIAL CLOTHING AND SPECIAL TOOLS ACCORDING TO THE FAS 5/2019 AND FAS 6/2020

Кузнецова О.И.

Магистрант, Национальный исследовательский Нижегородский государственный
университет им. Н.И. Лобачевского

Kuznetsova O.I.

Master's degree student, Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Аннотация. Изложены основные изменения в бухгалтерском учете специальной одежды и специальной оснастки после вступления в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Рассмотрен учет специальной одежды и специальной оснастки, срок использования которых более 12 месяцев и первоначальная стоимость меньше установленного учетной политикой лимита отнесения к основным средствам.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, специальная одежда, специальная оснастка, малоценные основные средства.

Abstract. The main changes in accounting for special clothing and special tools since entry into force of the FAS 5/2019 and FAS 6/2020 are outlined. The accounting of special clothing and special tools, the period of use of which is more than 12 months and the initial cost is less than the limit of attribution to fixed assets established by the accounting policy, is considered.

Keywords: accounting, FAS 5/2019, FAS 6/2020, special clothing, special tools, low value fixed assets.

Процесс реформирования бухгалтерского учета коснулся учета материалов. Приказом Министерства финансов РФ от 15.11.2019 №180н был утвержден новый Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Запасы» (далее – ФСБУ 5/2019), который с 1 января 2021 года пришел на замену Положению по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (далее – ПБУ 5/01).

Кроме того, после вступления в силу ФСБУ 5/2019 также прекратили действовать Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, а также Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды.

Согласно п.3 ФСБУ 5/2019 запасами являются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Определение запасов для целей бухгалтерского учета было введено впервые. В ранее действовавшем ПБУ 5/01 использовался термин «материально-производственные запасы», однако не была дана их формулировка.

Исходя из определения, новый стандарт не рассматривает вариант учета малоценных объектов основных средств в составе запасов [1].

В ФСБУ 5/2019 осуществлена конкретизация перечня запасов. В частности, добавлен такой пункт, как инвентарь, инструменты, специальная

одежда и оснастка, тара и прочие подобные объекты, используемые в деятельности, кроме учитываемых как основные средства.

В п.5 ФСБУ 5/2019 определены условия признания запасов:

а) затраты, понесенные при приобретении или создании запасов, гарантируют получение экономических выгод организацией в будущем; и

б) сумма затрат, понесенных при приобретении или создании запасов, или другая величина, приравненная к ней, определена.

Таким образом, для признания в бухгалтерском учете актива в качестве запасов его стоимость не имеет значения [1].

При утрате юридической силы вышеупомянутых Методических указаний актуальным остается вопрос о классификации специальной одежды и специальной оснастки. В данном случае необходимо руководствоваться определением термина «запасы», установленным ФСБУ 5/2019. При принятии указанных объектов к учету необходимо определить период времени использования таких объектов, то есть определить составляет срок полезного использования более или менее 12 месяцев, и отнести его в первом случае к основным средствам, а во втором – к категории запасов.

Согласно ранее действовавшему Положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (далее – ПБУ 6/01) активы, к которым были применяемы условия отнесения к основным средствам, могли быть признаны запасами, если их стоимость была в пределах лимита, но не больше 40 тыс. руб., что противоречило определению «запасы» из ФСБУ 5/2019 [2].

Со вступлением с 1 января 2022 года в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (далее – ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 17.09.2020 N 204н, данная коллизия устранена.

В отличие от ПБУ 6/01, ФСБУ 6/2020 предусматривает принятие решения об учете активов стоимостью ниже установленного лимита отнесения к основным средствам, не в составе запасов, а в качестве расходов периода, в котором они понесены [3].

В случае принятия такого решения ФСБУ 6/2020 обязывает организацию обеспечить надлежащий контроль наличия и движения вышеуказанных объектов.

При этом ни ФСБУ 5/2019, ни ФСБУ 6/2020 не содержат конкретных правил учета внеоборотных активов (к которым относятся спецодежда и спецоснастка с длительным сроком использования), стоимость которых не превышает лимит, установленный для признания актива основным средством.

По мнению автора настоящего исследования, для учета вложений в малоценные основные средства с использованием 08 «Вложения во внеоборотные активы» необходимо дополнить субсчет 08-4 «Приобретение объектов основных средств» аналитическим счетом «Приобретение малоценных основных средств».

Кроме того, в целях раздельного учета амортизации малоценных основных средств целесообразным является создание аналитического счета к балансовому счету бухгалтерского учета 02 «Амортизация основных средств».

Применяемый в бухгалтерской практике субсчет 02-1 «Амортизация собственных основных средств» необходимо дополнить аналитическим счетом «Амортизация малоценных основных средств».

Для обеспечения контроля за наличием и движением специальной одежды и специальной оснастки, затраты на которые признаны расходами периода, в котором они понесены, их нужно отразить на забалансовом счете [7].

Например, путем внедрения забалансового счета 012 «Специальная одежда и специальная оснастка».

Предлагаемый вариант учета специальной одежды и специальной оснастки стоимостью до 100 тыс. руб. (выбранный автором лимит отнесения к основным средствам) и периодом использования более 12 месяцев отражен в таблице 1.

Таблица 1
Бухгалтерские проводки по учету специальной одежды и специальной оснастки
стоимостью до 100 тыс. руб. и периодом использования более 12 месяцев

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Отражено приобретение специальной одежды и специальной оснастки	08-4 «Приобретение объектов основных средств» аналитический счет «Приобретение малоценных основных средств»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.
Начислена амортизация специальной одежды и специальной оснастки	20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и др.	02-1 «Амортизация собственных основных средств» аналитический счет «Амортизация малоценных основных средств»
Списана начисленная амортизация специальной одежды и специальной оснастки	02-1 «Амортизация собственных основных средств» аналитический счет «Амортизация малоценных основных средств»	08-4 «Приобретение объектов основных средств» аналитический счет «Приобретение малоценных основных средств»
Приняты к забалансовому учету специальная одежда и специальная оснастка	012 «Специальная одежда и специальная оснастка»	
Списаны специальная одежда и специальная оснастка с забалансового учета		012 «Специальная одежда и специальная оснастка»

Данный пример учета специальной одежды и специальной оснастки упрощает процесс учета малоценных основных средств, так как исключает использование счета 01 «Основные средства». Заметим, что другие взаимосвязанные с данными вопросами проблемы проанализированы также в [1 – 6, 8] и др.

Список литературы

1. Мизиковский Е.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Е.А. Мизиковский, И.Е. Мизиковский. Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2022 С. 313-315.
2. Днепров А.Б. Учет спецодежды и спецоснастки по-новому / А.Б. Днепров // Бухгалтерский учет. 2021 № 6 С. 13-17.
3. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. ФСБУ 6/2020: решенные вопросы бухгалтерского учета основных средств и сохраняющиеся дискуссионные аспекты // Учет. Анализ. Аудит. 2021. Т. 8. № 1. С. 48-61.

4. Дружиловская Э.С. Учет основных средств по новым правилам // Все для бухгалтера. 2013. № 3 (273). С. 19-28.
5. Мизиковский Е.А., Дружиловская Э.С. Оценка нефинансовых активов и достоверность финансовой отчетности // Аудиторские ведомости. 2011. № 3. С. 52-56.
6. Мизиковский Е.А., Дружиловская Э.С. Требования к оценке активов в российском бухгалтерском учете // Аудиторские ведомости. 2007. № 11. С. 40-50.
7. Забалансовые счета бухгалтерского учета: проводки, примеры [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.glavbukh.ru/art/15105-zabalansovye-scheta-buhgalterskogo-ucheta-provodki-primery>
8. Mizikovsky I.E., Druzhilovskaya T.Y., Druzhilovskaya E.S., Garina E.P., Romanovskaya E.V. Accounting for costs and expenses: problems of theory and practice // В сборнике: The Impact of Information on Modern Humans. Conference proceedings . Springer Nature Switzerland AG, 2018. С. 152-162.

ПРАКТИКА ПЕРЕХОДА НА ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ФЕДЕРАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

THE PRACTICE OF TRANSITION TO THE APPLICATION OF NEW FEDERAL STANDARDS IN THE FORMATION OF ACCOUNTING STATEMENTS FOR 2022

Куликова Л.И.

Д.э.н., профессор кафедры учета, анализа и аудита Института управления, экономики и финансов Казанского (Приволжского) федерального университета

Kulikova L.I.

Doctor of Economics, Professor of the Department of Accounting, Analysis and Audit of the Institute of Management, Economics and Finance of Kazan (Volga Region) Federal University

Аннотация: В настоящей статье проведен анализ представления и раскрытия информации в связи с переходом на применение новых федеральных стандартов бухгалтерского учета основных средств, капитальных вложений и аренды. Объектом исследования являются публичные отчеты организаций различных сфер деятельности, составленные по российским учетным правилам за 2022 год, а также аудиторские заключения в отношении определения ключевых вопросов аудита. Рассмотрены последствия изменений учетной политики в связи с пересмотром стоимостного критерия отнесения активов к основным средствам. Изучено представление информации в бухгалтерских балансах о новых объектах бухгалтерского наблюдения.

Abstract: This article analyzes the presentation and disclosure of information in connection with the transition to the application of new federal accounting standards for fixed assets, capital investments and leases. The object of the study is public reports of organizations in various fields of activity, compiled in accordance with Russian accounting rules for 2022, as well as audit reports regarding the identification of key audit issues. The consequences of changes in accounting policy in connection with the revision of the cost criterion for classifying assets as fixed assets are considered. The presentation of information in the balance sheets on new objects of accounting supervision has been studied.

Ключевые слова: федеральные стандарты, переход, бухгалтерская отчетность, практика

Keywords: federal standards, transition, accounting, practice

В настоящее время актуальным вопросом при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год является представление и раскрытие информации в связи с переходом на применение новых федеральных стандартов бухгалтерского учета основных средств, капитальных вложений и аренды. Об этом свидетельствуют результаты проведенного нами анализа аудиторских заключений в отношении определения ключевых вопросов аудита, являющихся наиболее значимыми при аудите бухгалтерской отчетности (см. табл. 1).

Таблица 1

Частота указания ключевых вопросов в аудиторских заключениях организаций, составляющих отчетность по РСБУ за 2022 год

Ключевые вопросы аудита	Частота указания, количество
Переход на применение новых федеральных стандартов бухгалтерского учета основных средств, капитальных вложений и аренды	10
Обесценение объектов основных средств и незавершенного строительства	5
Финансовые вложения в дочерние компании и их обесценение	10
Операции со связанными сторонами	3
Признание выручки	3
Классификация заемных средств по срокам погашения	2
Анализ влияния экономической и геополитической ситуации на деятельность организации	2
Влияние санкций	2
Реорганизация компании в форме выделения из нее дочернего предприятия	1
Отражение в отчетности авансов полученных по срокам обращения	1
Соблюдение антикоррупционных законов и нормативных актов, связанных с ними последствий для учета и раскрытий	1
Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств	1
Риск ликвидности	1

На основании изучения 19-ти отчетов коммерческих организаций за 2022 отчетный год, составленных по российским учетным правилам, сделан вывод о том, что разнообразие ключевых вопросов аудита в аудиторских заключениях довольно велико. Но наибольшее их количество связано с новыми правилами признания и оценки объектов бухгалтерского наблюдения. В частности, аудиторы обращают внимание на такие вопросы, как влияние перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», изменение учетной политики в связи с началом применения новых федеральных стандартов, корректировка показателей отчетности в связи с началом применения стандартов, обесценение объектов основных средств и незавершенного строительства.

Рассмотрим последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Эти изменения связаны прежде

всего с пересмотром стоимостного критерия отнесения активов к основным средствам. На основании положений п.5 ФСБУ 6/2020 организация определяет стоимостной критерий отнесения активов к объектам основных средств с учетом существенности информации о таких активах. Указанное решение должно быть раскрыто в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием лимита стоимости, установленного организацией [1]. Большинство организаций с 1 января 2022 г. изменили стоимостной критерий отнесения активов в состав основных средств и определили его равным более 100 тыс. руб. за единицу. Вместе с тем, установлены некоторые исключения из этого правила (табл. 2).

Таблица 2

Стоимостные критерии признания активов в качестве объектов основных средств

Наименование организации	Стоимостной лимит	Исключение
ПАО «НК Лукойл» [2]	Более 100 000 руб. за единицу	Не применяется в отношении приобретаемых объектов музейного фонда; активов, требующих государственной регистрации, а также предметов аренды при их возврате из неоперационной (финансовой) аренды
ПАО «Нижнекамнефтехим» [3]	Стоимостью больше 40 тыс. руб. за единицу	
ПАО «РусГидро» [4]	Стоимостью более 100 000 руб. за единицу	Бывшие в эксплуатации здания, сооружения, силовые и рабочие машины и оборудование первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. признаются в составе основных средств
ПАО НК «РуссНефть» [5]	Стоимостью более 100 000 руб. за единицу	Недвижимое имущество, земельные участки и транспортные средства признаются объектами основных средств вне зависимости от размера их стоимости
ПАО «ГМК «Норильский никель» [6]	Не установлен. В качестве объектов основных средств признаются активы независимо от стоимостного критерия	Приобретаемые книги, брошюры и прочие издания стоимостью не более 100 000 рублей, которые учитываются в составе материально-производственных запасов
ПАО «Россети Сибирь» [7]	Стоимостью более 40 000 руб. за единицу	Специальная одежда (спецоснастка), предназначенная для использования в течение длительного времени свыше 12 месяцев стоимостью свыше установленного лимита признаются в составе основных средств
ПАО «Татнефть» [8]	Стоимостью более 100 000 руб. за единицу	Объекты добычи нефти и газа, зданий и сооружений, имеющих стоимость ниже 100 000 руб. признаются в составе ОС с учетом существенности информации об объектах
ПАО «НГК «Славнефть» [9]	Не установлен.	Объекты недвижимости и транспортных средств, стоимость которых за единицу не

	В состав основных средств включаются активы, отвечающие критериям признания основных средств	превышает 40 000 руб., признаются в составе основных средств
ПАО «Газпром» [10]	стоимостью более 100 000 руб.	Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства (исключая велосипеды, автомобили) и оружие
АО «Богучанская ГЭС» [11]	стоимостью более 100 000 руб.	Не применяется для бывших в употреблении объектов основных средств, относящихся к группам: здания, сооружения, машина и оборудование (силовые и рабочие машины и оборудование), земельные участки

Как показывают данные таблицы, ПАО «Нижнекамнефтехим» и ПАО «Россети Сибирь» в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 не изменили стоимостной критерий отнесения активов к основным средствам. ПАО «НГК «Славнефть» и ПАО «ГМК «Норильский никель» не установили стоимостного критерия. В качестве объектов основных средств этих организаций признаются активы, отвечающие критериям признания, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020 независимо от их стоимостного критерия. Остальные исследуемые нами организации для признания активов в качестве основных средств установили некоторые исключения для отдельных объектов исходя из специфики своей деятельности. В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 на основании п. 49 организации произвели списание балансовой стоимости основных средств, первоначальная стоимость которых ниже лимита, установленного учетной политикой организации.

На основании п. 11 ПБУ 4/99 показатели об отдельных активах должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации [12].

Таблица 3

Представление информации об основных средствах в бухгалтерских балансах организаций по состоянию на 31.12. 2022

Наименование строки бухгалтерского баланса	Код строк и	ПАО «Татнефть» [8]	ПАО «ГМК «Норникель» [6]	ПАО «Газпром» [10]	АО «Богучанская ГЭС» [11]	ПАО «Ковровский механический завод» [13]	ПАО «РусГидро» [4]	ПАО «НГК «Славнефть» [9]	ПАО «Нижнекамскшина» [14]	АО «Атомэнергпром» [15]
Основные средства	1150	+	+	+	+	+	+	+	+	+
в том числе: основные средства	1151			+			+			
Здания, машины, оборудование и другие основные средства	1151					+				+
в том числе незавершенные капитальные вложения	1151	+								
в том числе: незавершенное строительство и приобретение объектов, не находящихся в эксплуатации	1151								+	
в том числе: незавершенное строительство	1151							+		
в т.ч. Основные средства в организации	11501				+					
в том числе земельные участки и объекты природопользования	1152			+						
незавершенное строительство	1152						+			
Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств	1152					+				+
авансы, выданные для приобретения и сооружения основных средств	1152	+								
основные средства в организации	1152								+	

Оборудование к установке	11502				+					
в том числе здания, сооружения, машины и оборудование	1153			+						
авансы, выданные для приобретения и сооружения основных средств	1153								+	
авансы, выданные под приобретение и создание основных средств	1153						+			
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам основных средств	1153					+				
Строительство объектов основных средств	11503				+					
Незавершенные капитальные вложения	1154			+						
инвестиционная недвижимость	1154								+	
Права пользования активами	1154		+			+				+
Право пользования активом	11504				+					
Авансы выданные	11505				+					
Инвестиционная недвижимость	1156		+							
Право пользования активом	1159							+		
Инвестиционная недвижимость	1160		+			+				+
в т.ч. права пользования активами	1161					+				+

Рассмотрим, каким образом изменилось представление данных об основных средствах в бухгалтерских балансах исследуемых нами организаций в связи с переходом на новые федеральные стандарты (табл.3).

Как мы видим, представление информации в бухгалтерских балансах организаций довольно разнообразное. Организации приводят детализированную информацию к статье баланса «Основные средства». В связи с введением новых федеральных стандартов появились новые статьи баланса: «Инвестиционная недвижимость», «Права пользования активами».

Таким образом, организации исходя из своего профессионального суждения применяли различные подходы при формировании бухгалтерской отчетности в отношении основных средств, капитальных вложений и аренды в зависимости от уровня существенности этой информации и оценки их финансового положения заинтересованными пользователями.

Список литературы

1. Приказ МФ РФ от 17.09.2020 «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства». [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=133537

2. Центр раскрытия корпоративной информации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=17&type=3&attempt=1> (дата обращения – 28.05.2023).

3. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «Нижнекамскнефтехим» за 2022 год. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://smart-lab.ru/q/NKNC/f/y/RSBU> (дата обращения – 28.05.2023).

4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «РусГидро» на 31 декабря 2022 г. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.rushydro.ru/investors/reports> (дата обращения 28.05.2023).

5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «РуссНефть» на 31 декабря 2022 г. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.russneft.ru/shareholders/financial_statements (дата обращения 28.05.2023).

6. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО ГМК «Норникель» за 2022 год [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://www.nornickel.ru/investors/disclosure/financials> (дата обращения 28.05.2023).

7. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО ПАО «Россети Сибирь» за 2022 год [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://www.rosseti-sib.ru/shareholders_and_investors/finansovaya-otchetnost/finansovaya-otchetnost-po-rsbu/2022-god (дата обращения 26.05.2023).

8. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «Татнефть» за 2022 год [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://www.tatneft.ru/aktsioneram-i-investoram/raskritie-informatsii/financial-and-accounting-reporting> (дата обращения 26.05.2023).

9. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «НГК «Славнефть» за 2022 год [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://www.slavneft.ru/_upload/doc/fs_sn_rsbu_book_account_4q_2022.pdf (дата обращения 26.05.2023).

10. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «Газпром» за 2022 год [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://www.gazprom.ru/investors/disclosure/reports/2022> (дата обращения 26.05.2023).

11. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Богучанская ГЭС» за 2022 год. /Центр раскрытия корпоративной отчетности. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=1553&type=3> (дата обращения 26.05.2023).

12. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99" . [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://base.garant.ru/12116599>.

13. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «Ковровский механический завод» за 2022 год [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.kvmz.ru/raskrytie-informatsii/bukhgalterskaya-otchetnost> (дата обращения 26.05.2023).

14. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «Нижекамскшина» за 2022 год. /Центр раскрытия корпоративной отчетности. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=152&type=3> (дата обращения 26.05.2023).

15. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Атомный энергопромышленный комплекс» за 2022 год . [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://www.atomenergoprom.ru/ru/invest/report/accountaer> (дата обращения 28.05.2023).

ПРЕИМУЩЕСТВА И ПРОБЛЕМЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЛОКЧЕЙН-ТЕХНОЛОГИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И АУДИТЕ

ADVANTAGES AND PROBLEMS OF USING BLOCKCHAIN TECHNOLOGY IN ACCOUNTING AND AUDITING

Лайпанова Б.А.

студент кафедры цифровых бизнес-технологий и систем учета, специалист отдела финансов, бухгалтерского учета и отчетности,

Управление Судебным департаментом при Верховном суде г. Черкесск

Laipanova B.A.

student of the Department of Digital Business Technologies and Accounting Systems,
specialist of the Department of Finance, Accounting and Reporting,
Administration of the Judicial Department at the Supreme Court

Аннотация. Технология блокчейн может произвести революцию в сфере бухгалтерского учета и аудита, предоставив безопасный, прозрачный и эффективный способ хранения и обмена финансовой информацией.

Ключевые слова: блокчейн, бухгалтерский учет, финансовая отчетность, цифровизация, тройная бухгалтерская запись, транзакция.

Abstract. Blockchain technology can revolutionize accounting and auditing by providing a secure, transparent and efficient way to store and exchange financial information.

Keywords: blockchain, accounting, financial reporting, digitalization, triple entry accounting, transaction.

Технология блокчейна революционизирует отрасль бухгалтерского учета и аудита, предоставляя безопасный и прозрачный способ хранения и обмена финансовой информацией. Блокчейн — это технология распределенного реестра, которая позволяет нескольким сторонам получать доступ к одному источнику данных и обновлять его без необходимости в посредниках. Эта технология может повысить эффективность, точность и прозрачность финансовой отчетности, уменьшить мошенничество и упростить процесс аудита [5].

Одним из главных недостатков традиционного бухгалтерского учета является необходимость участия третьих лиц для проверки достоверности финансовой отчетности. Это может приводить к задержкам в проведении аудита и увеличению затрат на его проведение

Блокчейн-технология позволяет решить эту проблему, путем создания прозрачной и надежной системы учета финансовых операций. Она позволяет создать цепочку блоков, каждый из которых содержит информацию о финансовых операциях предприятия. Каждый блок подписывается своим уникальным ключом, который позволяет убедиться в его подлинности.

Блокчейн-технология также позволяет автоматизировать процесс проверки достоверности финансовой отчетности. Все операции записываются в цепочку блоков, которая доступна для проверки аудиторами. Это позволяет проводить

аудит в режиме реального времени, что ускоряет процесс его проведения и позволяет сэкономить деньги на его проведение.

Одним из примеров применения блокчейн-технологии в бухгалтерском учете является создание системы учета активов. Эта система позволяет предприятию вести учет всех своих активов в подробностях. Все операции записываются в цепочку блоков, которая доступна для проверки аудиторами.

Блокчейн-технология также позволяет упростить процесс голосования на собраниях акционеров. Вместо традиционных бумажных голосований можно использовать цифровые. Каждый акционер получает уникальный ключ, который он может использовать для передачи голоса. Все голоса записываются в цепочку блоков, которая доступна для проверки [3].

Следующим преимуществом технологии блокчейн в бухгалтерском учете является ее способность обеспечивать безопасный и защищенный от несанкционированного доступа учет финансовых транзакций. Транзакции в блокчейне записываются в блоки, которые связаны друг с другом в цепочку, создавая неизменяемую и проверяемую запись всех транзакций. Это означает, что после того, как транзакция будет записана в блокчейн, ее нельзя будет изменить или удалить, что обеспечивает высокий уровень безопасности и прозрачности. Таким образом, основой отражения операций является модифицированная двойная запись. Третья запись отражает оборот по расчетам, то есть, счет до востребования является контрольным. Приведен пример того, как транзакции регистрируются в бухгалтерском учете в условиях использования технологии блокчейн (рис. 1) [2].



Рис. 1. Процесс работы технологии блокчейн в бухгалтерском учете на примере перевода денежных средств поставщику материалов

Также перспективным направлением блокчейн-технологий в бухгалтерском учете и аудите является ее применение в смарт-контрактах. Смарт-контракты — это программы, которые автоматически исполняются при

наступлении определенных условий. Это позволяет упростить процесс учета финансовых операций предприятия и сэкономить деньги на их проведение.

Еще одним преимуществом технологии блокчейн в бухгалтерском учете является ее способность упростить процесс согласования [1]. В традиционных системах бухгалтерского учета согласование финансовой отчетности может быть трудоемким и подверженным ошибкам процессом. Однако благодаря технологии блокчейна все стороны могут получить доступ к одному и тому же источнику данных в режиме реального времени, что снижает потребность в ручной сверке и повышает точность [4].

Помимо преимуществ для бухгалтерского учета, технология блокчейн также может упростить процесс аудита. При использовании традиционных методов проверки аудиторы должны полагаться на ручные процессы и выборочное тестирование для скрининга финансовых данных. Однако с помощью технологии блокчейна аудиторы могут получить доступ к полной и проверяемой записи финансовых транзакций, что снижает потребность в ручном тестировании и повышает точность результатов аудита.

Несмотря на потенциальные преимущества, внедрение технологии блокчейн в области бухгалтерского учета и аудита все еще сопряжено с трудностями. Одной из самых больших проблем является отсутствие стандартизации и регулирования в отрасли. Без четких стандартов и правил может быть сложно обеспечить точность и надежность финансовых данных в блокчейне.

Еще одна проблема — стоимость внедрения технологии блокчейн. Хотя технология блокчейна может снизить затраты в долгосрочной перспективе, первоначальные инвестиции в технологию и инфраструктуру могут быть значительными. Кроме того, могут потребоваться специальные навыки и опыт для внедрения и обслуживания систем блокчейна, что может увеличить общую стоимость [3].

В заключение можно сказать, что технология блокчейн может произвести революцию в сфере бухгалтерского учета и аудита, предоставив безопасный, прозрачный и эффективный способ хранения и обмена финансовой информацией. Несмотря на то, что внедрение технологии блокчейн по-прежнему сопряжено с трудностями, ее преимущества делают ее многообещающей технологией для будущего бухгалтерского учета и аудита. Поскольку отрасль продолжает развиваться, организациям будет важно быть в курсе последних разработок в области технологии блокчейн и изучать способы интеграции этой технологии в свою деятельность.

Список литературы

1. Баев А. А., Левина В. С., Реут А. В., Свидлер А. А., Харитонов И. А., Григорьев В. В. Блокчейн-технология в бухгалтерском учете и аудите. // Учет. Анализ. Аудит. Финансовый университет, Москва, 2020.
2. Антропова, А. О. Бухгалтерский учёт в условиях применения технологии блокчейн / А. О. Антропова, Е. А. Кокоулина, Ю. Г. Мурашова // Актуальные вопросы современной экономики. – 2021. – № 1. – С. 59-69. – DOI 10.34755/IROK.2021.64.85.009. – EDN IUOUGW.
3. Блокчейн // Tadviser [Электронный ресурс]: <https://www.tadviser.ru/> [Дата обращения: 23.12.2020]. Карта российской корпоративной блокчейн-экосистемы // MINDSMITH [Электронный ресурс]: <https://mindsmith.io/map/> [Дата обращения: 22.12.2020].
4. Jean-Marc Puel, David Chreng-Messembourg, Baptiste Cota. Interprise Block- chain 2020 // LeadBlock Patners, 2020. С. 10, 22.
5. Rindasu S.-M. Blockchain in accounting: Trick or treat? *Quality — Access to Success*. 2019;170(20):143–147.

ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА FUNDAMENTALS OF ACCOUNTING

Лебедев И. Д.

Студент группы 3522Б1БИ1, Национальный исследовательский Нижегородский
государственный университет им. Н.И. Лобачевского

Lebedev I. D.

Student 3522Б1БИ1, National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod
Lavrentieva M.A.

Лаврентьева М.А.

Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, Национального
исследовательского Нижегородского государственного университета им.

Н.И. Лобачевского

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of Accounting Department,
Lobachevsky Nizhny Novgorod State University

Аннотация: в данной работе описана краткая история появления бухгалтерского учета, смысла двойной записи, суть бухгалтерских счетов и назначение бухгалтерской отчетности

Ключевые слова: Двойная запись, бухгалтерские счета, бухгалтерская отчетность

Annotation: this scientific paper describes a brief history of the appearance of accounting, the meaning of double entry, the essence of accounting accounts and the purpose of accounting statements

Keywords: Double entry, accounting accounts, accounting statements

По мере поэтапного развития общественных отношений человечество формировало новые институты для удовлетворения индивидуальных и общественных нужд. Естественно, социально-экономическая деятельность становилась все более сложной, и организациям и государствам было необходимо понимать, откуда они получают средства, на что они их расходуют и как потратить их более результативно. До Средних веков такие записи велись при совершении сделок, сборе налогов и т.д. Вряд ли можно сказать, что в XV веке случилось качественное изменение финансово-экономического развития, но "днем рождения" современного бухгалтерского учета считается 1494 год. Именно в этом году Лука Пачоли (французский монах) подробно описал использование двойной записи, которая считается инструментом бухгалтерского учета. [1]

Суть двойной записи в том, что имущество организации учитывается вместе с источниками его приобретения. Основная составляющая двойной записи заключается в учете имущества организации и источников его приобретения. Соответственно, имущество являются активами, источники — пассивами. Увеличение активов учитывается в левом разделе двойной записи, которая называется дебет, а их уменьшение в правой, называется данный раздел кредит (кредит от лат. Credo “я верю”). Для пассивов наоборот по дебиту - уменьшение, а по кредиту - увеличение.[2]

Все операции между организациями можно записать в виде таблицы, в которой слева будут дебет, а справа - кредит. Заполнив эту таблицу, При заполнении таблицы можно отследить всю цепочку, в которой говорится, что все факты хозяйственной деятельности учтены (Таблица 1.)

Таблица 1

Пример корреспонденции счетов , отражающих хозяйственные операции

Операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Продан товар, накладная 57	62	90	240 000
	90	41	110 000
	90	68	40 000
Получен товар от поставщика, накладная 21	41	60	170 000
Поступила частичная оплата за товар, платежное поручение 30	51	62	200 000
Получены деньги в банке, приходный ордер 92	50	51	80 000
Выдана заработная плата работникам	70	50	90 000
Перечислены деньги поставщику, платежное поручение 218	60	51	100 000

Для понимания таблиц (бухгалтерских проводок) отражающие хозяйственные операций были созданы источники информации, обобщающие (сводные и детальные) показатели хозяйственной деятельности предприятия - бухгалтерские счета. Бухгалтерские счета определяются как название вида имущества и источника его формирования.[3]

Вместе все счета образуют план расчетов, на котором ведется бухгалтерская отчетность. Сам план счетов состоит из следующих восьми разделов и забалансовых счетов Раздел 1. Внеоборотные активы, Раздел 2. Производственные запасы, Раздел 3. Затраты на производство, Раздел 4. Готовая продукция и товары, Раздел 5. Денежные средства, Раздел 6. Расчеты, Раздел 7. Капитал, Раздел 8. Финансовые результаты. В первых пяти разделах учитываются активы организации, поэтому счета в этих разделах называются активами. Основные средства группируются в 1 раздел, оборотные средства - в 2 и 5 разделах. На счете 7 и 8 учитываются пассивы организации. Счета этих разделов - пассивы (пассивными счетами). В связи с этим счета в этом разделе рассматриваются как активные или пассивные, исходя из того, кто кому должен. [4]

Организациям может понадобиться мониторинг объектов, право собственности, на которые ограничено. В таких прецедентах применяются забалансовые счета, и, хотя суммы не подразумеваются частью баланса, они являются необходимым для надзора всех средств, используемых организацией.

В конечном итоге важен результат работы бухгалтера, т.е. бухгалтерский отчет, в котором показана основная информация о финансово-экономическом положении организации. Пользователями такой отчетности могут быть разные градации людей (государственные органы, корпоративные инвесторы и т.д.) . Отчетность может быть разработана согласно российских или международных стандартов.

Существует два стандарта - РСБУ (российские стандарты бухгалтерского учета) и МСФО (международные стандарты финансовой отчетности) РСБУ - это локальный формат отчетности для российских компаний, необходимый для отчетности перед регулирующими и налоговыми органами;[5] по МСФО

отчитываются компании, чьи ценные бумаги котируются на фондовой бирже. Она помогает инвесторам изучить финансовое положение организации и принять решение о покупке или продаже ее ценных бумаг (Таблица 2.).[6]

Таблица 2

Виды отчетности, составленные согласно требований РСБУ и МСФО

РСБУ	МСФО
Бухгалтерский баланс	Отчет о финансовом положении
Отчет о финансовых результатах	Отчет прибылях и убытках
Отчет об изменениях капитала	Отчет об изменения в составе собственных средств
Пояснительная информация	Примечание

Бухгалтерский учет намного больше и сложнее чем кажется на первый взгляд. Практически каждый, кто не знаком с данной наукой может сказать, что это легко и неинтересно, главное чтобы сложился дебет с кредитом и все. На самом деле описать и рассказать о бухгалтерском учете не хватит и 3-ех научных работ, ведь даже история данного предмета намного глубже и интереснее. Хочется сказать, что Бухгалтерский учет - это универсальный и стандартизированный язык, позволяющий на высоком уровне фиксировать все факты хозяйственной деятельности и имеет важную роль в истории развитии макроэкономики и микроэкономики.

Список литературы

1. Гофман Г.А. История бухгалтерского учета / Г.А. Гофман. – Кемерово : КузГТУ, 2011.
2. Шадрина Г. В. Основы бухгалтерского учета / Г. В. Шадрина, Л. И Егорова. – Москва : Юрайт, 2022. – 429 с. (дата обращения: 25.05/2023)
3. Бухгалтерские счета // Audit-it.ru : сайт. – URL: https://www.audit-it.ru/terms/accounting/bukhgalterskie_scheta.html (дата обращения: 25.05/2023)
4. Ткачук Н.В. План счетов бухгалтерского учета: перспективы развития / Н.В. Ткачук, А.Н. Мейтова // Аудиторские ведомости . – Санкт-Петербург, 2020. – С. 27-32. (дата обращения: 25.05/2023)
5. Никитина А.А. Сближение РСБУ и МСФО сравнительный анализ ФСБУ 5/2019 и МСФО 2 «Запасы» / А.А. Никитина // Современные проблемы и перспективы развития учета, анализа и контроля в условиях глобализации экономики . – Луцьк : ІВВ Луцького національного технічного університету, 2021. – С. 333-336. (дата обращения: 25.05/2023)
6. Ремизова, Е.Ю. МСФО: учет и отчетность / Е.Ю. Ремизова, Г.С. Султанова. – М: : Омега, 2013. – 131 с. (дата обращения: 25.05/2023)

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ОРГАНИЗАЦИИ

ORGANIZATION OF ACCOUNTING AND CONTROL OF CASH FLOW IN THE ORGANIZATION

Манакова В.Ю.

Студент магистратуры кафедры конкурентного права и антимонопольного регулирования,

Уральский государственный экономический университет
Manakova V.Yu.

Master's student of the Department of Competition Law and Antimonopoly Regulation,
Ural State University of Economics

Шарапов Ю.В.

Кандидат экономических наук, доцент кафедры бизнес-информатики,
Уральский государственный экономический университет

Sharapov Yu .V.

PhD in Economics, Associate Professor of the Department of Business Informatics,
Ural State University of Economics

Аннотация: В статье рассмотрены основные мероприятия контроля за движением денежных средств в организации, система внутреннего контроля в организации с комплексом методов, которые нацелены на определение и ликвидацию экономических рисков. Контроль денежных потоков помогает экономическому субъекту обеспечить необходимую степень платежеспособности, что в настоящее время является довольно значительным и означает своевременное покрытие обязательств, эффективность управления денежными потоками зависит от финансового состояния и вероятности быстрого восстановления в случаях непредвиденных ситуаций на финансовом рынке.

Ключевые слова: анализ, аудит, денежные средства, внутренний контроль

Abstract: The article discusses the main measures of control over the movement of funds in the organization, the internal control system in the organization with a set of methods that are aimed at identifying and eliminating economic risks. Cash flow control helps an economic entity to ensure the necessary degree of solvency, which is currently quite significant and means timely coverage of obligations, the effectiveness of cash flow management depends on the financial condition and the likelihood of a quick recovery in case of unforeseen situations in the financial market.

Key words: analysis, audit, cash, internal control

Финансовые ресурсы делятся на наличные и безналичные деньги. Необходимо учитывать оба типа средств. Наличные деньги учитываются в кассе, а безналичные средства учитываются на банковских счетах.

Главная предпосылка для составления планов - неясность предстоящего. Непредсказуемое изменение финансовой обстоятельства представляет собой фундаментальной особенностью нашего мира, которая требует особых прогностических поступков для повышения эффективности финансовых результатов.

Разработка планов требуется для установления эффективных способов достижения денежных средств в конкретный промежуток времени и выступает как анализ задачи, которую организация поставила перед собой.

Составляя план, организация преследует одну из задач в стремлении к эффективной работе и улучшении показателей успеха. [1,3]

При разработке планов необходимо брать в расчет следующие факторы, которые накладывают большие ограничения на перспективы формирования организации: политическая и экономическая ситуация в государстве, степень конкуренции и размер самой организации.

Анализ планируемых расходов и доходов, с учетом вышеназванных факторов, представляет собой базу для создания планов организации, а отправной точкой прогнозирования служит прогноз емкости рынка и объемов продаж.

Прогнозированию предшествует планирование. Разработка планов и планирование являются взаимодополняющими факторами. Планирование –это прогноз, который отражает вероятный уровень достижения целей и задач организации. При планировании выявляют определенную степень надежности, хотя и носит это вероятностный характер. Составляя производственные планы предполагают экономию материальных ресурсов и возможность снижения производственных затрат.

Для обеспечения и достижения максимума продаж, то есть выполнения задач, которые поставлены перед организацией, кроме результативности прогнозирования, ставится цель также эффективной системы руководства денежными потоками. Такая система помогает исключить риск при реализации производственной и экономической работы организации. Уровень качества руководства денежными потоками определяется квалифицированной подготовкой прогнозируемого плана организации.

Данной цели способствует система внутреннего контроля, направленная на установление постоянного наблюдения, анализа, определения достоверности информации, и предупреждение любых отклонений и недочетов в учете и в бухгалтерской отчетности. Методы (приемы) финансового контроля показаны на рисунке.

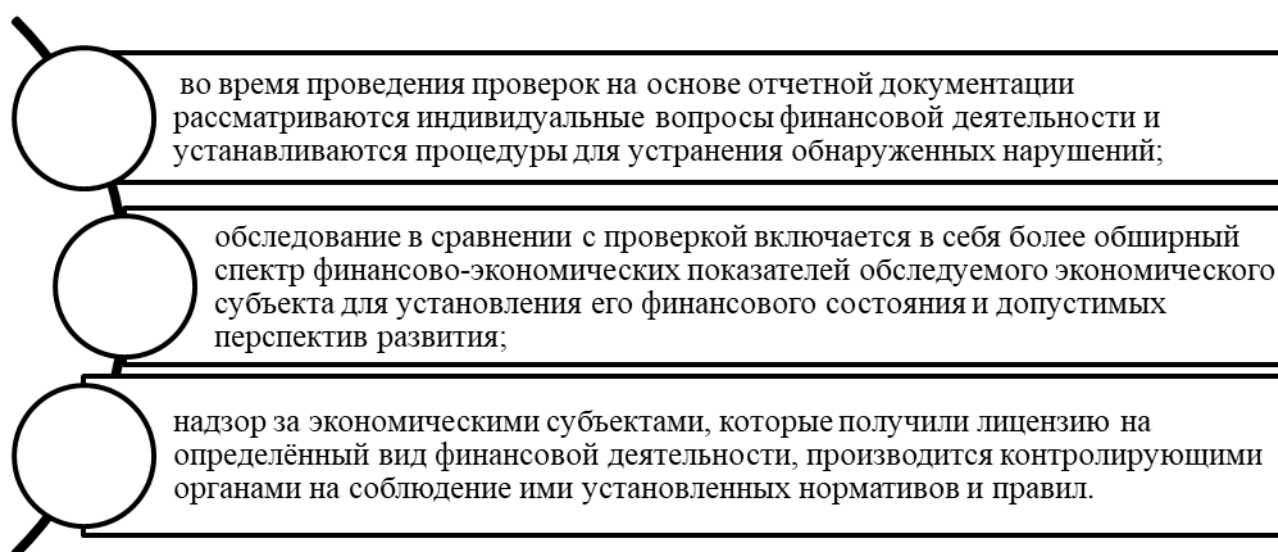


Рис.1. Методы финансового контроля

Своевременный качественный контроль, учет движения денежных средств это один из достаточно важных и в то же время проблемных участков в учете. Поэтому выявление допущенных ошибок и на высоком уровне проведение мероприятий по контролю за движением денежных средств, является залогом предупреждения их появления в организации в будущем.

Для предупреждения нарушений и совершенствования системы контроля за движением денежных средств разрабатывают комплекс мероприятий. Это в первую очередь может быть внутренний контроль, так как его целями являются предупреждение нарушений законодательства, эффективный контроль движения денежных средств, контроль за достоверностью информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета, и естественно, предложение и проверка мероприятий за результативным использованием денежных средств экономического субъекта.

Ниже рассмотрим на рисунке какие мероприятия текущего контроля целесообразно проводить в организации.

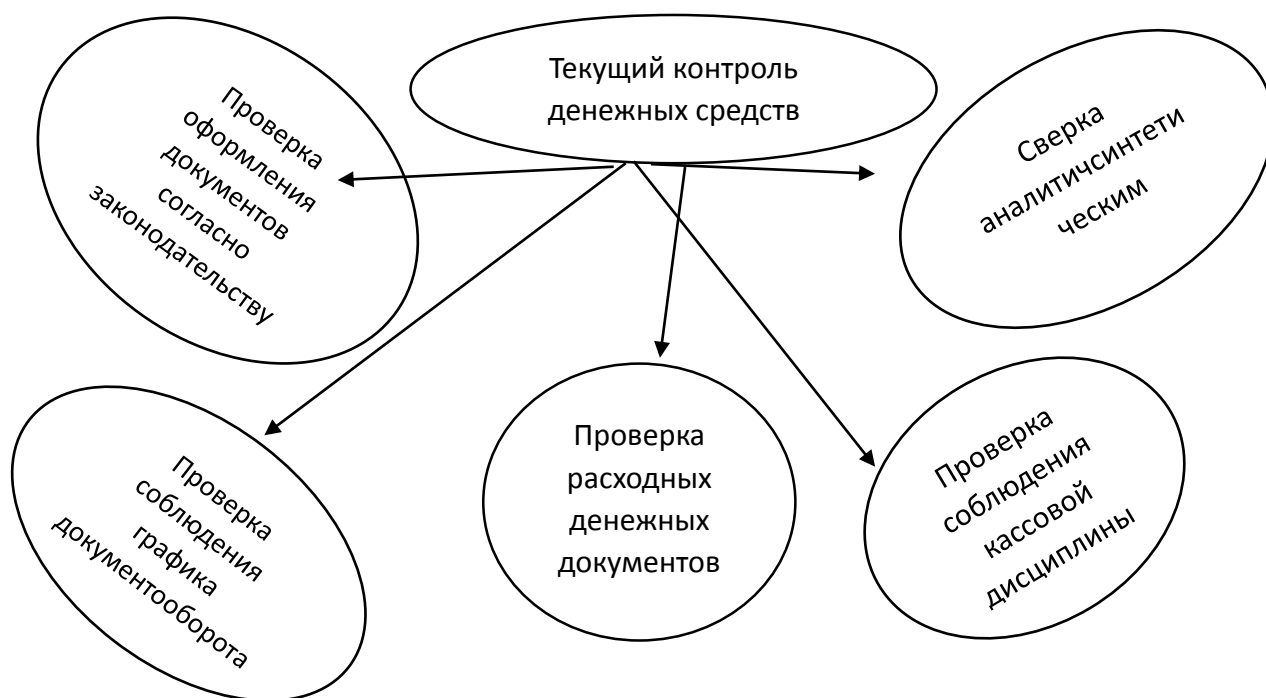


Рис.2. Основные мероприятия контроля движения денежных средств в организации.

Рассмотрим некоторые виды контроля. Анализ, при котором проводится исследование как периодических (на определенную дату), так и годовых финансовых и бухгалтерских отчетов, а целью является оценка финансового состояния и деятельности экономического субъекта является одним из видов финансового контроля, а в нашем исследовании цель –сохранность денежных средств, их движение и результативность использования.

Мониторинг (наблюдение) – его в основном проводят заинтересованные организации, например кредитные организации, когда решается вопрос выдачи

или досрочного погашения кредита. Расходование полученного кредита (займа) контролируется в организации за целевым его использованием.

В случае возникновения отклонений необходимо осуществить следующие шаги (рисунок):

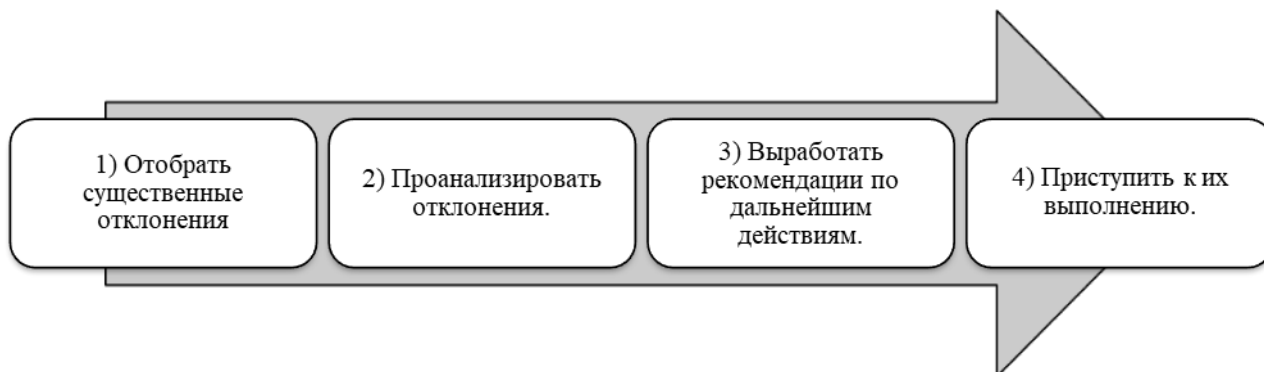


Рис.3. Схема непрерывного финансового контроля

Самым масштабным методом финансового контроля является аудит. Так как АО «XXX» является акционерным обществом, то его хозяйственная деятельность подлежит аудиту согласно закону. У предприятия заключен договор с аудиторской компанией ООО «AAA» и в 2021 году предприятие получило положительное заключение.

Система внутреннего контроля (СВК) в организации – это комплекс методов, которые нацелены на определение и ликвидацию экономических рисков, а также не допущению снижения деловой репутации или ухудшению финансового состояния организации.

В настоящее время на российских предприятиях в различных комбинациях применяются пять форм систем внутреннего контроля (СВК):

–	служба внутреннего аудита;
–	ревизионная комиссия;
–	структурно-функциональная форма контроля;
–	аутсорсинг и косорсинг;
–	контрольно-ревизионная служба.

Рис.4. Пять форм системы внутреннего контроля в организации

Главной целью всевозможных видов внутреннего контроля представляется ежедневное выполнение положений контрольно-ревизионной работы, подготовка к выполнению своих функций органов внешнего контроля, а также незамедлительное определение хищений и прочих правонарушений с денежными средствами и другими активами. Таким образом, «процессы

организации внутреннего контроля нацелены на составление и предоставление достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности» [2], и ведению учета и налогов, в соответствии с текущим законами Российской Федерации.

Из этого следует что, эффективность управления денежными потоками зависит от финансового состояния производителя и вероятности быстрого восстановления в случаях непредвиденных ситуаций на финансовом рынке. В сегодняшней бизнес-среде контроль денежных потоков помогает экономическому субъекту обеспечить необходимую степень платежеспособности, что в настоящее время является довольно значительным и означает не только своевременное покрытие обязательств, но и развитие деловой репутации, поэтому, благодаря системе внутреннего контроля денежных потоков, любой экономический субъект сегодня может добиться улучшения собственного финансового состояния и увеличить рейтинговый показатель.

Список литературы

1. Карпов В.Ю. Учет и контроль денежных потоков в условиях конкурентного рынка // Молодой ученый. 2022. № 4 (399). С. 100-102.
2. Наприс Ж.С., Прудников В.В., Межорина Ю.А. Учет и аудит движения денежных средств в организации // Управленческий учет. 2022. № 12-2. С. 528-534.
3. Шарапова В.М., Паршева А.М. Денежные средства как объект бухгалтерского учета // Актуальные вопросы современной экономики. 2018. № 5. С. 38-44.

ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

PROBLEMS OF ACCOUNTING AND ANALYSIS OF SETTLEMENTS WITH PERSONNEL FOR REMUNERATION

Масленкова О.А.

Магистрант, Институт экономики и предпринимательства, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского

Maslenkova O.A.

Master, Institute of Economics and Entrepreneurship, Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Аннотация. В статье рассмотрены основные проблемы бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда, имеющие место в настоящее время. Кроме того, в статье также акцентировано внимание на современных проблемах в сфере анализа расчетов с персоналом по оплате труда. Помимо этого, в статье представлены рекомендации по решению данных проблем.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, анализ, расчеты с персоналом, оплата труда, заработная плата, трудовые ресурсы, работники, документация, контроль, образование, мотивация.

Abstract. The article deals with the main problems of accounting of settlements with personnel for wages that are taking place at the present time. In addition, the article also focuses on modern problems in the field of analysis of payroll calculations with personnel. In addition, the article provides recommendations for solving these problems.

Keywords: accounting, analysis, settlements with personnel, remuneration, wages, labor resources, employees, documentation, control, education, motivation.

Вопросы бухгалтерского учета (в том числе оценки) и анализа интересуют многих современных ученых [1 – 13 и мн. др.]. Одними из важнейших при этом являются проблемы бухгалтерского учета и анализа расчетов с персоналом по оплате труда.

М.С. Федотов выделяет, что заработная плата в современном мире является важным аспектом во всех сферах жизни людей. Для работников это важно, так как это основной источник дохода, а заработная плата также имеет большое значение для компании, так как доля заработной платы в добавленной стоимости компаний различных отраслей достаточно велика, затраты на оплату труда в общих затратах на производство являются значительными. [12]

Учет заработной платы на предприятии используется для выполнения следующих неотложных задач:

- 1) своевременный и правильный расчет размера основной заработной платы, различных надбавок;
- 2) правильный расчет суммы премий и компенсаций работникам;
- 3) установление отчислений от суммы начисленной заработной платы;

- 4) своевременное и правильное проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и сборам;
- 5) контроль рационального использования фонда оплаты труда;
- 6) правильное отнесение начисленной заработной платы и социальных отчислений на счета производственных затрат.

Ю.В. Чернобривенко считает, что порядок определения заработной платы каждого работника общества устанавливается через формы и системы оплаты труда, а также доли заработной платы и показателей, характеризующих количество и качество рабочей силы. [13]

Проведенные нами исследования показали, что в ряде современных организаций имеют место следующие проблемы в области бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда:

- в первичной документации не везде проставлены проводки;
- не на всех первичных документах есть необходимые реквизиты, например, отсутствуют номера документов, подписи руководителя;
- несвоевременное представление документов в бухгалтерию;
- на некоторых документах отсутствуют печати и штампы.

Для решения данных проблем нами было предложено следующее:

1) необходимо разработать внутренний регламент документооборота соответствующих организаций: определить сроки и сотрудников, ответственных за предоставление документов, график перемещения и согласования документов, ответственных за архивирование и т.д.;

2) оптимизировать системы мотивации всех сотрудников, существующих в соответствующих организациях, с учетом поставленных целей, результативности и возможности оперативного учета в бухгалтерском учете;

3) улучшить организацию внутреннего контроля на предприятиях.

Эти предложения и рекомендации позволят:

- улучшить систему бухгалтерского учета соответствующих организаций (в которых были выявлены вышеназванные недостатки);
- предотвратить возможные ошибки в будущем;
- повысить уровень знаний и навыков бухгалтерского персонала.

В отношении анализа расчетов с персоналом по оплате труда в качестве одной из основных проблем следует назвать отсутствие в настоящее время единых методик в указанной области.

Кроме того, при проведении анализа трудовых ресурсов в ряде организаций нами было выявлено, что на сегодняшний день далеко не во всех организациях работники обладают высоким уровнем образования. Для подтверждения приведем качественный состав трудовых ресурсов одной из таких организаций. Соответствующие данные приведены в таблице 1.

Таблица 1

Качественный состав трудовых ресурсов одной из современных организаций

Показатели	Численность рабочих, чел.	Удельный вес, %
Группы рабочих:		
по образованию:		
начальное	0	-
незаконченное среднее	0	-
среднее	16	80,0
среднее специальное	2	10,0
высшее	2	10,0
Итого:	20	100,0
по трудовому стажу, лет:		
до 5	0	-
от 5 до 10	7	35,0
от 10 до 15	5	25,0
от 15 до 20	6	30,0
свыше 20	2	10,0
Итого:	20	100,0

Как видно из таблицы 1, только 10 % работников рассмотренной выше организации имеют высшее образование.

Таким образом, актуальной в настоящее время является также задача повышения уровня образования работников отдельных организаций.

Итак, мы рассмотрели основные проблемы бухгалтерского учета и анализа расчетов с персоналом по оплате труда. В дальнейшем мы продолжим наши исследования в данной области.

Список литературы

1. Абазова З.К., Абакшина Н.А., Алибекова Б.А., Архангельская Л.Ю., Арышев В.А., Бабичева Н.Э., Баврин А.А., Бариленко В.И., Бекболсынова А.С., Бердникова Л.Ф., Блинова У.Ю., Бобошко В.И., Бобошко Н.М., Богатая И.Н., Бодяко А.В., Бутина А.А., Бычкова С.М., Вахрушева О.Б., Волосатова Л.Н., Гаджиев Н.Г. и др. Экономический анализ: опыт и перспективы развития. Монография. / Москва. Изд. «КноРус». 2022. 864 с.
2. Абалакова Е.Н. Учет расчетов с персоналом по оплате труда // Инновационная наука. 2018. Т. 1. № 5. С. 70-74.
3. Демина И.Д., Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С., Косолапова М.В., Кришталева Т.И., Ермакова М.Н., Злотникова Г.К., Нурмухамедова Х.Ш., Катанаева Л.А., Дьяченко Е.Ю., Логвинова Т.И., Ахтамова Г.А., Климова А.Д., Мартынова Т.А., Галата Л.В., Борисова Л.В., Свиридова Е.А., Короткова М.В., Крысанова Н.В., Дорошенко О.М. и др. Развитие современной экономики:

учетные механизмы и правовое регулирование. Монография. / Москва. Изд. «КноРус». 2018. 218 с.

4. Долматова И.Н. Актуальные проблемы учета расчетов по оплате труда в сельском хозяйстве // Студенческий форум. 2018. № 5 (26). С. 20-22.
5. Дружиловская Э.С. Справедливая стоимость: проблемы и перспективы использования в бухгалтерском учете // Системное управление. 2013. № 4 (21). С. 14.
6. Мизиковский Е.А., Дружиловская Э.С. Оценка нефинансовых активов и достоверность финансовой отчетности // Аудиторские ведомости. 2011. № 3. С. 52-56.
7. Мизиковский Е.А., Дружиловская Э.С. Требования к оценке активов в российском бухгалтерском учете // Аудиторские ведомости. 2007. № 11. С. 40-50.
8. Мизиковский И.Е. Модели распределения косвенных затрат предприятия // Аудит и финансовый анализ. 2012. № 4. С. 25-27.
9. Мизиковский И.Е. Процессно-ориентированное моделирование трансформации затрат промышленного предприятия // Аудит и финансовый анализ. 2011. № 3. С. 150-151.
10. Мизиковский И.Е. Распределение косвенных затрат по этапам производственного цикла // Аудиторские ведомости. 2008. № 10. С. 78-84.
11. Сафина Л.Р. Особенности сельскохозяйственного производства, влияющие на организацию учета труда и его оплаты // Студенческий. 2018. № 7-3 (27). С. 52-55.
12. Федотов М.С. Понятие и функции оплаты труда // Молодой ученый. 2020 № 20 (310). С. 456-460.
13. Чернобривенко Ю.В. Теоретические аспекты учёта и анализа труда и его оплаты // Актуальные вопросы экономики и менеджмента в агропромышленном комплексе: материалы Всероссийской научно-практической конференции. 2019 С. 122.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ: НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

ACCOUNTING: DIRECTIONS OF DEVELOPMENT IN THE DIGITAL ECONOMY

Машукова Е.Б.

Магистрант, Северо-Кавказский федеральный университет, г. Ставрополь

Mashukova E.B.

Master's student, North Caucasus Federal University, Stavropol

Адинцова Н.П.

Кандидат экономических наук, доцент кафедры цифровых бизнес-технологий и систем учета,
Северо-Кавказский федеральный университет, г. Ставрополь

Adintsova N.P.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Digital Business
Technologies and Accounting Systems, North Caucasus Federal University, Stavropol

Аннотация: в работе рассмотрены три основных направления развития цифровой трансформации бухгалтерского учета. В частности, исследованы изменения российского законодательства в 2023 году в области организации электронного документооборота.

Ключевые слова: автоматизация, цифровая трансформация, цифровая бухгалтерия, искусственный интеллект, цифровые технологии, цифровая экономика.

Keywords: automation, digital transformation, digital accounting, artificial intelligence, digital technologies, digital economy.

Abstract: the paper considers three main directions of development of digital transformation of accounting. In particular, the changes in Russian legislation in 2023 in the field of electronic document management are investigated.

В условиях развития цифровой экономики, технологических инноваций происходит цифровая трансформация бухгалтерских процессов. Цифровая трансформация сектора бухгалтерского учета подразумевает внедрение современных цифровых технологий, автоматизацию учетных процедур. Цифровая бухгалтерия позволяет, в первую очередь, снизить финансовые и трудовые затраты, обеспечивает эффективность бухгалтерского учета и информационную безопасность, увеличивает скорость обработки учетной информации, а также создает возможность организации удаленной работы. Можно выделить следующие основные тенденции цифровизации бухгалтерских процессов.

Во-первых, это сокращение бумажных документов в связи с активным переходом на электронный документооборот. С 2023 года электронный документооборот претерпевает ряд серьезных изменений. Одним из направлений развития электронного документооборота в России является создание и утверждение новых форм электронной документации. ФНС России активно проводится работа по разработке унифицированных форм электронных

документов.

В соответствии с приказом Минтруда России от 20.09.2022 г. № 578н «Об утверждении единых требований к составу и форматам документов, связанных с работой, оформляемых в электронном виде без дублирования на бумажном носителе» с 1 марта 2023 года к формам и составу электронных документов введены единые требования, согласно которым возможно формирование, подписание и хранение документов только в электронном варианте.

В бюджетной сфере с начала 2023 года организации в обязательном порядке переходят на электронный документооборот. В соответствии с приказом Минфина России от 15.04.2021 г. № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» были утверждены унифицированные формы электронных документов бухгалтерского учета и методические указания по их использованию и формированию. Методические указания регламентируют единые правила формирования и применения не только унифицированных форм первичной документации в электронном формате, но и электронных регистров и прочих документов бухгалтерского учета. Подписание электронных первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета осуществляется посредством применения простой и квалифицированной электронной подписи.

К тому же установлены новые правила для операторов электронного документооборота, в соответствии с которыми они обязуются передавать в налоговую службу электронные документы с реквизитами прослеживаемости в связи с вступлением в силу постановления Правительства РФ от 01.07.2021 г. № 1108 «Об утверждении Положения о национальной системе прослеживаемости товаров». Таким образом, в налоговую службу передаются универсальные передаточные документы (в том числе универсальные корректировочные документы), а также счета-фактуры (в частности, корректировочные счета-фактуры). Также приказом ФНС России от 08.07.2022 г. № 636 «Об утверждении порядка представления операторами электронного документооборота счетов-фактур и универсальных передаточных документов, универсальных корректировочных документов, содержащих реквизиты прослеживаемости, в электронной форме» определен порядок передачи таких документов.

Следует отметить, что теперь операторам электронного документооборота предоставляется возможность применения автоматической электронной подписи в процессе подписания документов, что защищает подпись работника от компрометации и позволяет упростить работу с технологической документацией.

Во-вторых, на сегодняшний день использование цифровых технологий позволяет увеличивать оперативность учетных работ и сокращает трудоемкость. В настоящее время компании применяют в своей деятельности различные современные автоматизированные бухгалтерские программы, а также активно используют справочные системы (например, «Главбух», «КонсультантПлюс», «Гарант»). Вместе с тем, за последние несколько лет наблюдается активное

развитие такого инструмента цифровизации бухгалтерского учета, как технология блокчейн, которая представляет собой технологию распределенного реестра, обеспечивающую прозрачные, безопасные транзакции, строго защищенные от несанкционированного доступа. В области бухгалтерского учета технология блокчейн обладает рядом существенных преимуществ. Она значительно сокращает количество ошибок, затраты на согласование и ведение регистров бухгалтерского учета, а также вероятность мошенничества. Такой инструмент позволяет автоматизировать бухгалтерские процессы, а сам учет делает надежным и прозрачным.

В-третьих, происходит выполнение рутинных операций при помощи цифровых помощников на основе технологий Robotic process automation (RPA) и искусственного интеллекта. В современных реалиях автоматизация бухгалтерских процедур набирает обороты, так как позволяет упростить ведение учета и сократить время, финансовые средства и количество ошибок. Кроме того, снижается рабочая нагрузка, что дает возможность бухгалтерам выполнять больше консультационных функций. Следует отметить, что с целью автоматизации бухгалтерских процессов в период пандемии COVID-19 увеличился спрос на бухгалтерские программные обеспечения на основе искусственного интеллекта, что связано с большим ростом цифровых платежей в тот период. Организация бухгалтерского учета с использованием искусственного интеллекта позволяет повысить точность бухгалтерской информации и ускорить бухгалтерские процессы.

По данным исследований Mordor Intelligence искусственный интеллект рассматривается в бухгалтерской профессии как инструмент для решения следующих бухгалтерских задач: недопущение ввода неверной информации и автоматическая и достоверная сверка данных в учетных записях. Кроме того, использование искусственного интеллекта упрощает аудиторскую работу и помогает соблюдать требования законов, так как автоматически сопоставляет данные документов с нормами действующего законодательства.

Еще одним решением автоматизации бухгалтерских процессов является внедрение технологии роботизированной автоматизации процессов (RPA), представляющей собой вид технологии автоматизации бизнес-процессов с использованием искусственного интеллекта и программных роботов.

Таким образом, в условиях развития цифровой экономики происходит цифровая трансформация бухгалтерского учета. Использование в бизнесе различных инструментов цифровизации бухгалтерского учета может позволить компаниям выйти на новый уровень в грамотной и эффективной организации учетной деятельности. Автоматизация бизнес-процессов при помощи цифровых помощников (технологии искусственного интеллекта, RPA, блокчейн и электронный документооборот и т.д.) значительно упрощает бухгалтерскую деятельность, повышается качество учетной информации и снижает затраты.

Список литературы

1. Искусственный интеллект на рынке бухгалтерского учета – рост, тенденции, влияние covid-19 и прогнозы (2023-2028) [Электронный ресурс] // Mordor Intelligence. – Режим доступа: <https://www.mordorintelligence.com/ru/industry-reports/artificial-intelligence-in-accounting-market>.
2. Цифровая трансформация: ожидания и реальность: докл. к XXIII Ясинской (Апрельской) междунар. науч. конф. по проблемам развития экономики и общества, Москва, 2022 г. / Г. И. Абдрахманова, С. А. Васильковский, К. О. Вишневский, М. А. Гершман, Л. М. Гохберг и др.; рук. авт. кол. П. Б. Рудник; Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики». — М.: Изд. дом Высшей школы экономики, 2022. — 221 с.

ИССЛЕДОВАНИЕ РАЗГРАНИЧЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИОННОГО ПРИЗНАКА НА СИСТЕМАТИЗАЦИЮ КЛАССИФИКАЦИЙ РАСХОДОВ И ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ.

THE STUDY OF THE DIFFERENTIATION OF THE CLASSIFICATION FEATURE FOR THE SYSTEMATIZATION OF THE CLASSIFICATION OF EXPENSES AND COSTS FOR THE PRODUCTION OF PRODUCTS, WORKS, SERVICES IN COMMERCIAL ORGANIZATIONS.

Мельник Ю.А.,

Аспирант кафедры аудита, ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Melnik Y.A.,

Postgraduate Student of the Audit Department, Rostov State University of Economics (RINH)

Аннотация. Данная статья посвящена разграничению классификации затрат по классификационному признаку на систематизацию классификаций затрат и расходов. Применение систематизации классификации затрат и расходов, их назначение для формирования себестоимости, финансового результата и контроля. Установлено влияние систематизации классификаций затрат и систематизации классификаций расходов на цели бухгалтерского (финансового), налогового и управленческого учетов, а также на уменьшение рисков существенных искажений в бухгалтерской, налоговой отчетности.

Ключевые слова: систематизация классификаций затрат и расходов, калькуляция себестоимости, финансовый результат, управленческий, бухгалтерский (финансовый) и налоговый учет, классификационный признак.

Annotation. This article is devoted to the differentiation of the classification of costs by classification feature on the systematization of classifications of costs and expenses. The application of systematization of the classification of costs and expenses for the production of products (works, services), their purpose for the formation of cost, financial result and control. The influence of the systematization of cost classifications and the systematization of cost classifications for the purposes of accounting (financial), tax and management accounting is established.

Keywords: systematization of classifications of costs and expenses, cost calculation, financial result, managerial, accounting (financial) and tax accounting, classification feature.

Современный бухгалтерский учет должен отвечать постоянно меняющимся информационным потребностям общества и отражать культурные, экономические, правовые, социальные и политические условия, в которых он функционирует, способствуя формированию информации, нацеленной на устойчивое развитие организации и общества в целом. В настоящее время крупные организации уделяют большое внимание не только затратам на производство продукции, работ и услуг, но и на затраты по охране и восстановлению окружающей среды, затратам социального характера. Вопросы, связанные с классификацией расходов и затрат на производство продукции (работ, услуг) имеют основополагающее значение для понимания и анализа того, почему и как различаются национальные системы бухгалтерского учета. Классификация представляет собой исследовательский подход, предполагающий

сортировку объектов или событий по группам или категориям в зависимости от избранного классификационного признака.

В данном случае классификация и идентификация важны, потому что они позволяют нам лучше понять взаимосвязь между затратами и расходами. Они также помогают ученым четко общаться друг с другом на основе единой терминологической базы.

Для разрабатываются и используются четкие критерии. Новые открытия заставляют нас изменить используемые нами критерии, появляются новые классификационные признаки и новые классификации, что приводит к новому научному мышлению или открытиям.

Современные тенденции развития коммерческих организаций нацелены на получение прибыли и на устойчивое развитие, при котором финансово-экономические показатели отражают эффективность и рентабельность деятельности, а коммерческие организации являются конкурентноспособными, выпускают конкурентоспособную продукцию, выполняют работы или оказывают услуги, приносящие не только прибыль, но и выполняющие социальные функции. При этом финансовый результат зависит не только от внутренней структуры управления, но и от качества информации, формируемой в рамках учетно-аналитического обеспечения принятия управленческих решений и эффективной системы внутреннего контроля. В свою очередь, учетно-аналитическое обеспечение и система внутреннего контроля предполагают соблюдение требований действующего законодательства, которые являются обязательными при ведении бухгалтерского учета и осуществлении внутреннего контроля, а также при составлении бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности. Одним из таких требований является учет затрат и расходов коммерческой организации. Некорректное и несвоевременное отражение данных о затратах и расходах приводит к искажению информации о прибыли организации (например, если затраты, предназначенные для производства продукции (работ, услуг) отнести к расходам, а не на себестоимость), а также к ошибкам в налоговой отчетности (например, если расходы отнесены к затратам, формирующим себестоимость продукции (работ, услуг)).

Принимая к учету затраты (расходы) и отражая их на счетах синтетического и аналитического учета, необходимо понимать для каких целей предназначены данные ресурсы, станут ли они активами организации или нет, а также позволит ли предоставленная информация по затратам и расходам правильно отразить финансовые и экономические показатели деятельности организации. От этого будет в дальнейшем зависеть и качество информации для принятия управленческих решений. Для дифференциации этих элементов в бухгалтерском учете следует руководствоваться: учетной политикой, внутренними документами организации и нормативно-правовыми актами.

Для детального рассмотрения и подробного анализа затрат и расходов нами взята классификация затрат в разрезе различных групп с учетом отраслевых особенностей (табл.1)

Таблица 1

**Применяемые классификация затрат на производство продукции
(работ, услуг) в разрезе классификационных признаков [2]**

Выделяемые группы (примеры затрат из выделяемых групп)	Назначение классификации
По элементам (п. 8 ПБУ 10/99)	
1) материальные затраты; 2) затраты на оплату труда; 3) амортизация основных средств; 4) отчисления на социальные нужды; 5) прочие	Для целей формирования отчетности, для аналитических целей
По экономическому содержанию (п. 8 ПБУ 10/99)	
Затраты по статьям калькуляции: 1) «Сырье и материалы»; 2) «Возвратные отходы» (вычитаются); 3) «Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций»; 4) «Топливо и энергия на технологические цели»; 5) «Заработная плата производственных рабочих»; 6) «Отчисления на социальные нужды»; 7) «Расходы на подготовку и освоение производства»; 8) «Общепроизводственные расходы»; 9) «Общехозяйственные расходы»; 10) «Потери от брака»; 11) «Прочие производственные расходы»; 12) «Коммерческие расходы». Статьи калькуляции выделяются с учетом отраслевой специфики организации	Для расчета себестоимости отдельных видов продукции, для формирования отчетности
По способу включения в себестоимость	
1) прямые (аренда ОС, участвующих в производстве продукции), 2) косвенные (затраты на обеспечение нормальных условий труда (уборка территорий))	Для целей формирования отчетности
По степени зависимости от объема производства (п. 9 ПБУ 10/99)	
1) переменные (затраты на электроэнергию на производственных участках), 2) постоянные (использование машин и механизмов, участвующих в производственном процессе)	Для целей формирования отчетности, для расчета себестоимости отдельных видов продукции
По сложности расчетов	
1) простые (разработка спецификаций), 2) комплексные (опытно-конструкторские разработки, разработка технологических карт)	Для целей планирования и прогнозирования
По отношению к технологическому процессу	
1) основные (затраты на ремонт и содержание производственного оборудования), 2) накладные (сертификация и регистрация в надлежащих органах, изготовленной продукции)	Для формирования отчетности
По составу	
1) одноэлементные (заработная плата), 2) комплексные (общехозяйственные расходы)	Для расчета себестоимости отдельных видов продукции, для формирования отчетности
По возможности охвата плана	

1) планируемые (ежемесячные затраты на выпуск готовой продукции), 2) непланируемые (заработная плата за время простоя не по вине работника)	Для целей планирования и прогнозирования
По периодичности возникновения	
1) текущие (транспортировка изделий готовой продукции между участками и цехами), 2) единовременные (затраты на подготовку и освоение выпуска новых видов продукции)	Для формирования управленческой отчетности
В зависимости от характера участия в производственном процессе	
1) производственные (материальные затраты, затраты на оплату труда), 2) внепроизводственные (коммерческие расходы)	Для формирования отчетности
По возможности контроля	
1) контролируемые (испытание готовых изделий), 2) неконтролируемые (переработка давальческого сырья сторонней организации)	Для целей контроля
По типам договоров	
1) Затраты в разрезе видов договоров (затраты по договору купли-продажи) 2) затраты по договору комиссии)	Позволяют оценить затраты в разрезе договоров.
По производственной направленности	
1) Производственные (затраты на упаковку каждой единицы готовой продукции) 2) Непроизводственные (затраты на рекламу, выставки)	Для формирования отчетности
По месту возникновения затрат	
1) Затраты в разрезе цехов, участков и т.д.	Позволяют оценить затраты в разрезе цехов, участков, для целей контроля
По характеру производства	
2) Затраты основного производства 3) Затраты вспомогательного производства	Для целей аналитики
По эффективности	
1) Производительные (затраты на производство продукции установленного качества при рациональной технологии и организации производства); 2) Непроизводительные затраты (потери от простоев, брак продукции, оплата сверхурочных работ и др.).	Для целей контроля
По возможности нормирования	
1) Нормируемые (затраты, охваченные системой нормирования) 2) ненормируемые (затраты не охваченные системой нормирования)	Для целей контроля
Для целей бухгалтерского учета в зависимости от видов деятельности (п. 4 ПБУ 10/99)	
1) Расходы по обычным видам деятельности; 2) Прочие расходы;	Для формирования отчетности

Классификацию затрат (указанную в табл.1) можно применить не только в управленческом, бухгалтерском, но и в налоговом учете, для этого нужно рассматривать выделенные нами классификационные признаки в отношении затрат на производство продукции, работ, услуг и расходов на производство

продукции, работ, услуг в разрезе различных видов учета разграничив их (табл. 2-3).

Таблица 2

Систематизация классификаций затрат на производство продукции, работ, услуг в разрезе различных видов учета

Классификационный признак, положенный в основу классификации	Классификации для целей		
	бухгалтерского (финансового) учета	налогового учета	управленческого учета
По элементам;	+	+	+
По экономическому содержанию;	+	+	+
По способу включения в себестоимость;	+	+	+
В зависимости от объема производства;	+	+	+
По составу;	+	+	+
По возможности охвата плана;	+	-	+
По периодичности возникновения;	+	+	+
В зависимости от характера участия в производственном процессе (п.1);	+	-	+
По возможности контроля;	+	-	+
По производственной направленности;	+	-	+
По характеру производства;	+	-	+
По эффективности;			
Для целей бухгалтерского учета в зависимости от видов деятельности (п. 4 ПБУ 10/99)			

В таблице 3 представлена систематизация классификаций расходов на производство продукции, работ, услуг.

Таблица 3

Систематизация классификаций расходов на производство продукции, работ, услуг

Классификационный признак, положенный в основу классификации	Классификации для целей		
	бухгалтерского (финансового) учета	налогового учета	управленческого учета
По отношению к технологическому процессу;	+	+	+
По периодичности возникновения;	+	+	+
По типам договоров;	+	-	+
В зависимости от характера участия в	+	+	+

производственном процессе (п.2);	+	-	+
По месту возникновения затрат;	+	+	+
По экономическому содержанию (п.9, 12);	+	-	+
По составу (п.2);	+	-	+
По возможности нормирования			

Говоря о различии затрат и расходов следует отметить, затраты представляют собой стоимость ресурсов, которые организация использовала. В отличие от затрат расходы представляют собой стоимость ресурсов, которые «покидают» компанию, образуя доход. Затраты постепенно по мере признания доходов становятся расходами. Большинство затрат носят исторический характер. Однако следует выделить и оценочные затраты, связанные с формированием оценочных обязательств (например, затраты на предстоящую оплату отпусков и т.д.)

Разграничив классификационные признаки в отношении затрат и расходов (таблицы 2 и 3) можно увидеть, что между затратами и расходами существует взаимосвязь, позволяющая детализировать информацию о затратах и расходах отдельно в управленческом, бухгалтерском и налоговом учете. Данная информация помогает руководителю в управлении организацией, она служит источником для принятия правильных и обоснованных решений, а также используется при составлении внутренней (управленческой) и внешней (бухгалтерской (финансовой, интегрированной, налоговой) отчетности. Таким образом, систематизация классификаций способствует: 1) оптимизации производственного процесса; 2) детальному анализу ресурсов в коммерческих организациях; 3) уменьшению затрат и расходов, а также повышению качества выпускаемой продукции; 4) внутреннему контролю учета затрат и расходов; 5) правильному отражению в регистрах бухгалтерского учета и минимизирует ошибки в данных о затратах и расходах, влияющих на отчет о финансовых результатах организации. Например, если при формировании себестоимости будут распределены только затраты на изготовление продукции (работ, услуг), а расходы будут учтены отдельно, то это создаст правильную себестоимость. Как справедливо заметили О.Г. Дьяченко, Т.А. Бородина: «показатель себестоимости оказывает непосредственное влияние на финансовые результаты деятельности предприятия и выступает в качестве критерия оценки его эффективности» [1].

Таким образом, систематизация классификаций расходов и затрат способствует повышению качества учетной информации, ориентированной на принятие управленческих решений, направленных на повышение эффективности деятельности коммерческих организаций, позволяет уменьшить риски существенных искажений в составлении управленческой, бухгалтерской (финансовой), интегрированной и налоговой отчетности организаций.

Коммерческие организации в бухгалтерском и управленческом учете применяют различные варианты классификаций затрат и расходов, зависит это от отраслевых особенностей и применения в учете нормативно-правовых

документов. В налоговом учете применение классификаций затрат и расходов зависят от выбранной системы налогообложения, регламентированной Налоговым кодексом РФ.

Список литературы

1. Дьяченко О.Г., Бородина Т.А. Понятийный аппарат «затраты», «издержки», «расходы» / О.Г. Дьяченко, Т.А. Бородина// Вестник КрасГАУ. Красноярск. – 2010. - №11. - С.16-22
2. Мельник Ю.А. Развитие классификации затрат на производство продукции (работ, услуг)/ Ю.А. Мельник// Сборник научных статей V Всероссийской научно-практической конференции. Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета. – 2023. – С.346-352.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): [федер. закон: принят Гос. Думой 19 июля 2000 г.: по состоянию на 28.04.2023г.]
4. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10\99): [утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015)]
5. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

МОДЕЛИРОВАНИЕ – МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

MODELING IS AN ACCOUNTUNG METHOD

Мерова А. М.

Магистрант, ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет»

Merova A. M.

Master's student of North Caucasus Federal University

Аннотация. В данной статье рассматриваются актуальные вопросы моделирования учетных процессов

Ключевые слова: Моделирование учетных процессов, моделирование в бухгалтерском учете

Annotation. This article discusses the current issues of modeling accounting processes

Keywords. Modeling of accounting processes, modeling in accounting

Моделирование как один из методов научного познания пользуется популярностью во многих сферах человеческой деятельности. Возможно применение моделирования в бухгалтерском учете звучит несколько парадоксально, однако, как отмечает Я.В. Соколов «бухгалтерский учет представляет собой информационную модель хозяйственного процесса от низшего уровня абстракции к более высокому её уровню». Именно поэтому моделирование учетных процессов является один из актуальных вопросов, поскольку с его помощью открывается возможность повысить эффективность внутренних процессов на предприятии, а также попытаться приблизить прогнозируемые характеристики к реальной модели учета.

Проблема моделирования рассматривалась многими отечественными учеными – экономистами, к числу которых можно отнести Ткача В.И., Шеремета А.Д., Кутера М.И., Ивашкевича В.Б., Соколова Я.В.

Так М.И.Кутер, изучая вопросы моделирования, разработал динамический баланс, в котором разделил доходов и расходов на три вида: операционные, финансовые и чрезвычайные. И эта модель, в свою очередь, дала толчок для появления современной формы отчета о финансовых результатах.

Так как учетный процесс выступает объектом моделирования, тогда можно утверждать, что отражение хозяйственных операций на синтетических и аналитических счетах учета является примером логико – математического моделирования.

Можно предположить, что первым проявлением моделирования в бухгалтерском учете является двойная запись отражения фактов хозяйственной жизни, основоположником которой принято считать итальянского средневекового математика, Луку Пачоли.

Также одной из основ моделирования выступает план счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и

Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н (в ред. приказа Минфина России от 08.11.2010 №142н), а также рабочий план счетов, который утверждается на каждом предприятии в той структуре, которая отвечает специфике его деятельности и является неотъемлемой частью учетной политики организации. План счетов представляет собой агрегированную информацию о фактах хозяйственной жизни, активах и источниках их образования.

Применение моделирования в учетном процессе как метода подразумевает проведение анализа ситуации, затем выбора счетов бухгалтерского учета для дальнейшей записи их корреспонденции. Также возможно применение формул, уравнений, матриц, графов.

Графико – цифровое отражение фактов хозяйственной жизни предприятия – это более сложный метод, сочетающий графические рисунки и числовые символы. Данный способ часто используется для обучения моделированию хозяйственных операций в виде бухгалтерских проводок.

Так, на рисунке 1, представлен сетевой график, отражающий полный цикл хозяйственного процесса, в том числе создание резервов предстоящих расходов, а также операции, отражающие возмещение чрезвычайных расходов.

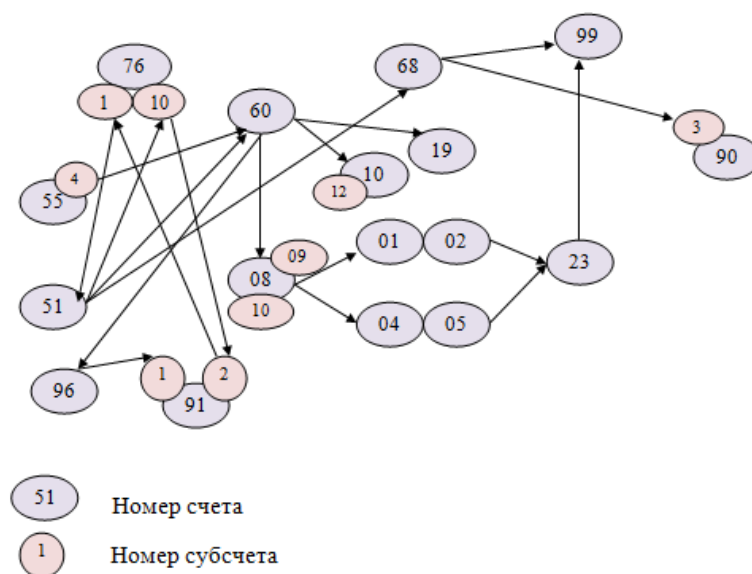


Рисунок 1 – Сетевой график

Каждая проводка представляет собой алгоритм конкретной хозяйственной операции, а взаимосвязь между счетами – сетевой граф.

Стрелки между счетами – это связь между ними. Эти стрелки указывают на дебетовую или кредитовую сеть операции.

При этом основной смысл моделирования учетных процедур состоит в разработке эффективной модели бухгалтерского учета на предприятии, чему посвящены многие труды Я.В.Соколова и В.Ф.Палия.

Нельзя не согласиться также с мнением Я.В.Соколова, что «вся история бухгалтерского учета – это история развития моделей, от более простых (изоморфных) к все более сложным и абстрактным (гомоморфным),

позволяющим упростить управление хозяйственными процессами и сделать это управление более эффективным»[2, с. 3].

Однако выбор того или иного вида моделей зависит от целей и сферы деятельности того или иного предприятия. При этом точной классификации видов моделирования нет. Но к наиболее распространенным видам моделирования относятся: математическое моделирование, экономико – математическое моделирование, компьютерное моделирование, имитационное моделирование и т.д.

Математическое моделирование применяется в создании бухгалтерских программ, которые служат для отражения и хранения информации в виде проводок.

Субъектом моделирования в бухгалтерском учете, как правило, выступает бухгалтер или другое лицо, которое занимается разработкой модели учета на предприятии. При этом из поля зрения данных специалистов не должны выходить факторы, оказывающие прямое или косвенное воздействие на деятельность компании. В моделировании их называют объектами исследования, к которым относятся нормативно – правовое регулирование бухгалтерского учета (федеральный закон, федеральные стандарты бухгалтерского учета, приказы Минфина России и т.д), национальная система учета, степень налоговой нагрузки и т.д.

В моделировании бухгалтерского учета его субъектом является лицо, формирующее модель учета, - это бухгалтер или специалист, оказывающий услуги в построении системы учета в организации. Деятельность организации, факторы, влияющие на нее, в том числе нормативно – правовое регулирование в области учета, выступают объектом исследования.

Принятие решений на основе бухгалтерской информации осуществляется не только сотрудниками компании, но и внешними пользователями (потенциальные инвесторы, государственные и муниципальные органы и т.д).

Как правило, для принятия управленческих решений применяется предметное моделирование, которое, в конечном счете, позволяет обезопасить организацию в будущем от наступления тех или иных негативных событий. Такие затраты могут учитываться на счете 97 «Расходы будущих периодов», которые затем равномерно списывают в течение какого-то периода времени. К таким расходам можно отнести страхование имущества, расходы на проведение сезонных работ, например опашка территории в пожароопасный период и т.д. При этом можно выделить и отрицательную сторону таких прогнозов, ведь компания может инвестировать данный капитал в реальный сектор экономики, нежели откладывать их на «черный день».

В этом контексте уместно упомянуть об известном методе прогнозирования финансового результата «Директ костинг», основной смысл которого сводится к разделению в балансе активов по степени ликвидности, а пассивов по срочности погашения обязательств. Отдельные данные учета, отражают будущие ожидания, например отнесение актива на счет 01 «Основные

средства», 41 «Товары» или на счет 43 «Доходные вложения в материальные ценности» зависит от планируемого использования актива.

Таким образом, бухгалтерский учет представляет собой информационную модель хозяйственной деятельности предприятия, так как в учете отражаются не сами объекты, а их стоимостная характеристика в зависимости от положений по бухгалтерскому учету, федеральных законов и учетной политики предприятия.

Список литературы

1. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. М.: Юристъ, 2003. 618 с.
2. Соколов Я.В. Моделирование и его роль в бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет. 1996. №6. С. 3-8.
3. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник / М.И. Кутер. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 12 с.

ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ РЕЖИМА ЭКОНОМИИ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ

INFORMATION SUPPORT OF THE MODE OF SAVING PRODUCTION COSTS

Мизиковский И.Е.

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета, доктор экономических наук, профессор,
академик РАЕН, Институт экономики и предпринимательства, Национальный
исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Mizikovsky I.E.

Head of the Accounting Department, Doctor of Economics, Professor, Academician of the Russian
Academy of Sciences, Institute of Economics and Entrepreneurship, Lobachevsky State University
of Nizhni Novgorod

Аннотация: Развитие современного, конкурентоспособного рыночного предприятия предполагает два одновременных, тесно взаимосвязанных процесса : расширение деловой активности и перманентную модернизацию инструментов корпоративного менеджмента. В их число входит бухгалтерский управленческий учет, одним из направлений которого является структурирование информационной базы принятия управленческих решений, в том числе обеспечивающих повышение эффективности расходования ресурсов предприятия в соответствии с получаемыми результатами.

Ключевые слова : модернизация, инструменты, корпоративный менеджмент, затраты, расходы, калькулирование, экономия

Abstract: The development of a modern, competitive market enterprise involves two simultaneous, closely interrelated processes: expansion of business activity and permanent modernization of corporate management tools. These include accounting management accounting, one of the directions of which is the structuring of the information base for managerial decision-making, including ensuring an increase in the efficiency of spending enterprise resources in accordance with the results obtained.

Keywords : modernization, tools, corporate management, costs, expenses, calculation, economy

Развитие современного, конкурентоспособного рыночного предприятия предполагает два одновременных, тесно взаимосвязанных процесса : расширение деловой активности и перманентную модернизацию инструментов корпоративного менеджмента. В их число входит бухгалтерский управленческий учет, одним из направлений которого является структурирование информационной базы принятия управленческих решений, в том числе обеспечивающих повышение эффективности расходования ресурсов предприятия в соответствии с получаемыми результатами.

Одним из существенных факторов эффективности расходов является их экономически обоснованное снижение по всем видам деятельности и центрам ответственности. Опыт успешных предприятий показывает, что стратегия экономии затрат является неотъемлемой частью их развития. Вместе с тем, процесс экономии ресурсов является имманентно сложным, как в техническом, так и в организационном аспектах и требует достаточно весомых усилий со стороны субъекта управления, ответственного за его претворение в экономическую жизнь организации.

Нам видится роль управленческого учета в этом процессе, как инструмента информационной поддержки на всех этапах его реализации. Практика показывает, что ни одна модель снижения затрат не планируется без обращения к информационному ресурсу, содержащему сведения о себестоимости продукции (работ, услуг). Очевидно, что в этих условиях требуется гибкий и адаптивный подход к планированию снижения затрат различных классов, учитывая их особенности в разрезах центров ответственности, видов деятельности и производимой продукции.

Важным фактором, влияющим на структурирование процессов экономии, является возможность «привязки» затрат к конкретному объекту калькулирования. Их прямое списание на соответствующий объект, безусловно, во многом снимает «зашумленность» сложной ткани информационного пространства достаточно динамичной, нередко турбулентной системы затрат промышленного предприятия.

В этой связи необходимо учитывать структурные особенности прямых и косвенных затрат, влияющих на качество информационной базы принятия решений по их экономии. Будет справедливым признать, что на сегодняшний день, задача по обеспечению экономии прямых затрат решена намного лучше, по сравнению с косвенными. Во многом это связано с относительно прозрачной моделью их измерения и, как следствие, при правильной постановке учета, подконтрольности субъекту управления, ответственному за режим экономии.

Модель измерения меры потребления прямых затрат в процессе производства основана на широко используемом инструменте нормирования и выявления отклонений от норм, известного в западной терминологии как «стандарт-костс». Структура прямых затрат позволяет обеспечить их полную «привязку» к конкретному калькуляционному объекту (изделию, процессу, заказу и т.п.), играющему роль «точки привязки» в процессе мониторинга выполнения мероприятий по экономии.

В силу структурных особенностей, такая «привязка» объективно невозможна в случае косвенных, поскольку их нормирование по определению невозможно. В условиях эффективного менеджмента, затраты должны систематически анализироваться на предмет возможности нормирования, и, как только такая возможность появляется, они автоматически переходят в класс прямых.

Несмотря на объективность ограничений рассмотренной ситуации, необходимость максимально четкого измерения физических объемов и стоимости косвенных затрат в разрезе центров ответственности, видов деятельности, процессов и продуктов деловой активности, методологически встроенного в систему инструментального обеспечения стратегии экономии ресурсов, с «повестки дня» эффективного менеджмента не снимается. Очевидно, что без полных и достоверных сведений о состоянии косвенных затрат в указанных разрезах, а в некоторых производственно-хозяйственных ситуациях, с еще большей детализацией, обеспечить экономичность невозможно.

Формирование четко формализованной «картины» состояния косвенных затрат в производственной сфере предприятия, используемой для выработки, в том

числе, оперативных, ситуационно-ориентированных управленческих воздействий, необходимо на всех этапах их возникновения и использования. При этом необходимо учитывать, что в течение отчетного периода информация о косвенных затратах аккумулируется во внутрихозяйственных (оперативно-технических) учетных регистрах и затем, по предусмотренной схеме, их сумма распределяется на себестоимость между заранее определенными объектами калькулирования или покрывается полученной предприятием прибылью. Варианты схемы обработки данных о косвенных затратах должны быть отражены в учетной политике и других соответствующих директивных управленческих документах.

Проведенные нами исследования систем управленческого учета на ряде предприятий Нижнего Новгорода и Нижегородской области показали, что в основе наиболее распространенной модели учета косвенных затрат лежит «котловой» метод, исключающий детализацию затрат данного вида, тем самым существенно снижающим качество релевантного информационного поля. Налицо «размытость» сведений о ключевом классе ресурсов вследствие недопустимой «приблизительности» результатов калькулирования себестоимости, сводящей «на нет» все усилия не только по обеспечению режима экономичности, но и продуктивности менеджмента в целом. Вполне очевидно, что все варианты режимов экономии, так или иначе, связаны с использованием калькуляций и от качества последних во многом зависит успешность разрабатываемых мероприятий.

Структурирование и успешность режима экономии затрат, как нам представляется, во многом зависит от принятого способа калькулирования, в том числе косвенных затрат на производство. В этой связи, мы полагаем, что необходим решительный отказ от «котлового» метода, взамен которому предлагается использование расчета затрат по нескольким носителям, наиболее точно отражающим специфику их накопления и распределения.

Как показывает опыт эффективных предприятий, основным подходом к оптимальному решению проблемы распределения косвенных является адаптивное применение методики калькулирования по видам деятельности (ABC-costing). Сущностью данной методики является распределение стоимости затрат между видами деятельности (процессами) предприятия на которые они расходуются в определенном периоде. Для каждого вида деятельности выбирается свой носитель затрат, т.е. показатель, максимально влияющий на формирование затрат в ходе реализации данного процесса. Очевидно понятийное сходство между терминами «база распределения затрат» и «носитель затрат».

Выбор носителя затрат осуществляется с учетом отраслевых и индивидуальных особенностей хозяйствующего субъекта, требований к осуществлению его корпоративного менеджмента, действующих корпоративных стандартов, состоянием оборудования, квалификацией персонала и т.д. Адаптивное использование методики «ABC-costing» для распределения косвенных затрат предполагает ряд следующих шагов:

- определение состава процессов, в ходе которых они производятся, например, «содержание и эксплуатация оборудования», «организационно-

управленческая деятельность», «содержание и эксплуатация производственных помещений»;

- технико-экономическое обоснование выбора носителей затрат данных процессов, для выбранных процессов это будут : «количество единиц оборудования», «количество оформленных документов для выполнения заказа на производство», «площадь производственных помещений».
- рассчитываются коэффициенты распределения косвенных затрат, как отношение затрат на процесс к значению носителя затрат.

Модернизация модели распределения косвенных затрат , являющейся инструментом повышения эффективности менеджмента, прежде всего путем повышения качества информационной базы принятия управленческих решений по поддержанию режима экономичности, играет существенную роль не только в развитии управленческого учета, но и ,безусловно, способствует повышению финансовой устойчивости и конкурентоспособности предприятия.

Список литературы

1. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет /М.А.Вахрушина– М. : Омега-Л., 2006., -576 с.
2. Бухгалтерский учет : учеб. / Ю.А. Бабаев [и др.]; под ред. Ю.А. Бабаева. – М. : ТК Велби, Проспект, 2005.,- 392 с.
3. Друри К. Управленческий и производственный учет/Колин Друри; пер. с англ. В.Н.Егорова – 6-изд.-М.: Аудит, ЮНИТИ-ДАНА, 2007.,-1423 с.
4. Мизиковский Е.А., Мизиковский И.Е. Производственный учет - М.: «Магистр : Инфра-М», 2010.,-272 с.
5. Mizikovsky, I.E., Garina, E.P., Garin, A.P., Andryashina, N.S., Romanovskaya, E.V. Advanced Development Cost Planning Technologies for Development Work by Industry Enterprises , Advances in Science, Technology and Innovationthis link is disabled, 2022, pp. 23–27
6. Mizikovsky, I.E., Kuznetsov, V.P., Garina, E.P., Andryashina, N.S., Romanovskaya, E.V. Accounting and Calculation Support for Reducing Losses of Material Resources not Used in the Production Process, Lecture Notes in Networks and Systemsthis link is disabled, 2022, 368 LNNS, pp. 632-639
7. Polikarpova, E.P., Mizikovsky, I.E. Modeling the process of cost formation and their transition to the state of expenses, E3S Web of Conferences, 2020, 222, 6007

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ НА ЗАГОТОВЛЕНИЕ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

MANAGEMENT ACCOUNTING OF COSTS FOR THE PROCUREMENT OF INVENTORY ITEMS OF AN ECONOMIC ENTITY

Мизиковский И.Е.

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета, доктор экономических наук, профессор, академик РАЕН, Институт экономики и предпринимательства, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Mizikovsky I.E.

Head of the Accounting Department, Doctor of Economics, Professor, Academician of the Russian Academy of Sciences, Institute of Economics and Entrepreneurship, Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Аннотация: Стратегия оптимизации уровня затрат является приоритетным направлением современного управленческого учета. Проблема управленческого учета заготовительных затрат становится одной из краеугольных в современном корпоративном менеджменте. В статье рассматривается решение данной проблемы в аспекте структуризации информационного пространства расходования материальных ресурсов.

Abstract: The strategy of optimizing the level of costs is a priority area of modern management accounting. The problem of managerial accounting of procurement costs is becoming one of the cornerstones in modern corporate management. The article considers the solution of this problem in the aspect of structuring the information space of spending material resources.

Ключевые слова: материальные ресурсы, заготовительный процесс, косвенные затраты, управление, учетно-информационный регистр

Keywords : material resources, procurement process, indirect costs, management, accounting and information register

Формирование инструментальной управленческой системы эффективного промышленного предприятия, способного адекватно реагировать на вызовы конкурентной среды, является перманентным процессом, результаты которого обеспечивают качество принимаемых решений. Одной из важных задач, по мнению автора, является совершенствования набора технологических инструментов, позволяющих обеспечивать эффективность бизнес-процессов обеспечения материальными ресурсами производства.

Проведенные автором исследования на ряде промышленных предприятий Нижнего Новгорода и Нижегородской области показали достаточно устойчивую тенденцию повышения затрат на данный процесс, в том числе связанных с его стадиями маркетинговых исследований, доставки, погрузочно-разгрузочных работ, складирования, хранения и отпуска материальных ресурсов на производство.

В табл.1 представлены средние статистические данные об удельном весе затрат на материальное обеспечение производства в общем объеме производственных затрат пяти исследуемых предприятий металлургической, пищевой, электротехнической и транспортной отраслей.

Таблица 1

**Динамика удельного веса затрат на материальное обеспечение
производства в общем объеме затрат на производство.**

Предприятие (отраслевая принадлежность)	Периоды исследования (года), удельный вес		
	2020	2022	2023
Металлургический комбинат	0,2	0,25	0,28
Мясоперерабатывающий комбинат	0,3	0,34	0,39
Предприятие по ремонту электротехнического оборудования	0,1	0,1	0,18
Предприятие по ремонту и техническому обслуживанию железнодорожных вагонов	0,13	0,18	0,22
Автосборочное предприятие	0,21	0,23	0,27

Необходимо отметить, что «драйверами» роста затрат среди этапов (стадий) рассматриваемого бизнес-процесса являются маркетинговые исследования и доставка материальных ресурсов. Причинами имеющего место тренда явились удорожание информационных и транспортных услуг, рост расходов содержание и эксплуатацию складских помещений, повышение уровня затрат на логистические процессы в целом. Определенная турбулентность стоимости ресурсов данного вида обусловили формирование запроса менеджмента на осуществление их перманентного мониторинга.

Необходимо отметить, что сам процесс «поиска» сведений о затратах данного вида в учетных регистрах, формируемым традиционным способом, представляет собой существенную проблему. Трудности, возникающие в ходе ее решения, связаны с тем, что затраты на материальное обеспечение, зачастую «растворены» в общих, «сводных» сведениях о накладных расходах предприятия и, по сути, «извлечь» их достаточно сложно и трудоемко. Устранение трудностей формирования массива информации, релевантного задаче эффективного управления затратами на обеспечение материальными ресурсами производства, мотивировали внедрение адекватной ситуации учетной модели.

Опыт показывает, что «генератором» подобной модели, инструментальной средой ее структурирования, является управленческий учет, обеспечивающий адаптацию бухгалтерского информационно-инструментального пространства к сложным потребностям управленческой деятельности. Для реализации ситуационно-адаптивных моделей учета, требуется решительный отказ от неоправданных «укрупнений» представления данных, в частности, интегрирования в единый массив информации разнородных видов затрат.

Проблеме структурирования информационного пространства косвенных затрат (к классу которых относятся исследуемая группа затрат), приемам и способам применения данных о них в сложном процессе разработки, принятия и исполнения решений по управлению производством, посвящено немало научных работ [1 -5].

Таким образом, на сегодняшний день сформированы не только практические, но и теоретические предпосылки дифференцированного ведения косвенных затрат, т.е. структурирования их информационного пространства в аспекте видов расходов, их образующих. На основе данных предпосылок, автором предлагается сосредоточить информацию о затратах на обеспечение производства материальными ресурсами в обособленном регистре в рамках информационного пространства учета общезаводских затрат.

Применяя процессный подход и принятую классификацию расходов, автор предлагает группировать данные рассматриваемого регистра в разрезах этапов (стадий) процесса и элементов затрат. Структура регистра представлена на рис. 1.

Фрагмент содержания предлагаемого регистра представлен в табл.2

Таблица 2

Затраты на обеспечение производства материальными ресурсами в апреле 2022г по ООО «Производственно-коммерческая фирма «XXXX», тыс.руб.

Этапы процесса	Материальные затраты	Затраты на оплату труда	Отчисления на социальные нужды	Амортизация	Прочие затраты	Всего
Маркетинговые исследования	23	300	72	-	47	442
Доставка	120	140	33,6	37	78	371,6
Погрузочно-разгрузочные работы	5	56	13,44	23	12	109,44
Складирование	30	100	24	58	29	241
Хранение и отпуск	17	50	12	36	24	139
Итого	195	646	155,04	154	190	1303,04

Транспарентное структурирование учетно-информационного регистра затрат на заготовление материалов для производства позволит достаточно точно калькулировать себестоимость этого сложного процесса как в целом, так и в разрезе его этапов (стадий), что, в свою очередь, создаст условия для заметного увеличения уровня информационной осведомленности лиц, принимающих управленческие решения. Необходимо также отметить, что предложенное автором решение может использоваться в системе бюджетирования (сметного планирования) предприятия, выработки стратегий снижения затрат и «профилактики» их возможной турбулентности.



Рис.1 Структура учетно-информационного регистра затрат на заготовление товарно-материальных ценностей.

Список литературы

1. Воробьева, Л. В. Методические основы генерации и разработки предпринимательских идей : монография / Л. В. Воробьева, А. С. Лукин ; Воробьева Л. В., Лукин А. С.. – Киров : Жидков В. А., 2008. – 204 с. – ISBN 978-5-9900455-8-3. – EDN QTGOEZ.

2. Беспярых, В. И. Организационные основы формирования стратегических альянсов в предпринимательстве : монография / В. И. Беспярых, А. С. Лукин, В. Б. Папырин ; В. И. Беспярых, А. С. Лукин, В. Б. Папырин. – Киров : Аверс, 2011. – 151 с. – ISBN 978-5-904327-23-1. – EDN Q
3. Беспярых, В. И. Обеспечение конкурентоспособности предпринимательских структур на основе концепции бережливого производства : монография / В. И. Беспярых, А. С. Лукин, Д. Н. Пантелеев ; Беспярых В. И., Лукин А. С., Пантелеев Д. Н.. – Киров : Жидков В. А., 2007. – 176 с. – EDN QSKEVP.VBNXP.
4. Рогов, В. С. Совершенствование метода определения добавленной экономической стоимости, формируемой ключевыми стейкхолдерами компании / В. С. Рогов // Глобальная экономика и национальная безопасность. – 2021. – № 4. – С. 30-36. – EDN QVMCER.
5. Mizikovsky, I.E., Garina, E.P., Garin, A.P., Andryashina, N.S., Romanovskaya, E.V. Advanced Development Cost Planning Technologies for Development Work by Industry Enterprises , Advances in Science, Technology and Innovationthis link is disabled, 2022, pp. 23–27
6. Mizikovsky, I.E., Kuznetsov, V.P., Garina, E.P., Andryashina, N.S., Romanovskaya, E.V. Accounting and Calculation Support for Reducing Losses of Material Resources not Used in the Production Process, Lecture Notes in Networks and Systemsthis link is disabled, 2022, 368 LNNS, pp. 632-639
7. Polikarpova, E.P., Mizikovsky, I.E. Modeling the process of cost formation and their transition to the state of expenses, E3S Web of Conferences, 2020, 222, 6007

МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

METHODOLOGICAL FOUNDATIONS OF EQUITY ACCOUNTING IN AGRICULTURAL ORGANIZATIONS

Мусаев Т.К.

ГАОУ ВО «Дагестанский государственный университет народного хозяйства»,
старший преподаватель кафедры «Анализ хозяйственной деятельности и аудит»,

Musaev T.K.,

Dagestan state University of national economy, senior lecturer of the Department of economic
activity analysis and audit,

Аннотация. В статье рассмотрены проблемы идентификации элементов собственного капитала как объектов бухгалтерского учета. Кроме того, раскрыты особенности понимания собственного капитала при использовании юридического, экономического и бухгалтерского подходов. Также предложен порядок отражения в бухгалтерском учете инвестирования и накопления капитала в сельскохозяйственных организациях.

Ключевые слова: собственный капитал, методические подходы, методика учета, инвестированный капитал, накопленный капитал, чистые активы.

Abstract. The article discusses the problems of identifying elements of equity as accounting objects. In addition, the peculiarities of understanding equity when using legal, economic and accounting approaches are disclosed. The procedure for accounting for investment and capital accumulation in agricultural organizations is also proposed.

Keywords: equity, methodological approaches, accounting methodology, invested capital, accumulated capital, net assets.

Как известно, финансовой основой функционирования хозяйствующего субъекта является собственный капитал, размер которого устанавливается учредителями исходя из масштаба бизнеса и решаемых экономических задач. С момента создания предприятия с его собственным капиталом происходят непрерывные трансформационные процессы, которые определяются объективными и субъективными факторами. При этом менеджмент организации не всегда принимает эффективные управленческие решения, что может быть обусловлено не только законодательными требованиями, но и собственными финансовыми возможностями [2].

В сложившихся условиях перед работниками бухгалтерии стоит задача по информационному обеспечению процесса принятия адекватных управленческих решений, основанных на точной оценке всех компонентов собственного капитала и методически правильном отражении в учете фактов хозяйственной жизни по трансформации капитала. Но проблемы методологии учета собственного капитала во многих сельскохозяйственных организациях вытекают из неточной трактовки объекта бухгалтерского учета и отсутствия российских стандартов, которые могли бы формировать понятную методику учета капитала. Поэтому бухгалтера вынуждены рассчитывать на свои профессиональные суждения и опыт работы, что находит отражение в учетной политике экономического субъекта [1].

Работники бухгалтерского подразделения не должны ограничиваться документированием процесса формирования, пополнения и использования собственного капитала. Специалисты учетно-аналитической сферы также должны шире осуществлять профессиональную деятельность, систематически тестируя факты хозяйственной жизни с собственным капиталом в зависимости от характера деятельности экономического субъекта. Бухгалтерия предприятия выступает подразделением, которое выполняет не только учетно-аналитические функции, но и координирует работу специалистов внутрихозяйственных подразделений, ответственных за экономическое обоснование и юридическое сопровождение масштаба и видов капитала [6].

Весь комплекс задач, возложенных на бухгалтеров в рамках информационного обеспечения принимаемых в отношении капитала управленческих решений, целесообразно закрепить в локальных документах сельскохозяйственной организации (рис.1).

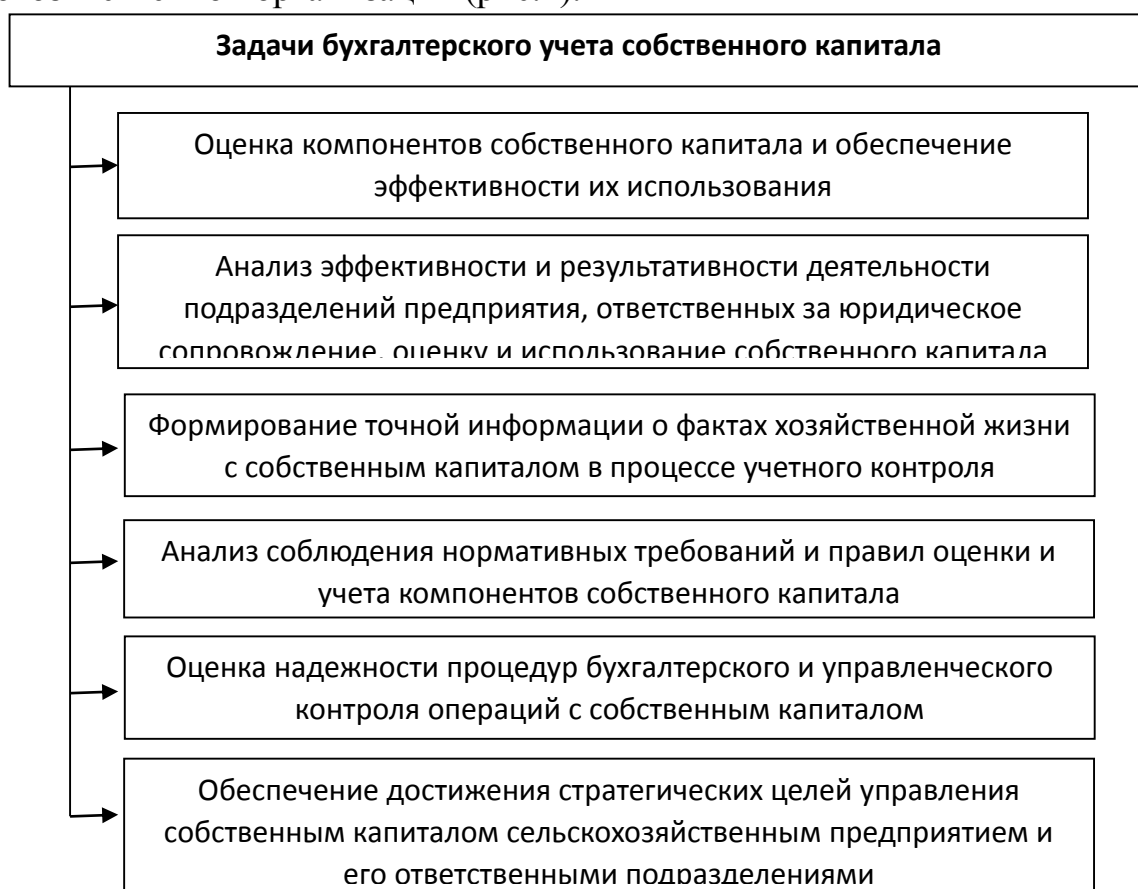


Рис.1. Задачи бухгалтерского учета формирования и эффективного управления отдельными компонентами собственного капитала

Наиболее распространенной трактовкой капитала среди отечественных ученых-экономистов является его восприятие в виде балансового уравнения. При этом если в пассиве бухгалтерского баланса капитала рассматривается исходя из источников (собственный и заемный), то в активе баланса его воспринимают на основе размещения в оборотные и внеоборотные активы. Собственный капитал, будучи частью совокупного капитала организации, выступает главным финансовым источником осуществления хозяйственной деятельности [4].

Достоверное отражение в бухгалтерском учете хозяйственных операций по

формированию и использованию собственного капитала является предпосылкой не только для принятия руководством организации адекватных управленческих решений, но и для информационного обеспечения процесса анализа и оценки финансового состояния экономического субъекта. При наличии достаточного объема собственных финансовых источников сельскохозяйственная организация сохраняет финансовую автономию, а ее платежеспособность оказывает прямое воздействие на формирование условий для бесперебойной хозяйственной деятельности [7].

Собственный капитал необходимо отражать в учете в момент создания предприятия (инвестированный капитал) и в процессе наращивания (накопления) капитала (рис.2).

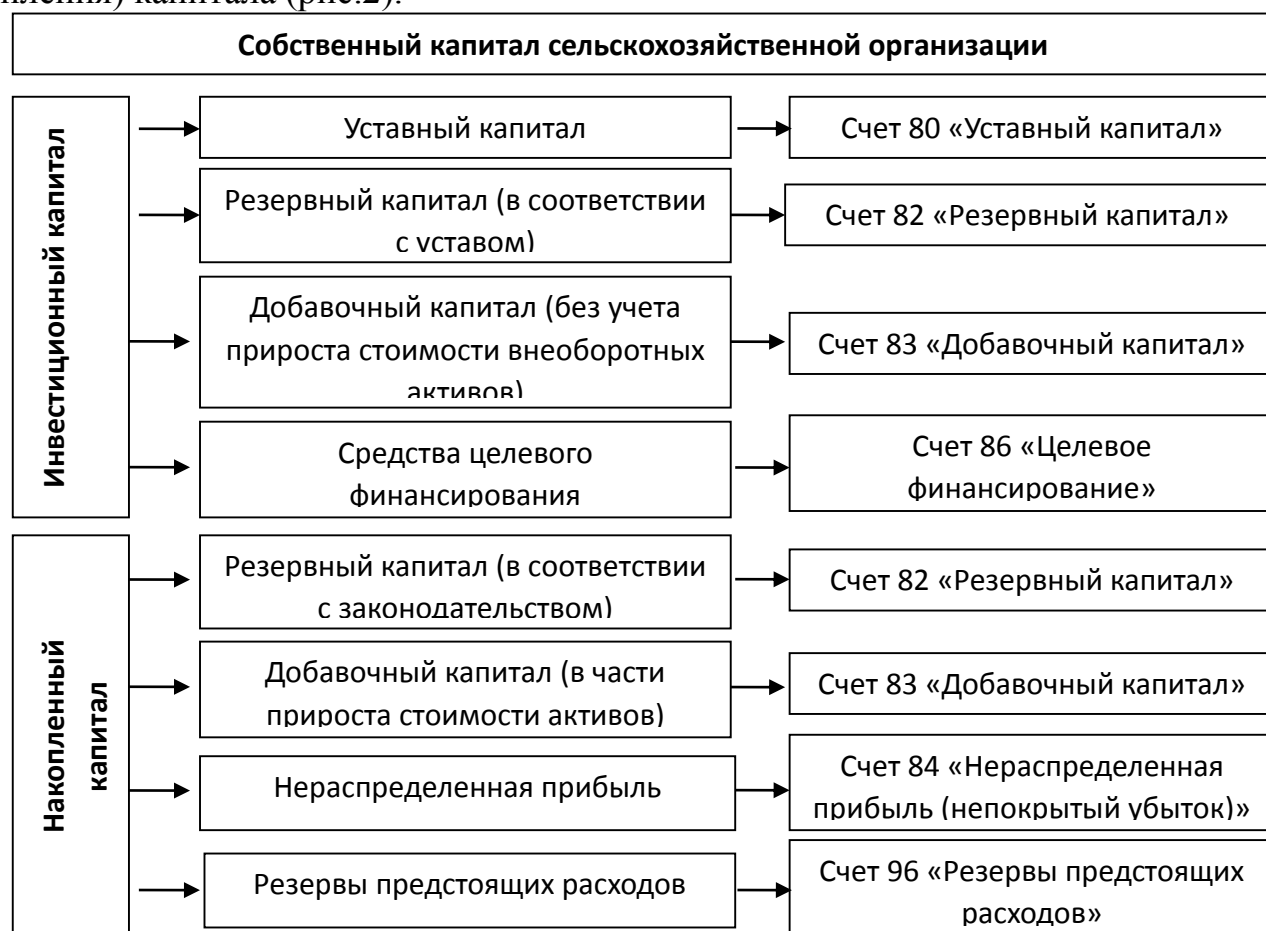


Рис.2. Компоненты собственного капитала и счета их учета

Виды и характер компонентов собственного капитала предприятия определяется учредительными документами и законодательными актами, которыми регламентируются организационные и правовые основы деятельности экономического субъекта. В зависимости от организационно-правовой формы сельскохозяйственного предприятия должны обеспечиваться минимальные требования к размерам и видам компонентов собственного капитала. Следовательно, бухгалтерский учет процесса формирования и изменения собственного капитала необходимо закрепить в учетной политике предприятия с учетом принятых органами управления решений в рамках требований законодательно-нормативных актов [10].

Следует отметить, что отнесение резервов предстоящих расходов и

платежей к собственному капиталу является дискуссионным вопросом, несмотря на то, что эти резервы отражаются в разделе 3 бухгалтерского баланса. Также вызывают вопросы отнесение к накопленному капиталу доходов будущих периодов, так как в некоторых отраслях отечественного учета, которые наиболее адаптированы под международные стандарты (например, учет в банковском секторе), такой объект бухгалтерского учета не предусматривается [8].

В связи с тем, что по нормам международного бухгалтерского учета к собственному капиталу относят только такие компоненты, как уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал и нераспределенную прибыль, то целесообразно рассматривать методические аспекты идентификации этих объектов учета (табл.1).

Таблица 1

Характеристика составных компонентов собственного капитала

п/п	Вид капитала	Экономическая характеристика собственного капитала
1	Уставный капитал	Представляет собой сумму вкладов (вносов) учредителей в денежном измерении, которая обеспечивает начало финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Размер уставного капитала устанавливается учредителями в рамках минимальных требований законодательства и закрепляется в уставе и иных учредительных документах
2	Резервный капитал	Данный вид капитала в обязательном порядке формируются акционерными компаниями и в добровольной форме при иных формах хозяйствования. Основным источником капитала выступает чистая прибыль организации и может использоваться на покрытие убытков и иных непредвиденных потерь, что способствует бесперебойной деятельности хозяйствующего субъекта. Размер капитала устанавливается учредительными документами в привязке к размеру уставного капитала
3	Добавочный капитал	Представляет собой совместный капитал всех учредителей, не выделенных по отдельным долям. Источниками формирования добавочного капитала является эмиссионный доход и положительные курсовые разницы в момент учреждения организации и прирост стоимости внеоборотных активов в процессе их эксплуатации
4.	Нераспределенная прибыль	Наиболее существенный компонент собственного капитала организаций, который представляет собой аккумулируемый чистый доход с момента регистрации в течение всего срока функционирования экономических субъектов. Данный вид капитала формируется по решению учредителей по итогам утверждения годовых отчетов и определения приоритетом не получение дивидендов и премий, а инвестирование в расширение хозяйственной деятельности

В сельскохозяйственных организациях в силу специфики государственной политики по оказанию финансовой помощи производителям отдельных видов продукции сельскохозяйственного хозяйства возникает потребность обоснованном ведении учета средств целевого финансирования. Дело в том, что государственная помощь, которая оказывается при соблюдении установленных отраслевым ведомствам требований, может быть включена в состав собственного капитала без каких-либо финансовых и профессиональных рисков. При этом нарушение сельскохозяйственными организациями условий приводит к отзыву государственными надзорными органами средств целевого финансирования. Поэтому задача системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля должна сводиться к информационному сопровождению всех обстоятельств обоснованного получения средств целевого финансирования и недопущения их расходования на иные хозяйственные задачи [3].

В зависимости от организационно-правовой формы хозяйствования сельскохозяйственной организации «стартовый» капитал может называться уставным фондом или капиталом, паевым фондом или складочным капиталом. Следовательно, счет 80 «Уставный капитал» не может называться тождественно в разных организациях, но в процессе ведения записей по данному счету специалисты учетно-контрольной системы должны сопоставлять размер уставного капитала с чистыми активами (они не могут быть меньше уставного капитала). При формировании чистых активов ниже размера уставного капитала бухгалтерия должна подготовить соответствующие рекомендации и обеспечивать принятия управленческих решений.

Внесение учредителями вкладов в уставный капитал в неденежной форме является поводом для анализа применяемых оценочных мероприятий в рамках нормативных и внутрихозяйственных правил. Также особого внимания заслуживает процесс отражения в учете выкупа и дальнейшего использования собственных акций (долей).

Резервный капитал в акционерных организациях создается в обязательном порядке в пределах не менее 5% от уставного капитала, что находит отражение по кредиту счета 82 «Резервный капитал» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

На счете 83 «Добавочный капитал» отражается увеличение или уменьшение собственного капитала в момент регистрации организации и ее функционирования, так как в отличие от уставного или резервного капитала для отражения в учете добавочного капитала не требуется принятие учредителями решений и их отражения в уставе экономического субъекта [9].

Совершенствование методической базы учета собственного капитала возможно при использовании комплексного подхода к пониманию дефиниции «собственный капитал». Формирование достоверной информации о собственном капитале в бухгалтерском учете и финансовой отчетности основано на ретроспективном и перспективном восприятии капитала, так как он имеет двойственную природу. Правовая (юридическая) сторона понимания капитала базируется на отношениях между учредителями, а экономическая – вложенных средствах в совместный бизнес или ресурсы созданной организации [5].

Таким образом, методология оценки компонентов собственного капитала и отражения в учете операций с капиталом требует научного изучения накопившихся проблем и выработки профессиональных предложений для создания нормативно-правовой и методической основы бухгалтерского учета всех видов капитала.

Список литературы

1. Дружиловская Т.Ю. Проблемные аспекты нормативного регулирования современного российского бухгалтерского учета // Бухучет в здравоохранении. 2023. № 1. С. 16-25.
2. Дружиловская Э.С. Представление связанной с устойчивым развитием информации об управлении и стратегии пользователям финансовой отчетности // Бухучет в здравоохранении. 2022. № 7. С. 5-13.

3. Дружиловская Э.С. Раскрытие информации о финансовых рисках в бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2022. № 5. С. 41-48.
4. Качкова О.Е., Саяхов Т.Р. Сравнение понятия "собственный капитал" в российских стандартах бухгалтерского учета и международных стандартах финансовой отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 3 (249). С. 2-8.
5. Лавров Д.А. Исследование собственного капитала как объекта учета и контроля с позиций основополагающих подходов // Учет и статистика. 2021. № 1 (61). С. 10-18.
6. Лавров Д.А. Исследование учетно-контрольного обеспечения управления собственным капиталом коммерческой организации // Учет. Анализ. Аудит. 2021. Т. 8. № 1. С. 24-36.
7. Мизиковский И.Е., Поликарпова Е.П. Адаптация существующей парадигмы бухгалтерского учета к потребностям новых экономических реалий // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. 2023. № 1 (72). С. 133-137.
8. Миславская Н.А. Сложные вопросы учета собственного капитала // Аудитор. 2021. Т. 7. № 1. С. 37-41.
9. Нурмухамедова Х.Ш. Собственный капитал: проблемы теории и практики учета // Экономика и управление: проблемы, решения. 2021. Т. 2. № 2 (110). С. 78-82.
10. Удалова З.В., Салтанова А.Г. Особенности учета собственного капитала в сельскохозяйственных организациях // Вестник аграрной науки Дона. 2012. № 4 (20). С. 41-47.

РОЛЬ САМОРЕГУЛИРОВАНИЯ В РАЗВИТИИ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

THE ROLE OF SELF-REGULATION IN THE DEVELOPMENT OF AUDITING IN THE RUSSIAN FEDERATION

Мусаев Т.К.

ГАОУ ВО «Дагестанский государственный университет народного хозяйства»,
старший преподаватель кафедры «Анализ хозяйственной деятельности и аудит»,

Мусаев А.Т.

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»,
студент факультета налогов, аудита и бизнес-анализа,

Musaev T.K.,

Dagestan state University of national economy, senior lecturer of the Department of economic
activity analysis and audit,

Musaev A.T.,

Financial university under the Government of the Russian Federation,
student of the Faculty of Taxes, audit and business analysis

Аннотация. Развитие аудиторской профессии возможно при системной и систематической работе профессиональных аудиторских объединений, направленной на обеспечение баланса интересов аудиторских организаций, клиентов и всех заинтересованных лиц. При этом необходимо обеспечивать рост профессиональных навыков auditors, соблюдение ими стандартов аудита и доведение до заинтересованных сторон полноценной информации о финансовых перспективах развития бизнеса аудируемых лиц. В статье рассмотрена деятельность саморегулируемых организаций по проведению внешнего контролю качества аудиторских услуг.

Abstract. The development of the audit profession is possible with the systematic and systematic work of professional audit associations aimed at ensuring a balance of interests of audit organizations, clients and all interested parties. At the same time, it is necessary to ensure the growth of professional skills of auditors, their compliance with audit standards and the provision of full-fledged information to interested parties about the financial prospects of the audited entities' business development. The article discusses the activities of self-regulatory organizations for external quality control of audit services.

Ключевые слова: аудиторская деятельность, саморегулирование, саморегулируемая организация auditors, этапы развития, оценка качества аудита.

Keywords: audit activity, self-regulation, self-regulatory organization of auditors, stages of development, audit quality assessment.

Саморегулируемая организация auditors (СРОА), являясь некоммерческим партнерством auditors (в том числе индивидуальных auditors) и аудиторских организация, осуществляет свою деятельность в рамках требований законов «О саморегулируемых организациях» №315-ФЗ от 01.12.2007 года и «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30.12.2008 года. Некоммерческие союзы auditors создавались в Российской Федерации в процессе перехода от государственной модели регулирования аудита к смешанной [9].

При этом перед ними ставилась цель по обеспечению защиты интересов членов СРОА и создания условий для качественной профессиональной

деятельности представителей аудиторского сообщества. Также перед аудиторскими союзами стоит задача по защите общественных интересов всех заинтересованных сторон за счет систематической и системной работы по достижению высоких показателей профессионализма и добросовестной работы аудиторов и аудиторских организаций [1].

Анализ деятельности СРОА предполагает изучение профессиональных и контрольных функций, возложенных на них законодательно-нормативными актами. Ассоциации аудиторов вправе проводить экспертизу внешних аудиторских стандартов и входить в состав групп по разработке нормативных актов по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности. Обособленные задачи некоммерческих аудиторских партнерств рассмотрим в рисунке 1.

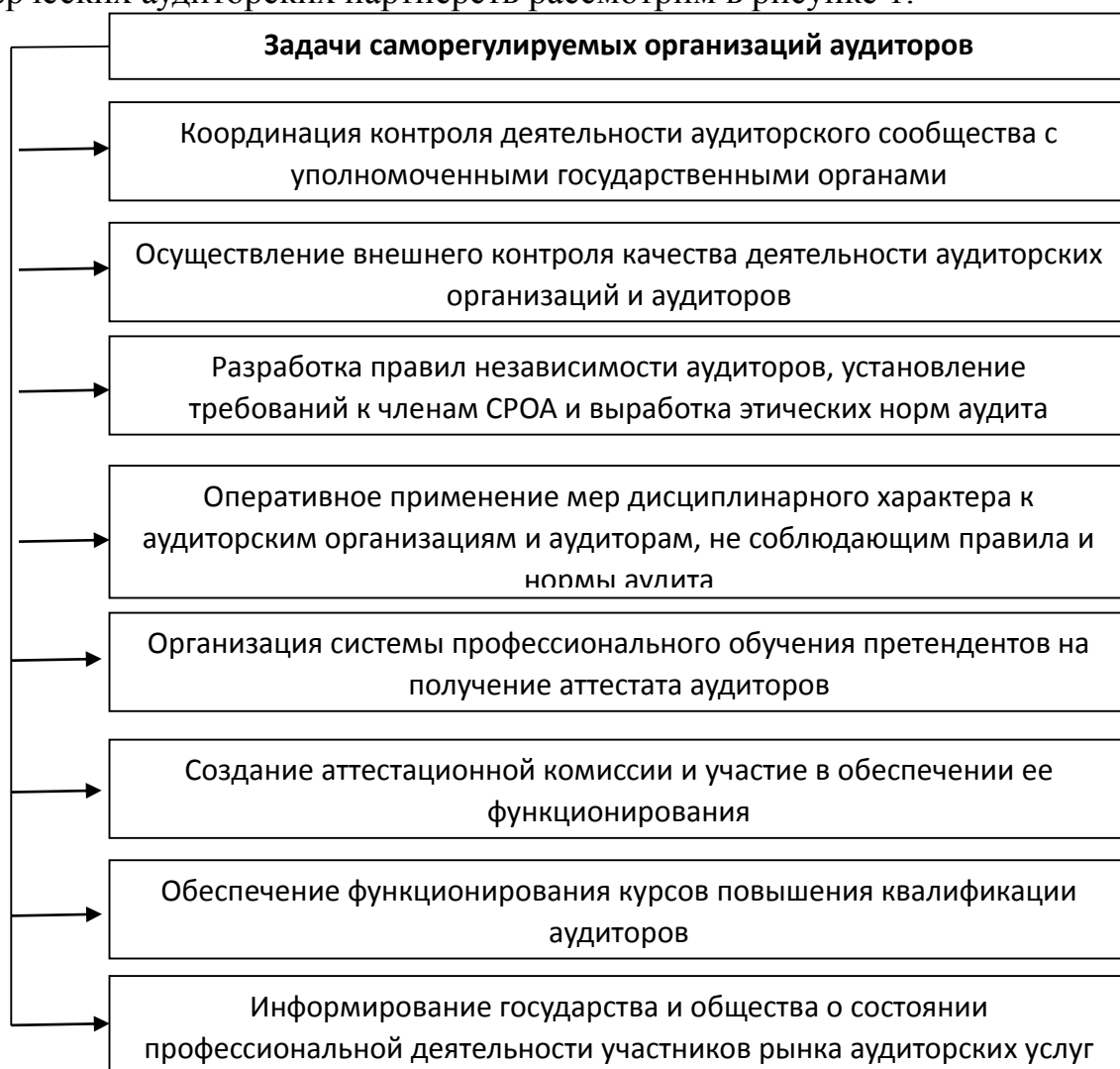


Рис. 1. Задачи системы саморегулирования аудита

Важной функцией института саморегулирования аудита является формирование коллегиальной финансовой ответственности аудиторов и аудиторских организаций перед аудируемыми лицами, что способствует дополнительному страхованию рисков в случаях возможного оказания некачественных аудиторских услуг. При этом члены СРОА обязаны брать на себя экономическую и этическую ответственность. Экономическая сторона ответственности предполагает уплату взносов в компенсационный фонд,

средства из которого могут быть использованы на покрытие убытков аудируемых лиц вследствие недобросовестных действий отдельных аудиторов. А этическая сторона вопроса подразумевает строгое следование всех членов СРОА «правила игры» на рынке аудиторских услуг, которые установлены кодексом аудиторов и внутренними локальными актами профессионального объединения [2].

С момента создания на территории Российской Федерации первого профессионального объединения аудиторов в 1995 году по современное время, когда основные вопросы функционирования рынка аудиторских услуг стали прерогативой СРОА, формирование системы саморегулирования аудита происходило поэтапно (рис.2).

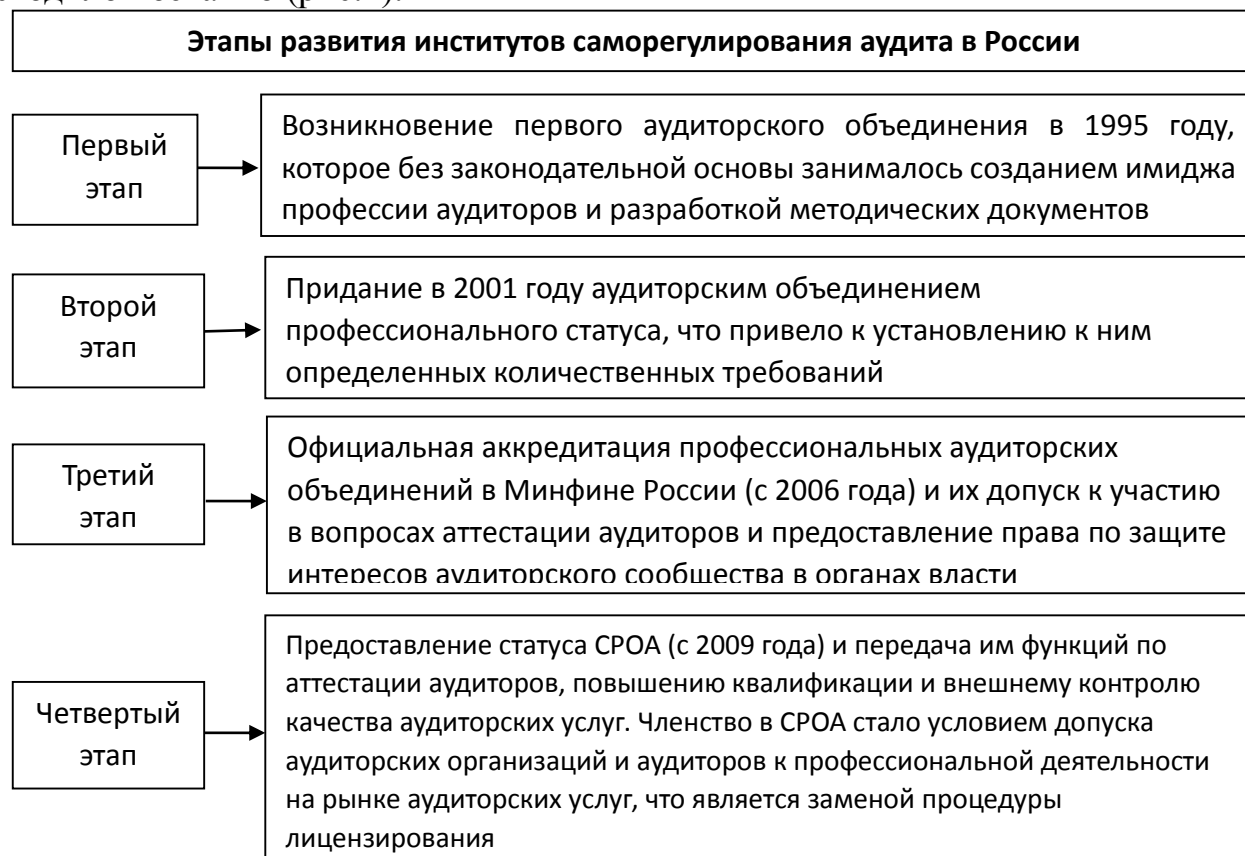


Рис.2. Становление и развитие саморегулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации [10]

Профессиональные объединения аудиторов в России появились на начальной стадии становления аудита в стране. Несмотря на то, что Аудиторская палата России была создана в 1995 году только с принятием Закона «Об аудиторской деятельности» № 119-ФЗ в 2001 году законодательно закрепили статус профессиональных аудиторских организаций. А после вступления в законную силу Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 года официально аудиторские объединения стали называться саморегулируемыми [8].

Для достижения поставленных задач и обеспечения развития аудиторской профессии в России разработаны правила организации работы саморегулируемых организаций, которые наделены инструментами дисциплинарного воздействия на недобросовестные аудиторские организации и

аудиторов. Функционирование СРОА основано на работе специализированных контрольных и карательных органов, финансирование которых осуществляется за счет обязательных вступительных и членских взносов со стороны аудиторов и аудиторских организаций. Количественный анализ деятельности СРОА рассмотрим в таблице 1.

Таблица 1

Анализ состояния и динамики показателей саморегулирования аудита в России за 2019-2021 годы

п/п	Наименование показателей	Годы			Изменение (+,-)	
		2019	2020	2021	абсолютное	относительное
1	Количество СРОА, шт.	2	1	1	-1	-50,0
2	Количество аудиторских организаций членов СРОА, шт.	3859	3577	3388	-471	-12,2
3	Количество аудиторов-членов СРОА, чел. из них индивидуальные аудиторы	18828	17508	17040	-1788	-9,5
		566	555	469	-97	-17,1
4	Количество методических разработок в СРОА, шт.	41	15	15	-26	-63,4
5	Количество проведенных конференций и иных мероприятий в СРОА, шт.	164	183	111	-53	-32,3
6	Размер компенсационного фонда СРОА, млн. руб.	134	100,7	100,3	-33,7	-25,1
7	Объем доходов СРОА за год, млн. руб. в том числе за счет взносов	202,5	157,9	212,1	+9,6	+4,7
		133,5	107,1	139,2	+5,7	+4,3
8	Объем расходов СРОА за год, млн. руб. в том числе на содержание СРОА	208,4	122,2	161,8	-46,6	-22,4
		164,1	104,6	136,9	-27,2	-16,6

По данным таблицы 1 видно, что в 2020 году число СРОА в России сократилось до единицы, что также отражается на количестве проводимых методических мероприятий (-32,34%) и объеме методических разработок (-63,4%). В связи с утерей РСА статуса саморегулируемой организации также уменьшились размер компенсационного фонда на 33,7 млн. рублей и расходов на осуществление деятельности СРОА, что является естественным процессом, так как отпала необходимость в содержании дополнительного аппарата организации.

За анализируемый период из показателей, приведенных в таблице, выросли только доходы Ассоциации «Содружество», что является следствием увеличения размера вступительных и членских взносов аудиторов и аудиторских организаций. Данная тенденция свидетельствует об отсутствии конкуренции в сфере саморегулирования аудита и, следовательно, выбора аудиторов [7].

Наиболее определяющим показателем состояния аудиторского сообщества является изменение в динамике числа профессиональных участников рынка аудиторских услуг. За 2 года количество аудиторских организаций и аудиторов в стране сократилось на 471 и 1788 человек соответственно [6].

Наиболее важной функцией СРОА является внешний контроль качества оказания аудиторских услуг профессиональными участниками рынка и

своевременное принятие соответствующих мер воздействия на нарушителей стандартов аудита (табл. 2).

Таблица 2

**Анализ деятельности СРОА по внешнему контролю качества аудита
за 2019-2021 годы**

№ п/п	Наименование показателей	Годы			2021г. в %- х к 2019г.
		2019	2020	2021	
1	Количество проведенных проверок – всего, шт.	5858	2813	3167	54,1
	в том числе плановых	5814	2792	3131	53,9
	внеплановых	44	21	36	81,8
2.	Количество случаев уклонения от внешнего контроля качества – всего, шт.	373	198	357	95,7
	в том числе аудиторов	122	86	83	68,0
	аудиторских организаций	251	112	274	109,2
3.	Количество выявленных существенных нарушений – всего, шт.	362	319	337	93,1
	в том числе устранимых	126	111	93	73,8
	неустранимых	236	208	244	103,4
4.	Количество внештатных контролеров качества аудита, чел.	275	211	176	64,0
5.	Количество контрольных мероприятий, в результате которых применены меры воздействия – всего, шт.	380	494	1143	300,8
	в том числе в отношении: аудиторов	115	343	831	722,6
	аудиторских организаций	265	151	312	117,7

Результаты саморегулирования аудита в России является не только использование карательных мер по наказанию нарушителей требований законодательства и стандартов аудита, но и обеспечение мер профилактики нарушений норм и кодексов аудиторской деятельности. По данным таблицы 2 видно, что существенную долю в проведенных мероприятиях составляют плановые проверки (почти 99%). Использование такого подхода позволяет добросовестным аудиторам быть готовым к внешнему контролю качества аудита, собирая на этапе оказания услуг аудиторские доказательства достаточного объема и надлежащего характера.

Несмотря на понимание неотвратимости наказания за низкое качество аудита, аудиторы и аудиторские организации нередко допускают нарушения норм аудита или даже уклоняются от внешнего контроля. В результате в отношении нарушителей (уклонистов) применяются определенные меры воздействия вплоть до исключения из СРОА или приостановки членства, что предполагает потерю права занятия аудиторской деятельностью [3].

Таким образом, в результате анализа деятельности саморегулируемых организаций напрашивается вывод о том, что процесс саморегулирования аудита в России находится на стадии становления и на данный момент требуется разрабатывать дополнительные меры по формированию оптимальной модели обеспечения развития в стране рынка аудиторских услуг [4].

Современное состояние саморегулирования аудита отечественными учеными-экономистами объясняется следствием ряда существенных проблем. На недостаточную эффективность сложившейся в рамках саморегулирования аудита системы внешнего контроля качества профессиональных аудиторских

услуг влияют следующие факторы:

- распространенная практика уклонения мелких аудиторских организаций от внешнего планового контроля качества аудита в результате приостановления (прекращения) деятельности;

- достаточно низкий уровень эффективности внешних мер воздействия по результатам проверок качества аудита экспертами СРОА;

- слабая финансовая база СРОА, что отражается на нехватке средств для разработки качественных научно-методических рекомендаций [5].

Следует отметить, что механизм саморегулирования аудиторской деятельности эффективен не при применении карательных мер по результатам выполнения контрольных (надзорных) проверок (вплоть до исключения из СРОА), а при создании системы профилактики возможных нарушений профессиональных и этических норм аудиторами и аудиторскими организациями.

Список литературы

1. Арабян К.К. Аудит в системе национальной безопасности государства // Аудитор. - 2022. - Т. 8. № 11. - С. 10-18.
2. Варакса Н.Г., Григорян Г.С. Роль государственного аудита в управлении государственными финансами // Экономические и гуманитарные науки. - 2021. - № 5 (352). - С. 67-74.
3. Гутцайт Е.М., Марьясин А.М. О саморегулируемых организациях аудиторов // Аудит. – 2021. - № 12. – С. 26-34.
4. Дмитриев А.С., Чеховская И.А. Роль саморегулируемых организаций аудиторов в развитии рынка аудиторских услуг // Аудит. - 2020. - № 6. – С. 27-30
5. Кондрашова Н.Г. Перспективы саморегулирования аудиторской деятельности в России // Аудитор. - 2018. - Т. 4. № 2. - С. 29-36.
6. Мусаев Т.К. Проблемы формирования отечественного рынка аудита и пути их решения // Известия Дагестанского ГАУ. - 2020. - № 1 (5). - С. 118-123.
7. Основные показатели деятельности саморегулируемой организации аудиторов в 2021 г. https://minfin.gov.ru/ru/performance/audit/audit_stat
8. Плескачевский В.С. Институт саморегулирования: место и роль в общественных отношениях // Аудитор. - 2012. - №8. - С. 3-9.
9. Сургутский А.Д., Федорова И.Ю. Развитие саморегулирования аудиторской деятельности в России // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. - 2015. - № 15. - С. 152-155.
10. Тюпаева А.И., Азарова Л.В. Развитие саморегулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации // Вестник евразийской науки. 2013. № 6 (19). С. 105.

**К ВОПРОСУ ОБ ОСНОВАХ РАСЧЕТА АМОРТИЗАЦИИ ПО ФСБУ 6/2020
«ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»**

**TO THE QUESTION OF THE BASICS OF CALCULATING DEPRECIATION
ACCORDING TO FSB 6/2020 «FIXED ASSETS»**

Никанорова В.С.

Студент Национального исследовательского Нижегородского государственного
университета им. Н.И. Лобачевского

Nikanorova V. S.

Student of the National Research Nizhny Novgorod State University named after N.I.
Lobachevsky

Варпаева И.А.

Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им.
Н.И. Лобачевского

Varpaeva I A.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of Accounting Department,
Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Аннотация. Эффективность бизнеса и рост его конкурентоспособности – основополагающая цель любой коммерческой организации в современных экономических условиях. С помощью грамотного построения системы бухгалтерского учета, где амортизация выступает важным звеном финансово-экономических процессов, можно прийти к достижению данной цели. В статье рассматриваются экономическая сущность и элементы начисления амортизации по объектам основных средств согласно требованиям нового национального учетного стандарта.

Ключевые слова: объекты основных средств, амортизация, срок полезного использования, балансовая стоимость, ликвидационная стоимость, переоцененная стоимость.

Annotation. Business efficiency and the growth of its competitiveness is the fundamental goal of any commercial organization in modern economic conditions. With the help of competent construction of the accounting system, where depreciation is an important link in financial and economic processes, it is possible to achieve this goal. The article discusses the economic essence and elements of depreciation on fixed assets in accordance with the requirements of the new national accounting standard.

Keywords: fixed assets, depreciation, useful life, book value, liquidation value, revalued value.

Введение в действие национального бухгалтерского стандарта по учету объектов основных средств (ФСБУ 6/2020 «Основные средства») привело к необходимости корректировки методики учета объектов основных средств в деятельности коммерческих организаций, в том числе в части начисления амортизации. В теории и практике учета под понятием «амортизация» понимается процесс постепенного переноса признанной учетной стоимости актива в себестоимость продукта труда.

Изучение нормативных положений ФСБУ 6/2020 «Основные средства» позволило выявить основные элементы амортизации (рисунок 1). Необходимо учесть тот факт, что представленные элементы амортизации должны быть установлены при вводе в эксплуатацию объектов основных средств, но также могут быть пересмотрены в процессе использования объекта.

Стоимость основных средств	Другие элементы
• Балансовая стоимость • Ликвидационная стоимость • Переоцененная стоимость	• Способы начисления амортизации • Срок полезного использования

Рисунок 1. Элементы амортизации

ФСБУ 6/2020 устанавливает исключение из состава амортизируемого имущества активов с неизменяемыми качественными характеристиками, объектов инвестиционной недвижимости и законсервированных объектов [2].

Каждый представленный нами на рисунке 1 элемент амортизации очень важен в учетной практике и требует детального рассмотрения, а зачастую – и применения профессионального суждения.

Под балансовой стоимостью объекта основных средств следует понимать показатель, получившийся в результате вычета из первоначальной стоимости объекта суммы накопленной по нему за период эксплуатации амортизации и величины обесценения актива [5]. Именно эта стоимость заносится в бухгалтерский баланс организации. По ФСБУ 6/2020 возникает необходимость проверять стоящие на учете активы на предмет обесценения, и, если оно есть, — вносить поправки в балансовую стоимость. Важно уточнить, что основные средства обесцениваются только в бухгалтерском учете, в налоговом учете понятия «обесценение» нет.

Поговорим о новом понятии в бухгалтерском учете – ликвидационная стоимость - стоимость, которую организация получила бы сразу же после продажи или иного выбытия основного средства. Величина ликвидационной стоимости рассчитывается бухгалтером самостоятельно исходя из профессионального суждения. В том случае, когда бухгалтер не в силах самостоятельно определить ликвидационную стоимость, решение может принять соответствующая комиссия. Руководитель самостоятельно решает, кто из сотрудников организации может входить в список данной комиссии.

Понятие «переоцененная стоимость» возникло вместо текущей (восстановительной) стоимости. После проведения переоценки и возникает переоцененная стоимость.

Период, в течение которого ожидается, что объект будет функционировать и соответствовать своему запланированному назначению называется сроком полезного использования (СПИ); данный элемент является важной

составляющей в бухгалтерском учете, поскольку используется для расчета амортизации.

Расчет срока полезного использования актива не имеет точной формулы. Однако важно производить как можно более точную оценку, поскольку срок полезного использования напрямую влияет на то, сколько приходится на расходы в каждом отчетном периоде. Например, если изменить срок полезного использования объекта с трех до шести лет, амортизация начисляется в два раза дольше, но сумма расходов за каждый период уменьшается вдвое.

На то, как долго ожидается, что объект будет полезен, может влиять несколько факторов, в том числе:

- интенсивность использования, его износ (как физический, так и моральный);
- время, прошедшее с момента выпуска объекта;
- технологические усовершенствования.

Отметим, что срок полезного использования может меняться в обе стороны, если будут предоставлены доказательства, касающиеся условий использования.

Существует несколько различных методов начисления амортизации, которые позволяют организациям определять прогнозируемую потерю стоимости определенных объектов основных средств с течением времени или на основе фактического использования. Это позволяет эффективно распределять затраты в периоде течения срока фактической эксплуатации объекта в необходимый период. Способ начисления амортизации самостоятельно определяется организацией исходя из анализа экономических выгод от использования совокупности объектов основных средств, ожидаемых к получению во времени (п. 34 ФСБУ 6/2020). При этом к концу СПИ балансовая стоимость объекта должна стать равной его ликвидационной стоимости. Если названные стоимости сравнялись, или же балансовая стоимость стала ниже ликвидационной, начисление амортизации прекращается [5, с. 39].

С введением ФСБУ 6/2020 по объектам основных средств коммерческих организаций могут быть использованы три способа (метода) начисления амортизации:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости исходя из количества продукции или некоего объема работ, выраженного в натуральном измерителе [2].

Согласно первому, самому распространённому линейному методу, каждый год на амортизацию каждого актива выделяется равная сумма до тех пор, пока актив не будет списан до нуля или до какой-либо предустановленной величины. Данный способ получил свое название благодаря графику, на который нанесли последовательную ежегодную амортизацию в течение срока службы объекта и получили прямую линию с наклоном, равным годовой амортизации [4, с. 177]. Для расчета суммы амортизационных отчислений используется формула (1):

$$C_A = \frac{C_6 - C_L}{T}, \quad (1)$$

где C_A – сумма амортизации;

C_6 – балансовая стоимость объекта основных средств;

$C_{л}$ – ликвидационная стоимость объекта основных средств;

T – оставшийся СПИ объекта основных средств.

Ликвидационную стоимость объекта по профессиональному суждению работников экономических или бухгалтерских подразделений организации вполне можно признать нулевой - в том обоснованном случае, когда ожидаемая цена от выбытия объекта незначительна или ожидаемых потенциальных поступлений при списании имущества в целом не предполагается.

Этот метод может быть рекомендован только при соблюдении следующих условий:

- ожидается, что основное средство будет одинаково обслуживать на протяжении всего предполагаемого СПИ;
- предполагаемые ежегодные затраты различных ресурсов на ремонт и техобслуживание будут постоянными в течение всего СПИ объекта;
- актив ожидаемо будет приносить равную сумму дохода каждый период в течение всего своего СПИ;
- сумма амортизации зависит только от времени.

Метод уменьшаемого остатка, по сравнению с другими методами расчета амортизации, приводит к увеличению суммы расходов по элементу «Амортизация» в более ранние годы по сравнению с более поздними годами СПИ актива. Тем самым метод основан на аспекте того, что долгосрочные активы, как правило, более производительны в ранние годы их эксплуатации, к тому же любой актив теряет большую часть своей стоимости в первые несколько лет использования [3, с. 7].

Формула расчета амортизационных отчислений для метода уменьшаемого остатка (2):

$$C_A = C_6 * H_A \quad (2)$$

где C_A – сумма амортизации объекта основных средств;

C_6 – балансовая стоимость объекта основных средств;

H_A – норма амортизации.

Самым трудоемким и менее встречающимся является способ списания стоимости актива исходя из количества продукта труда в натуральном выражении. Формула выглядит так (3):

$$C_A = \frac{(C_6 - C_{л}) * O_{ф}}{O_H} \quad (3)$$

C_A – сумма амортизации за отчетный период;

C_6 – балансовая стоимость объекта основных средств;

$C_{л}$ – ликвидационная стоимость объекта основных средств;

$O_{ф}$ – фактическое количество продукта труда за отчетный период;

O_H – оставшийся СПИ объекта (оставшееся к выпуску количество продукта труда в натуральном выражении).

Данный метод амортизации предполагает погашение стоимости объектов основных средств на основе общего запланированного объема некого

натурального показателя (количества использованных часов, общего совокупного объема выпуска в единицах продукта труда), который будет получен (произведен) при фактической эксплуатации актива в течение всего его СПИ.

В заключении необходимо отметить значимость амортизации. Простыми словами, амортизация – это уменьшение стоимости чего-либо. В бухгалтерском учете стоимость основных средств снижается с каждым годом из-за износа (физического или морального), вызванного постоянным использованием. Это происходит на протяжении всего СПИ объекта. Так как стоимость имущества обоснованно уменьшается из-за его постоянного использования, организация амортизирует данную стоимость: впоследствии накопленный совокупный амортизационный фонд может быть использован для возобновления или модернизации средств труда. Таким образом, амортизационные начисления дают возможность для поддержания и повышения (в том числе посредством проведения работ по модернизации) уровня показателей производственно-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

Список литературы

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства»: [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_ (дата обращения 16.05.2023).
2. Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: Приказ Минфина РФ от 17 сент. 2020 г. № 204н
3. Амортизация основных средств и ее ключевые элементы / Л. А. Чайковская, В. Л. Кожухов, А. Н. Бобрышев, Н. В. Кулиш // Исследование проблем экономики и финансов . 2022. № 3. С. 5-16.
4. Гаврилова, Т. О. Методы начисления амортизации по основным средствам / Т. О. Гаврилова // Научные исследования: теория, методика и практика: сборник материалов V Международной научно-практической конференции, Чебоксары, 01 февраля 2020 года. – Чебоксары: Общество с ограниченной ответственностью «Центр научного сотрудничества «Интерактив плюс», 2019. – С. 177-180.
5. Гудков, С.В. Совершенствование методики бухгалтерского учета амортизации нематериальных активов в организациях АПК / С. В. Гудков, А. Л. Тарасенко // Вестник Белорусской государственной сельскохозяйственной академии. 2020. № 2. С. 38-42.
6. Шахбанов, Р. Б. Вопросы оценки основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" / Р. Б. Шахбанов, Х. М. Мирзаева, А. С. Алиев // Экономика и предпринимательство. 2021. № 2(127). С. 1432-1435.

ОЦЕНКА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ – НАПРАВЛЕНИЕ РАЗВИТИЯ СОВРЕМЕННОГО ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

BUSINESS CONTINUITY ASSESSMENT – DIRECTION FOR THE DEVELOPMENT OF MODERN INTERNAL AUDIT

Посохина А.В.

Кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры учета, аудита и экономического анализа ФГАОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский университет»

Alina V. Posohina,

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Department of Accounting, Audit and Economic Analysis, Perm State National Research University

Аннотация. В современной экономике функционирует несколько форм контроля. Цели и задачи у каждой индивидуальны, но не статичны. Они развиваются с учётом появления новых вызовов. Статья посвящена важности развития такой задачи внутреннего аудита как отслеживание непрерывности деятельности компании. Этот тренд обусловлен как текущими требованиями макроэкономики, так и вопросами банкротства и показателями бизнес-демографии.

Ключевые слова: непрерывность деятельности, аудит, внутренний аудит, антикризисное управление.

Abstract. There are several forms of control in the modern economy. Everyone's goals and objectives are individual, but not static. They are developing taking into account the emergence of new challenges. The article is devoted to the importance of developing such an internal audit task as monitoring the continuity of the company's activities. This trend is due to both the current requirements of macroeconomics, as well as bankruptcy issues and business demography indicators.

Keywords: business continuity, audit, internal audit, crisis management.

По данным статистики [1] за первый квартал 2023 года количество корпоративных банкротств снизилось на 46,2%. Основным фактором снижения был мораторий на банкротство 2022 года. Однако в январе - марте 2023 года количество намерений кредиторов по обращению в суд с заявлениями о банкротстве выросло на 7,3% по сравнению с подобным периодом прошлого года. Экономическая динамика восстанавливается. Антикризисное управление отечественного бизнеса вновь требует внимания.

Полная система внутреннего контроля в организации способна мониторить риски, отслеживать проблемные зоны деятельности и включаться в антикризисное управление предприятия любой организационной формы. Значимой частью полной системы контроля является внутренний аудит. Основная цель этой контрольной формы – совершенствование деятельности организации в целом. Внутренний аудит направлен на достижение поставленных целей компании через повышение эффективности всех происходящих в ней процессов. В том числе – процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления [16].

Регламентирующими документами внутреннего аудита в России являются: федеральные законы 208-ФЗ (ст.87.1) [18], 86-ФЗ (ст.57.1) [20], 4015-1 (ст.28.2) [6], 236-ФЗ (ст.16) [19] и др.; МСА 610 [11]; документы Минфина РФ [12] и т.п.

Руководящие и организационные позиции по российскому внутреннему аудиту находятся у Института внутренних аудиторов (ИВА). Рассмотрим актуальную информацию ИВА. Тематика публикаций Института внутренних аудиторов показана на рисунке 1.



Рис.1 Темы публикаций российских авторов в Базе знаний ИВА [по данным www.iiaru.ru].

Основные актуальные направления практики в публикациях внутренних аудиторов можно свести к следующим темам:

- автоматизация/ цифровизация;
- внутреннее организационное взаимодействие;
- мошенничество и аудит;
- применение МПСВА;
- функции внутреннего аудита на этапах планирования и формирования отчетов;
- развитие новых навыков у сотрудников;
- развитие гибких команд;
- непрерывный аудит.

По исследованию, проведенному ИВА в декабре 2021 года [7], основными компетенциями внутренних аудиторов названы (три лидера списка): знание отрасли и бизнес-процессов; аналитическое мышление; навыки коммуникации и межличностного общения. Среди недостаточных компетенций внутренних аудиторов обозначены (топ-3): знание современных ИКТ (61% опрошенных), навыки получения и анализа цифровых данных (60%) и презентационные навыки (30%). При этом в 2021-2022 годы в планы компаний включены не определяемые ранее направления (топ-3): аудит стратегии (у 37% респондентов), аудит контрагентов (21%) и аудит непрерывности бизнеса (24%). Обратим внимание на последнее новшество в Планах внутреннего аудита. Нельзя сказать, что непрерывность деятельности - некое ранее неизвестное направление для аудита. В ноябре 2020 года среди публикаций зарубежных авторов ИВА была опубликована статья Мэтт Келли, посвященная взаимодействию внешнего и внутреннего аудита [8] в связи с пандемией COVID-19. В ноябре 2019 года был опубликован перевод дополнительного руководства GTAG 10 «Управление непрерывностью бизнеса» (2008г.) [4]. На встречах Института в 2015 году

А.Рыжовым [15] был представлен обстоятельный доклад по теме непрерывности бизнеса и задачах внутреннего аудита в этом процессе. Однако он был посвящен банковской информационной сфере.

Нами также проанализированы направления публикаций по внутреннему аудиту за последние годы на сайтах РГБ, e-library (проведен анализ только за 2022 год) и ВАК РФ (2016 - 2022 годы). Определены следующие темы:

- методики организации и методы проведения внутреннего аудита (по отраслям, по объектам аудита);
- внутренний финансовый аудит;
- риск-ориентированный внутренний аудит;
- профессиональные качества внутренних аудиторов;
- аудит знаний организации;
- внутренний аудит в цифровой учетной среде;
- внутренний аудит безопасности движения информационных потоков в организации;
- влияние пандемии на внутренний аудит.

Как видим, несмотря на признанную внутренними аудиторами актуальность отслеживания непрерывности деятельности, подходы к оценке как для прогнозирования банкротства, так и для эффективности ведения бизнеса в последнее время не были актуальны для исследователей и практиков.

Между тем, понимание непрерывности деятельности бизнеса не так однозначно. Термин «Непрерывность деятельности» может по-разному восприниматься экономистами. С одной стороны, мы знаем, что есть принцип непрерывности деятельности, базирующийся в бухгалтерском учете и отражающийся в бухгалтерской финансовой и интегрированной отчетности. Это просматривается в работах М.Л.Пятова [13;14], И.Н.Дмитриенко и И.Н.Белоусова [3], Г.В.Широбокова и О.М.Купрюшиной [21] и других авторов.

С другой стороны, мы понимаем, что можно рассматривать непрерывность деятельности как сохранение бизнес-процесса или организации в целом, недопущении банкротства. В данном случае непрерывность деятельности накладывается на концепцию жизненного цикла. К этому направлению можно отнести работы Н.П.Любушина и Н.Э.Бабичевой [9], Д.Д.Уфимцева [17]. Тип экономического развития организации, ее текущие координаты на графике жизненного цикла можно определить с учетом сочетания экстенсивных и интенсивных факторов в выручке. А также – с помощью показателей финансового анализа.

Недалеко от учетного фундамента непрерывности деятельности находится внешний аудит (см.рис.2).

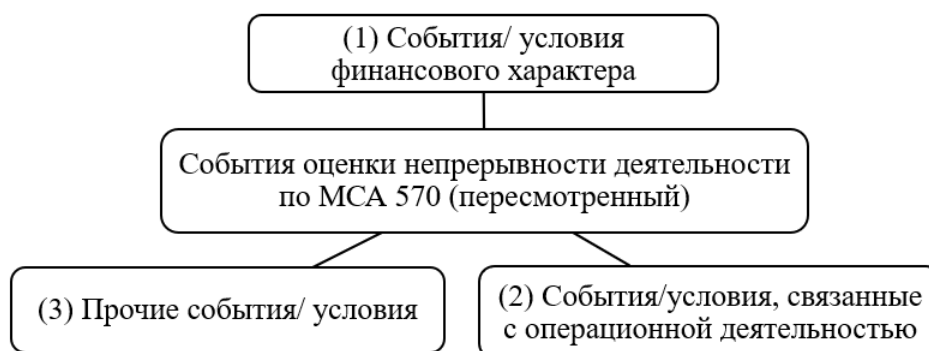


Рис.2

Направления оценки непрерывности деятельности с позиции внешнего аудита

В группе 1, указанной на рисунке 2, основной акцент сделан на данных, которые можно получить из внешней финансовой отчетности (см. табл.1).

Таблица

**Финансовые события, связанные с оценкой непрерывности деятельности:
характеристики и источники данных.**

Событие оценки в аудите (по МСА 570 (пересмотренный)) [10]	Характеристика по МСА 570 (пересмотренный) [10]	Пояснения
1.Стоимость чистых активов (ЧА)	Отрицательное значение/ ЧА по законодательным требованиям меньше уставного капитала	Определяется по бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерий значительности определяется аудитором.
2.Убытки от операционной деятельности	Значительные	
3.Стоимость активов	Значительное снижение	
4.Выплата дивидендов	Просроченные выплаты и отсутствие выплат	Могут быть определены на основе внешних данных
5.Ключевые финансовые показатели	Неблагоприятные	Могут быть проанализированы при любых источниках данных
6.Кредиторская задолженность	Невозможность погашения	Определяются на основе внешних и внутренних данных
7.Денежные потоки от операционной деятельности	Отрицательные	Из внешней отчетности можно получить только информацию по прошлым периодам
8.Оплата поставщикам	Оплата в момент доставки. Постоплата.	Определяются на основе внутренних данных
9.Финансирование инвестиционных проектов	Отсутствие финансирования	Определяются на основе внутренних данных

Так, шесть из девяти позиций по таблице 1 доступны для любого аналитика. Для остальных двух направлений, показанных на рисунке 2, необходимы данные, которые получить полностью из публикуемой отчетности нельзя. Отдельными учеными предлагается углубление анализа финансовых

показателей по сравнению с позицией внешнего аудита, разрабатываются методики оценки непрерывности деятельности с позиции отрасли или близости к банкротству. Отраслевой пример - рассмотрение EVA (экономической добавленной стоимости) [5]. Пример для антикризисного управления – методика О.А.Львовой [2]. При этом, любое аналитическое углубление потребует больше внутренних данных.

Поэтому вклад внутренних аудиторов как в процесс отслеживания непрерывности деятельности компании, так и в процесс помощи внешним аудиторам может быть значителен. Это полностью оправдывает включение данного параметра в современные Планы работы внутренних аудиторов для любого уровня развития экономики и продолжение исследований для повышения эффективности деятельности внутренних и внешних аудиторов.

Список литературы

1. Банкротства в России: I квартал 2023 года. Статистический релиз Федресурса. [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://fedresurs.ru/news/4353186e-a965-450c-9acf-8efd86cf6e39>
2. Бобылева А.З., Львова О.А. Финансово-экономический инструментарий выявления признаков объективного банкротства // Актуальные проблемы экономики и права. 2020. Т. 14. №1. С. 22-39. DOI: <http://dx.doi.org/10.21202/1993-047X.14.2020.1.22-39>
3. Дмитриенко И.Н., Белоусова И.Н. Эволюция концептуального подхода к допущению непрерывности деятельности субъектов хозяйствования // Международный бухгалтерский учет. 2007. №10. С. 34-38.
4. Дополнительное руководство GTAG 10: «Управление непрерывностью бизнеса». [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://www.iaa-ru.ru/news/opublikovan-perevod-dopolnitelnogo-rukovodstva-gtag-10-upravlenie-nepreryvnostyu-biznesa/>
5. Жминько С.И. Методика аудита непрерывности деятельности организаций: монография/ С.И. Жминько, П.В. Бакланова. Краснодар. КубГАУ. 2013.
6. Закон РФ от 27.11.1992 №4015-1 (ред. от 29.12.2022) «Об организации страхового дела в Российской Федерации». Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
7. Исследование текущего состояния и тенденций развития внутреннего аудита в России. Декабрь 2021. [Электронный ресурс] Режим доступа: https://www.iaa-ru.ru/inner_auditor/issledovania/
8. Келли Мэтт. Вызов непрерывности деятельности. [Электронный ресурс] Режим доступа: https://www.iaa-ru.ru/inner_auditor/publications/articles/risk-management/vyzov-nepreryvnosti-deyatelnosti/
9. Любушин Н.П., Бабичева Н.Э. Концепция жизненного цикла: от качественного описания – к количественной оценке // Экономический анализ: теория и практика. 2010. №23. С.2-9.
10. Международный стандарт аудита 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
11. Международный стандарт аудита 610 (пересмотренный, 2013 г.) «Использование работы внутренних аудиторов» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) (ред. от 27.10.2021). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
12. Письмо Минфина России от 28.04.2023 №02-10-13/40269 «О направлении Методических рекомендаций по организации внутреннего финансового аудита». Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
13. Пятов М.Л. Принцип непрерывности в современной бухгалтерской отчетности // Вестник профессиональных бухгалтеров. 2020. №1. С.7-10.

14. Пятов М.Л. Вероятное технологическое будущее бухгалтерского учета и аудита. В сборнике: Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития. Материалы XVII международной научной конференции. Санкт-Петербург, 2023. С. 4-10.
15. Рыжов А. Непрерывность бизнеса. Роль и задачи внутреннего аудита. Сентябрь 2015. [Электронный ресурс] Режим доступа: https://www.iaa-ru.ru/personal/meetings/meeting_materials/detail.php?ID=15096
16. Сонин А. Внутренний аудит как важнейший элемент системы управления компанией. [Электронный ресурс] Режим доступа: https://www.iaa-ru.ru/inner_auditor/publications/articles/vtoroy-testovyy-razdel/a-sonin-vnutrenniy-audit-kak-vazhneyshiy-element-s/
17. Уфимцев Д.Д. Внедрение системы внутреннего контроля в рамках обслуживающей компании как инструмент снижения транзакционных и операционных затрат проектов инвестиционного холдинга, построенного на базе иностранного капитала. В сборнике: Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития. Материалы XVII международной научной конференции. Санкт-Петербург, 2023. С.176-181.
18. Федеральный закон от 26.12.1995 №208-ФЗ (ред. от 07.10.2022, с изм. от 19.12.2022) «Об акционерных обществах». Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
19. Федеральный закон от 03.07.2016 №236-ФЗ (ред. от 30.12.2021, с изм. от 14.07.2022) «О публично-правовых компаниях в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
20. Федеральный закон от 10.07.2002 №86-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)». Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
21. Широбоков Г.В., Купрюшина О.М. Совершенствование учетно-информационного обеспечения управления устойчивым развитием агробизнеса. В сборнике: Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития. Материалы XVII международной научной конференции. Санкт-Петербург, 2023. С.83-89.

КОНЦЕПЦИЯ РАЗВИТИЯ АУДИТА В РОССИИ: ПРОБЛЕМЫ И ВОЗМОЖНЫЕ РЕШЕНИЯ

THE CONCEPT OF AUDIT DEVELOPMENT IN RUSSIA: PROBLEMS AND POSSIBLE SOLUTIONS

Протасова О.Н.

Старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, аудита и статистики
Российский университет дружбы народов имени Патриса Лумумбы
Protasova O.N.

Senior Lecturer of the Department of Accounting, Audit and Statistics
Peoples' Friendship University of Russia named after Patrice Lumumba

Аннотация. Ключевой проблемой развития аудиторской деятельности в России является отсутствие стройной теории (теоретических основ) аудита, как необходимой предпосылки развития аудиторской деятельности не только в нашей стране, но и в международном разрезе. В 2024 году заканчивается действие «Концепции развития аудиторской деятельности в РФ до 2024 года». Насущным вопросом развития аудиторской деятельности становится необходимость разработки и принятия новой Концепции развития на 2024-2027 годы (среднесрочная перспектива).

Ключевые слова: аудит, аудиторская деятельность, концепция развития аудита

Abstract. The key problem of the development of auditing activities in Russia is the lack of a coherent theory (theoretical foundations) of auditing, as a necessary prerequisite for the development of auditing activities not only in our country, but also in the international context. In 2024, the "Concept for the development of auditing activities in the Russian Federation until 2024" ends. An urgent issue in the development of audit activity is the need to develop and adopt a new Development Concept for 2024-2027 (medium-term perspective)

Keywords: audit, audit activity, audit development concept

Одним из ключевых элементов отношений на рынке является финансовый контроль. За последнее время такое понятие, как финансовый контроль, его структура, значительно изменились. Произошло создание новых контролирующих органов, отвечающих за проверку различных предприятий. Но помимо этого, предприниматели и собственники бизнеса нуждаются в постоянном финансовом контроле внутри своего предприятия, а также от независимых лиц. Достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности позволяет руководителям компании принимать верные экономически важные решения и обходиться без рискованных ситуаций. Поэтому появился такой вид контроля, как аудит, осуществляющийся независимыми аудитором в составе аудиторской группы на основе договора.

До 2024 года в России действует «Концепция развития аудита», которая включает в себя особенности, основополагающие правила, стандарты и принципы аудиторской деятельности. Актуальность исследования состоит в том, что данный вид деятельности в настоящее время имеет множество различных проблем, к которым необходимо постепенно искать пути решения, чтобы аудиторская деятельность была более эффективной, а доверие клиентов росло.

Целью данной работы является выявление проблем аудиторской деятельности, путей и решение, а также возможный будущий сценарий ее развития.

Для осуществления поставленной цели будут выполнены следующие задачи:

- ☐ краткое изучение особенностей аудиторской деятельности в России;
- ☐ определение ключевых проблем, которые приостанавливают развитие аудита;
- ☐ поиск оптимальных решений рассмотренных проблем.

Проблемы аудиторской деятельности в России и пути их решения

Под аудитом в России понимается независимая проверка бухгалтерской финансовой отчетности организаций на предмет достоверности.

Представленные аудиторам сведения о движения денежных средств и имущества, о различных других операциях проверяются, а далее подтверждаются или не подтверждаются аудиторами. Особенность аудиторской деятельности заключается в том, что помимо финансового контроля, она осуществляет еще предпринимательскую деятельность, основанную на оказании сопутствующих аудиту услуг. Кроме того, для осуществление данной деятельности аудиторам необходимо получить аттестат аудитора, а также иметь членство в саморегулируемой аудиторской организации (СРО).

Аудит имеет большое влияние на различных пользователей и является средством улучшения качества финансовой отчетности субъектов экономики и базисом расчета верных показателей, необходимых для характеристики экономического состояния страны. Аудиторская деятельность имеет ключевую роль в предоставлении независимого и объективного мнения аудиторов в области достоверности бухгалтерской отчетности аудируемых лиц.

За время осуществления аудиторской деятельности в РФ сформировалось достаточный объем проблем, приостанавливающих развитие отрасли, которые необходимо постепенно решать. Во-первых, существует невысокий уровень доверия к результатам работы аудиторов вследствие недостаточной квалификации работников по причине формального прохождения курсов повышения их квалификации. Некоторые аудиторские организации пренебрегают реальным прохождением курсов, что сказывается на знаниях аудиторов.

Качество проведение аудита и деятельности аудиторских организаций контролируются внешне СРО, уполномоченным федеральным органом и системой внутреннего контроля самой АО. Поэтому, во-вторых, существуют некоторые недостатки, которые способствуют работе недобросовестных аудиторов. К ним относятся[2]:

недостаточно эффективная система санкций за проведение некачественного аудита;

осуществление контроля внешними органами и внутренней системой формально.

Также причиной для снижения темпов развития аудиторской деятельности в РФ является уменьшение интереса к профессии аудитора среди молодежи. У данной возрастной группы отсутствует мотивация к вступлению в эту сферу деятельности. Помимо этого, существует риск оттока опытных работников из АО. Каждый год наблюдается убыль аудиторских организаций на рынке. Доказательством этому являются сведения о динамике ключевых показателей рынка услуг аудиторов.

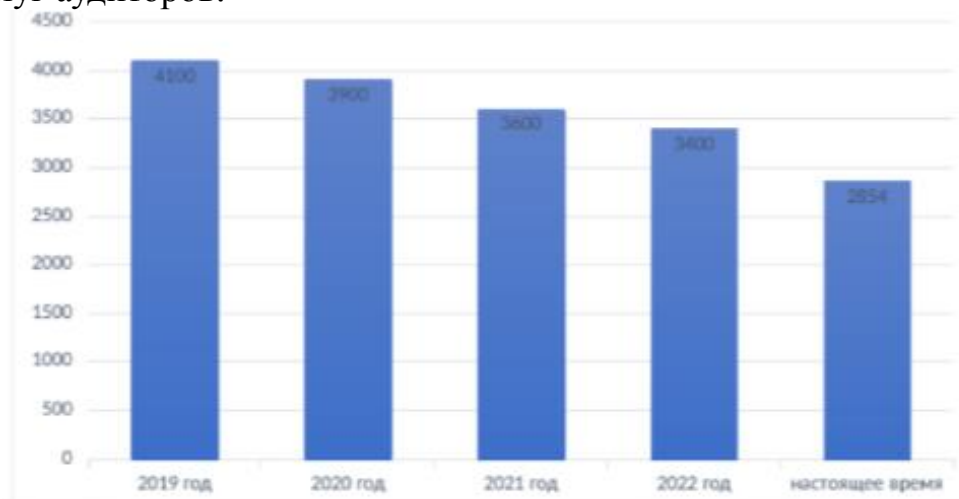


Рис. 1. Численность аудиторских организации России 2019-2023 гг
По данным [1], [4]

Как показано на рисунке, в период с 2012-2020 гг. существовала стабильная тенденция падения числа аудиторских организаций с 5,2 тыс. до 2,8 тыс. аудиторских организаций в настоящее время, следовательно, рынок аудиторских услуг уменьшился почти в два раза.

Низкий уровень включенности в интернациональное пространство аудиторских организаций становится причиной их низкой конкурентоспособности на мировом рынке аудиторских услуг. Интеграция в международную деятельность аудиторских организаций России все так же имеет низкие темпы, несмотря на активизацию международного сотрудничества в области аудиторской деятельности [3].

Вышеперечисленные проблемы требуют своевременного внимания и решения. Поэтому можно выделить некоторые направления путей их решения.

1 В целях повышения степени доверия к аудиторской деятельности необходимо обеспечить высокий уровень внутреннего и внешнего контроля деятельности, а также следить за качеством проводимого обучения для аудиторов. А именно, усовершенствовать систему повышения квалификации для людей этой профессии. К примеру, можно создать организацию подготовки к квалификационному экзамену для будущих аудиторов с должным уровнем объективного оценивания знаний и умений экзаменуемых.

2 Система контроля деятельности аудиторских организаций должна иметь единый подход и совокупность принципов, требований, регулирующих аудиторскую деятельность. Кроме того, необходимо создать единые способы выявления нарушений в работе аудиторов и ужесточение санкций за эти нарушения. Совершенствование системы внутреннего контроля аудиторских

организаций позволит более точно оценивать риски аудиторской деятельности, и, в дальнейшем, повысить качество оказываемых услуг;

3 Предоставление возможности молодым людям, оканчивающим университет по специальности «Бухгалтерский учет и аудит», устраиваться в аудиторские организации в качестве стажеров для получения опыта, знаний и навыков профессии аудитора. Это увеличит уровень их мотивации для развития в этой отрасли;

4 Активизация интеграции российских аудиторских организаций в международное сообщество. Данная мера повысит конкурентоспособность аудиторских организаций. На основе ЕАЭС могут быть созданы необходимые условия для включения аудиторской деятельности и ее дальнейшего развития.

Заключение

Деятельность аудиторских организаций имеет большое влияние на функционирование различных хозяйствующих субъектов. Качественное развитие данной отрасли и решение ее проблем позволит не только оптимизировать аудиторскую деятельность, но также и улучшить работу многих аудируемых лиц. Совершенствование системы контроля аудиторских организаций, добросовестное и качественное повышение квалификации аудиторов повысит степень доверия клиентов к результатам аудиторской проверки, и, соответственно, спрос на аудиторские услуги также увеличится. От качества проведения аудиторской проверки зависит правильность принятия управленческих решений руководством аудируемого лица. Поэтому важно стремиться к постепенному решению недостатков аудиторской деятельности в России.

Список литературы

1. Доклады Минфина России «Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации 2012-2020 гг.» – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://minfin.gov.ru/ru/performance/audit/audit_stat/MainIndex/
2. Ломакина О.В. Современные проблемы и перспективы развития российского аудита//Журнал экономики и бизнеса.-2021.
3. Новая концепция развития аудиторской деятельности.-[Электронный ресурс].-Режим доступа: https://bstudy.net/617270/ekonomika/novaya_kontseptsiya_razvitiya_auditorskoy_deyatelnosti
4. Реестр аудиторских организаций членов Саморегулируемой организации аудиторов Содружество-[Электронный ресурс].-Режим доступа: Реестр аудиторских организаций (sgoaas.ru)

СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ОРГАНИЗАЦИИ И ВЕДЕНИИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА В ХОЗЯЙСТВУЮЩЕМ СУБЪЕКТЕ

THE ESSENCE AND SIGNIFICANCE OF ACCOUNTING POLICY IN THE ORGANIZATION AND MAINTENANCE OF TAX ACCOUNTING IN AN ECONOMIC ENTITY

Савина Л.Л.

Старший преподаватель кафедры финансов и правового регулирования финансового рынка,
Нижегородский институт управления – филиал РАНХиГС

Savina L.L.

Senior Lecturer of the Department of Finance and Legal Regulation of the Financial Market,
Nizhny Novgorod Institute of Management – branch of RANEPA

Аннотация. В статье рассматриваются вопросы постановки учетной политики, как основного документа, отражающего особенности ведения бухгалтерского и налогового учета в организации. Представлены направления изменения данной системы, нацеленные на сближение российских стандартов учета с международными, определены тенденции дальнейшего развития. Установлена потребность в последующем отделении налогового учета от бухгалтерского, что связано с постепенной цифровизацией и усилением процесса контроля налоговых органов за операциями налогоплательщиков.

Ключевые слова: учетная политика, методология, бухгалтерский учет, налоговый учет, контроль, элементы, нормативно –правовое регулирование

Annotation. The article discusses the issues of regulatory regulation of accounting policy as the main document reflecting the peculiarities of accounting in the organization. The directions of changes in this system aimed at the convergence of Russian accounting standards with international ones are presented, the trends of further development are determined. The need for the subsequent separation of tax accounting from accounting has been established, which is associated with the gradual digitalization and strengthening of the process of control of tax authorities over taxpayers' transactions.

Keywords: accounting policy, methodology, accounting, tax accounting, control, elements, regulatory regulation

Учётная политика каждого предприятия является важнейшим документом, на основании которого выстраивается система учёта хозяйствующих субъектов. В ней представлена вся совокупность норм и правил по учёту активов и обязательств организации [1].

Состав и порядок содержания учётной политики регламентирован на государственном уровне. При этом в России сформирована многоуровневая система законодательства, представленная Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» [2] и набором положений по бухгалтерскому учету, основным среди которых является Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [3]. Начиная с 2022 года учитываются тенденции МСФО при выборе методов учета, отражаемых в учетной политике организации, согласно Приказа Минфина России от 05.06.2019 N 83н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2019 - 2021 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 18 апреля 2018 г. N 83н» [4].

Значение учетной политики в организации определяется возможностью построения эффективной и прозрачной системы учета и контроля активов и обязательств предприятий. А использование учетной политики для налогового учёта дает возможность сократить суммы начислений налоговых платежей.

При этом стоит отличать положения учетной политики для бухгалтерского и налогового учета, что в целом и сказывается на суммах налоговых платежей, исчисляемых по окончании налогового периода. Отличия заключаются в методах отражения отдельных операции, связанных с начислением амортизации основных средств, оценкой материальных ценностей, определением выручки и множеством других аспектов. Налоговый учёт формируется по нормам и правилам, регулируемым государством, что закрепляется в налоговой политике предприятия и содержит регламентированные аспекты, в то время как бухгалтерский учет выстраивается на системе подзаконных нормативно-правовых актов, среди которых стандарты учета конкретных типов активов и обязательств [5].

Учетная политика в налоговом учете выстраивает информацию о проведении разного рода операций, которые в той или иной степени отражаются на доходах и расходах организации. С этой целью могут быть использованы разные налоговые регистры, показывающие всю историю о конкретных объектах учета организации. Они служат непосредственным источников в поиске вариантов оптимизации налогообложения компании, поскольку позволяют провести сравнительный анализ. В конечном итоге расчёт сводится к определению потенциального финансового результата, который может быть увеличен за счет оптимизации налогообложения.

Основным фактором, сказывающимся на прибыли предприятия, является порядок отражения доходов и расходов организации. Существенное влияние играет порядок отражения в учете выручки, курсовых разниц, процентов и прочих доходов организации. Более развернуто данные различия приведены в таблице 1.

Так, согласно 271 статьи НК РФ доходы, полученные от долевого участия в уставном капитале других организации в системе счетов бухгалтерии, будут отражены в момент начисления прочих доходов, а в системе налогового – в момент поступления денег для оплаты поступивших дивидендов.

Стоимость полученных от ликвидации основных средств возвратных отходов, которые могут быть реализованы в последствии, отражается в момент их оприходования в составе прочих доходов. Одновременно в налоговом учете производятся записи о ликвидации объекта основных фондов. А на основании полученного акта о ликвидации основных средств переносится в состав внереализационных доходов предприятия, что регламентировано п. 4 с. 271 Налогового кодекса [6].

Таблица 1

Отличия в отражении доходов в системе бухгалтерского и налогового учета организации

Вид доходов	Учет доходов	
	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Деньги, полученные (причитающиеся к получению) от покупателя товаров (работ, услуг, имущественных прав), за минусом НДС	Включают в состав выручки от реализации (п. 6 ПБУ 9/99)	Включают в состав доходов от реализации (ст. 249 НК РФ)
Курсовые разницы, которые возникают, если выручка получена в иностранной валюте	Включают в состав прочих доходов или расходов (п. 13 ПБУ 20/03)	Включают в состав внереализационных доходов или расходов (п. 11 ст. 20, подп. 5п. 1 ст. 265 НК РФ)
Проценты за отсрочку оплаты товаров, работ, услуг (коммерческий кредит)	Увеличивают выручку от реализации (п. 6.2 ПБУ 9/99)	Включают в состав внереализационных доходов (п. 6 ст. 250 НК РФ)
Проценты или дисконт по товарным векселям (полученным в оплату товаров, работ, услуг)	Увеличивают выручку от реализации (п. 6.2 ПБУ 9/99)	Включают в состав внереализационных доходов или расходов (п. 6 ст. 250, ст. 265 НК РФ)

Величину кредиторской задолженности по истечении срока исковой давности в системе бухгалтерских счетов отражают в момент истечения по ней срока исковой давности. При этом она включаются в состав прочих доходов, в то время как в налоговом учёте она может быть отражена в последний день отчётного периода. Об этом говорит пункта 4 статьи 271 Налогового кодекса, относя данные доходы в состав внереализационных.

Также отличается и отражение в системе бухгалтерского и налогового учёта суммы дооценки основных средств. При этом в бухгалтерии стоимость, полученная от проведённой оценки, увеличивается, в то время, как в налоговом учёте она не меняется. Это же и в отношении уценки основных средств, которая снижает их стоимость, при этом в налоговом учёте она не отражается.

В тоже время расходы на аренду в бухгалтерии и налоговом учёте также распределяются по-разному. Так, если в системе бухгалтерских счетов - это обычные расходы, то в налоговом они включены в состав прочих.

Отнесены в состав прочих расходов в соответствии с налоговым кодексом и расходы на рекламу, на регистрацию сделок с недвижимостью, а также содержание и выплату компенсаций сотрудникам за использования их личных автомобилей, и содержание транспорта. В итоге по концу отчетного периода в организации определяются два разных финансовых результата: для налогового учёта и бухгалтерского. При этом они различаются на сумму указанных разниц.

Примеры влияния отдельных операций на прибыль в бухгалтерском и налоговом учете логично рассматривать по данным конкретной организации. За пример взята отчётность ООО «Альба» за 2021 год. Результаты расчетов приведены в таблице 2.

Таблица 2

Влияние вариантов учета отдельных операций в бухгалтерском и налоговом учете ООО «Альба» на финансовые результаты за 2022 год

Показатели	Финансовый учет	Налоговый учет	Расхождение в прибыли
Доходы от долевого участия в уставном капитале других организаций	220000 руб.	Не отражено в учёте	Сумма выручки в фин.учете больше на 220 тыс. руб.
Стоимость ценностей, полученных при ликвидации основных средств	Не отражена в отчетном периоде	118000 руб. отражено в составе внереализационных доходов	Прибыль до налогообложения выше на 118 тыс. руб.
Сумма кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности	Списана в марте 2022 года в сумме 3300 руб.	Списана в конце 2022 года в сумме 3300 руб.	Сумма прибыли в бухгалтерском учете выше, чем в налоговом учете на 3300 руб.
Проведена дооценка основных средств	списана на прибыль в сумме 500000 руб.	Данная сумма не отражена	Сумма прибыли в бухгалтерском учете будет выше, чем в налоговом на 500 тыс.руб.
Расходы на аренду имущества ООО «Альба» в сумме 88000 руб.	88000 руб.	Включены в состав прочих расходов	Сумма прибыли от продаж меньше, чем в налоговом на 88000 руб.
Учтены расходы на рекламу в сумме 30000 руб..	30000 руб.	Включены в состав прочих расходов	Сумма прибыли в бухгалтерском учете меньше,

		чем в налоговом на 30000 руб.

Итак, по итогу 2022 года в системе учета ООО «Альба» имели место следующие расхождения, влияющие на прибыль по бухгалтерскому и налоговому учету (рисунок 1).

Таким образом, прибыль до налогообложения в бухгалтерском учете выше, чем в налоговом на 384000 руб. Это вызвано наличием временной разницы в сумме 502 тыс.руб.

Учитывая, что условный расход по налогу на прибыль составит:

$$384000 \times 20\% = 76800 \text{руб.}$$

$$\text{ПНР: } (502000 + 76800) \times 20\% = 115760 \text{ руб.}$$

$$\text{ОНО: } 502000 \times 20\% = 100400 \text{ руб.}$$

$$\text{Текущий налог на прибыль: } 76800 + 115760 - 100400 = 92160 \text{ руб.}$$

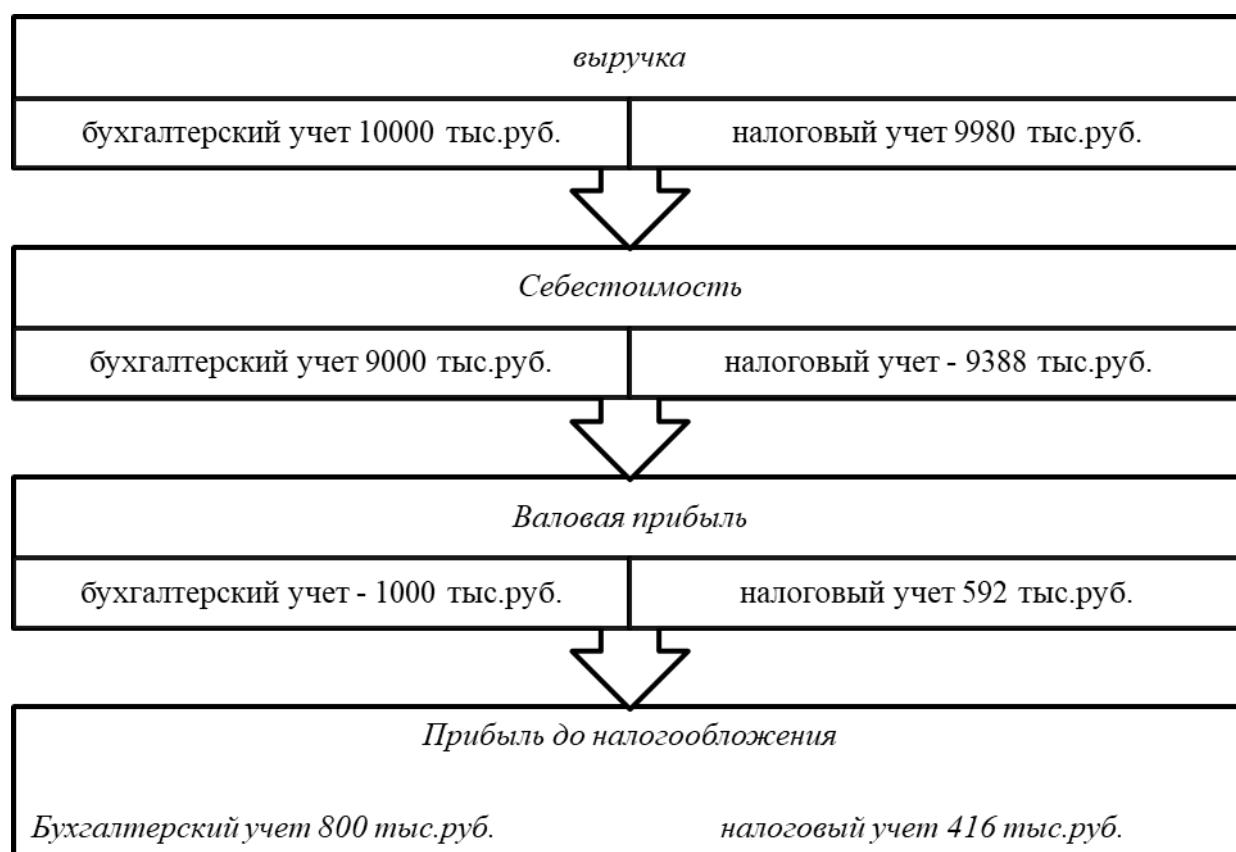


Рисунок 1 - Расхождения, влияющие на прибыль по бухгалтерскому и налоговому учету

Приведённый пример доказывает, что различие методологии, принятой в системе бухгалтерского и налогового учёта сказывается на финансовых результатах предприятия. Так по представленным расчётам он был увеличен на 92000 руб. В тоже время могут быть и другие ситуации, когда финансовый результат будет уменьшен.

При этом важную роль играет качественная системная работа по отражению всех операций в налоговых регистрах, которые содержат всю необходимую информацию о них. При этом постоянные разницы также отражаются в отдельном учётном регистре, играя отдельную роль в системе налогового учёта.

Ведение налогового учёта в организации позволит изменять ей варианты применяемых методик с учётом производимых расходов и формирования ресурсов [7].

Так, например, для исследуемого предприятия, могут быть использованы разные варианты оценки активов, что позволит оптимизировать его финансовые результаты. Основным инструментом здесь является вариантность методов начисления амортизации, оценки и переоценки основных фондов, а также списания материальных ресурсов, оставшихся от ликвидации основных средств.

Подобные решения позволяют сократить налоговую нагрузку на предприятие, усилить налоговый контроль и сделать всю систему учёта более прозрачной.

Кроме того, стоит подчеркнуть, что внедрение и формирование системы стандартизации бухгалтерского учёта, имеющей место, начиная с 2022 г., нацелено на более эффективное представление информации в системе учетных регистров предприятия. Так, новым является ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» [7], который предъявляет требования к существенному изменению состава учётной политики, как бухгалтерского, так и налогового учёта.

Согласно данному стандарту организация должна применять график документооборота, в котором предусмотреть не только наименование документов, процесс согласования, описание обработки, а также и всех исполнителей. При этом документооборот может использоваться и в системе налогового учёта, что позволит оптимизировать процесс начисления налоговых платежей.

Однако стоит отметить, что в настоящее время формирование налоговой системы в Российской Федерации ведёт к тому, что расчёт налоговых платежей будет производиться Федеральной налоговой службой самостоятельно [8].

Таким образом доказывается роль налогового учёта в организации при соблюдении требований, предъявляемых к нему. В то же время основным документом, регламентирующим порядок и ведение налогового учёта в организации, является его учётная политика, содержащая основные аспекты и методы применяемых вариантов учёта, а также формирования доходов, расходов и финансового результата [9].

Соблюдение требований законодательства, а также работа по обеспечению полноты и своевременности формирования данных о проводимых операциях в системе бухгалтерского и налогового учёта в целом позволяют оптимизировать данную систему, минимизируя сумму налоговых платежей, что позитивно сказывается на чистой прибыли компании. В тоже время стоит отметить, что ошибочные и недостоверные сведения, отражаемые в системе бухгалтерского и

налогового учёта, могут привести к обратной ситуации, что спровоцирует дополнительную проверку со стороны налоговых органов и усилит их внимание к предприятию.

В целом подчеркнём, что налоговый учёт и учётная политика организации позволяют адаптировать российскую систему под МСФО. Однако необходимо понимать, что дальнейшее реформирование российской системы бухгалтерского учёта должно вестись параллельно с реформой налогового учёта, максимально сближая данные системы, одновременно снижая риски неверного отражения операций. Все это позволит более эффективно формировать налоговый и бухгалтерский учёт организации, определив существенную роль в нём учетной политики.

Список литературы

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон N 402-ФЗ: текст с изменениями и дополнениями на 01.01.2021 г.[Принят Государственной Думой 22 ноября 2011 год: одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года.].// Консультант-Плюс <http://www.consultant.ru/document/>.
2. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету: Приказ Минфина России N 106н текст с изменениями и дополнениями на 01.01.2021 г.[Принят Минфином РФ 07 февраля 2020 года].// Консультант-Плюс http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/2d52707f5a4d5314b9e470a9bf59cb826ec848dd/.
3. Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2019 - 2021 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 18 апреля 2018 г. N 83н: Приказ Минфина России от 05.06.2019 N 83н [Зарегистрирован в Минюсте России 27.06.2019 N 55062]// Консультант-Плюс http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_327707/
4. Об утверждении Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»: Приказ Минфина России N 217н текст с изменениями и дополнениями на 01.01.2021 г [Зарегистрирован в Минюсте 28.12.2015] // Консультант-Плюс [consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193534/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193534/)
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) текст с изменениями и дополнениями на 01.12.2021 г.[Принят Государственной Думой от 19.07.2000 № 118-ФЗ (ред. от 02.07.2021)]// Консультант-Плюс <http://www.consultant.ru/document/>
6. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»: Приказ Минфина России от 16 апреля 2021 г. N 62 [зарегистрирован Министерством юстиции

Российской Федерации 27 июня 2019 г., регистрационный N 550]//
Консультант-Плюс http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/76123180f1200d66eb1102dd61173d0f8d64d569/ .

7. Сытник О.Е. Сравнительный анализ ФСБУ и МСФО в части формирования учетной политики организаций/ О.Е. Сытник, В.С. Малышева//Вестник Института дружбы народов Кавказа (Теория экономики и управления народным хозяйством). Экономические науки. - 2019. - № 4 (52). - С. 26.
8. Тхакушинова С.А. Сравнительный анализ подходов к раскрытию учетной политики в международной и российской практике/ С.А. Тхакушинова // Экономика и управление в современных условиях: проблемы и перспективы. сборник научных трудов по материалам VI Всероссийской научно-практической конференции (заочной) с международным участием (Майкоп, 22 мая 2019 года) –Майкоп. - 2019. - С. 302-309.

НЕДОСТАТКИ СУЩЕСТВУЮЩИХ ПОДХОДОВ В ФОРМИРОВАНИИ СЕБЕСТОИМОСТИ ОБЪЕКТОВ СТРОИТЕЛЬСТВА

DISADVANTAGES OF EXISTING APPROACHES IN THE FORMATION OF THE COST OF CONSTRUCTION PROJECTS

Садина Е.А.

Аспирантка, ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет»

Sadina E.A.

Postgraduate student, Orenburg State University

Аннотация. В статье рассмотрены различные подходы к формированию себестоимости объектов строительства. Обозначена специфика оценки стоимости строительных объектов в целом. Отдельное внимание уделено содержанию и характерным недостаткам основных методов. Также обозначены наиболее приемлемые сферы и условия их применения.

Ключевые слова: себестоимость, строительство, метод, оценка, расходы.

Abstract. The article considers various approaches to the formation of the cost of construction objects. The specifics of the estimation of the cost of construction objects as a whole are outlined. Particular attention is paid to the content and characteristic disadvantages of the main methods. Also designated the most suitable areas and conditions of their application.

Keywords: cost, construction, method, estimation, expenses.

Затраты на строительство являются частью общих затрат, которые возникают в процессе создания нового актива, такого как здание. В широком смысле затраты на строительство — это издержки, понесенные в ходе собственно строительных работ, в некоторых проектах они определяются стоимостью контракта с главным подрядчиком [1]. Однако контракт на строительство иногда включает статьи, которые сами по себе не могут считаться буквальными затратами, связанными с возведением объекта, такие, например, как гонорары, прибыль, накладные расходы и так далее. Многие проекты также содержат в себе расходы, которые невозможно точно определить при заключении договора на строительство (например, авансовые платежи, расходы, вызванные изменением цен на материалы), кроме того, это могут быть строительные работы, которые клиент заказывает вне рамок основного договора (например, отделка внутренних помещений, незначительные изменения в завершенных работах, установка оборудования и так далее).

В связи с такой неопределённостью и широким диапазоном вариативности, согласно исследованию KPMG, за последние 3 года только 31% всех строительных проектов уложились в 10% от планируемого бюджета [2]. В данном контексте не подлежит сомнению тот факт, что отслеживание и понимание затрат - ключевая область в любом бизнесе. В строительстве, где так много возможных вариантов изменений проекта, существует высокая вероятность добавления различных работ, внесения модификаций обозначенные вопросы имеют высокую актуальность и важность.

Для того, чтобы составить наиболее точный и подробный бюджет строительства, определить максимально достоверно себестоимость возводимых объектов руководители проектов используют различные методы оценки затрат в

зависимости от множества факторов. Разные методы выставления счетов по-разному влияют на денежный поток и принятие решений. Например, некоторым организациям может потребоваться точная оценка всех статей затрат для соблюдения корпоративных стандартов, в то время как другие могут работать с приблизительными замерами и уточнять их по мере выполнения проекта.

Таким образом, анализ подходов к составлению сметы строительного объекта, расчету себестоимости конкретных работ имеет высокую актуальность на сегодняшний день, что и предопределяет выбор темы данной статьи.

Вопросам, связанным с учетом затрат и формированием себестоимости в строительстве посвящены научные труды отечественных и зарубежных ученых, среди которых можно выделить Османову М.М., Семедову К.Р., Липатову А.Р., Магзумову Н.В., Gauch, H.L.; Dunant, C.F.; Hawkins, W.; Cabrera Serrenho.

Организационно-методическому обеспечению анализа и контроля расходов посвящены труды Беловой Н.Е., Яковенко Н.Ю., Тарасовой О.Н., Konior, Jarosław; Szóstak, Mariusz; Nasirzadeh, Farnad; Arabi, Shiva.

Однако, несмотря на существование широкого спектра работ, накопленных в данной предметной области, ряд вопросов требует уточнения и дальнейшего развития. Так, в более детальной проработке нуждается возможность использования в строительной отрасли современных методов управления затратами («точно в срок», таргеткостинг, кайзер-костинг, бенчмаркинг, TQM, стратегический учет затрат и т.д.).

Итак, цель статьи заключается в проведении анализа недостатков существующих подходов к формированию себестоимости объектов строительства.

Строительная отрасль имеет тенденцию быть немного более сложной в плане расчета стоимости выполняемых работ и услуг из-за ее долгосрочности, проектного характера и высокого динамизма. Каждый проект уникален и имеет свой собственный набор требований и проблем. Рассмотрим более подробно основные недостатки методов, используемых для определения себестоимости строительных объектов.

Метод определения единовременной суммы или гарантированной максимальной себестоимости. Согласно данному методу, себестоимость выполняемых работ и услуг заранее прописана в контракте с фиксированной ценой на основе предварительно определенных условий, установленных подрядчиком. Этот подход является наиболее простым, поскольку он предусматривает общую фиксированную цену за все виды деятельности, связанные со строительством. Иногда эти контракты могут включать стимулы для досрочного завершения или предусматривать штрафы, в случае несвоевременного прекращения работ [3].

Минусом данного метода является то, что в каждом конкретном случае способ ведения строительных работ создает уникальные проблемы, включая сотни видов накладных расходов, ордера на изменение, длительные сроки и этот список можно продолжать. Любое отклонение и неожиданные изменения, возникающие в согласованном рабочем процессе, могут напрямую увеличить

себестоимость и сократить прибыль, кроме того, потенциально увеличивается риск превышения бюджета и/или несоблюдения графика.

Метод оценки времени и материалов (T&M). Суть данного метода заключается в том, что для определения себестоимости строительного объекта сметчики руководствуются затратами времени и материалов, которые рассчитываются на базе установленных почасовых или дневных ставках и всех дополнительных расходах, возникающих в процессе строительства. Расходы, включая прямые, косвенные, косметические и накладные, классифицируются и включаются в договор [4].

Главным минусом данного метода является достаточно сложный и длительный процесс документирования, потому что подрядчик получает оплату только за то, что было задокументировано. Неспособность отслеживать и регистрировать стоимость времени и материалов может привести к снижению прибыли. Этот метод полезен при небольших объемах работ или когда руководитель проекта точно знает сколько времени потребуется на выполнение конкретного спектра работ.

Метод определения себестоимости по единичным расценкам. Используя данный метод, подрядчик или субподрядчик рассчитывает все/большую часть своих затрат по единичным расценкам, основанным на текущих рыночных ставках. Использование этого метода позволяет приблизительно оценить общие затраты, необходимые для завершения строительства, без учета непредвиденных расходов или других резервов (например, накладных расходов).

Из числа недостатков данного метода можно выделить следующие:

1. Не позволяет составлять точные бюджеты и графики.
2. Не дает возможности создавать резервные фонды.
3. Невозможно использовать, если цены за единицу продукции часто колеблются.

Кроме того, несмотря на гибкость, неоднозначность единичных расценок затрудняет правильное бюджетирование и планирование. Поскольку заранее сложно определить, как будет развиваться или расти проект, достаточно проблематично сформировать четкую уверенность в том, что проект будет прибыльным на уровне работы. Изменения в графиках и сроках также влекут за собой изменение объема работ. Как следствие, это требует дополнительной бумажной работы для надлежащего документирования того, какие работы выполняются и какие дополнительные расходы ожидаются. Наконец, подрядчики могут столкнуться с проблемой точного определения цены. Если вдруг какое-то измерение будет пропущено необходимо осуществить возврат и пересчитать все расходы, соответственно сметы могут быть сильно завышены. Это может привести к дальнейшим проблемам, таким как задержка платежей и дорогостоящие повторные замеры.

Метод определения себестоимости на основе процента выполненных работ. Этот метод обычно применяется субподрядчиками, которые используют свои собственные расценки и затраты на работу. В рамках данного метода назначается заранее определенная себестоимость каждого выполненного этапа

или задачи. Это позволяет справедливо распределить трудозатраты во времени (т.е. уменьшает финансовый риск для подрядчика) [2]. Недостаток данного метода связан с тем, что оценка не включает в себя резервы на накладные или непредвиденные расходы, а распределяет все издержки пропорционально на основе выполненной работы (а не отработанных часов).

Таким образом, подводя итоги проведенного исследования, можно резюмировать следующее. На практике используется самые разнообразные методы определения себестоимости строительных объектов, каждый из них имеет свои особенности и конечно недостатки. В связи с этим очевидным является тот факт, что не существует универсального, хорошо работающего метода во всех случаях, проектах и при любых условиях. Выбирая конкретный подход расчета себестоимости следует учитывать каким образом он повлияет на деятельность строительной компании и движение денежных средств.

Список литературы

1. Букунова О.В. Многофакторный анализ формирования себестоимости объектов строительства // Инновации и инвестиции. 2022. № 7. С. 65-69.
2. Wei, Dongni Regional Comprehensive Energy System Planning Considering Construction Cost under Dual Carbon Goals // Journal of physics. Conference series. 2023. Volume 2442: Issue 1; pp 90-96.
3. Construction microeconomics / Christian Brockmann. Chichester: Wiley Blackwell, 2023. 384 p.
4. Rahimi, Zahra Minimizing rebar cost using design and construction integration // Automation in construction. 2023. Volume 147; pp 112-119.

РЕАЛИЗАЦИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО СУЖДЕНИЯ БУХГАЛТЕРА ПРИ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

ACCOUNTANT'S PROFESSIONAL JUDGMENT AND INVENTORY

Саталкина Е.В.

Кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита,
ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет»

Satalkina E.V.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Accounting, Analysis
and Auditing, Orenburg State University

Аннотация. В статье рассмотрены возможности применения профессионального суждения бухгалтера при подготовке, проведении, оформлении и интерпретации результатов инвентаризации. Проанализированы основные тенденции развития законодательства в части формирования корреляции профессионального суждения и инвентаризации. Предложены подходы к дополнению положений учетной политики, закрепляющие особенности инвентаризации с учетом масштабов и вида деятельности экономического субъекта.

Ключевые слова: инвентаризация, профессиональное суждение бухгалтера, учет, учетная политика

Abstract. The article considers the possibilities of applying the professional judgment of an accountant in the preparation, conduct, execution and interpretation of the inventory results. The main trends in the development of legislation in terms of the formation of a correlation between professional judgment and inventory are analyzed. Approaches to supplementing the provisions of the accounting policy, fixing the features of the inventory, taking into account the scale and type of activity of the economic entity, are proposed.

Keywords: inventory, accountant's professional judgment, accounting, accounting policy

Инвентаризация, являясь одним из самых первых элементов метода бухгалтерского учета и наиболее востребованным способом организации внутреннего контроля, практически не вызывает научных дискуссий, в отличие от массы вопросов, возникающих у профессиональных бухгалтеров, сталкивающихся с данной процедурой на практике.

К действующим императивам, регулирующим порядок проведения инвентаризации, относятся:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [1];
- Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [2];
- Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [3];
- Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» [4];
- Постановление Госкомстата РФ от 27.03.2000 N 26 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации N ИНВ-26 "Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией» [5].

Анализ указанных нормативных документов показал, что ни в одном из них нет определения самого понятия «инвентаризация», указывается лишь её сущность, обязательность и порядок проведения, способы отражения результатов. Однако не все нормы, предусмотренные законодательством, могут быть реализованы на практике при проведении инвентаризации.

К категории сложных вопросов, например, относятся:

- состав инвентаризационной комиссии микропредприятия с численностью до трех человек;
- рациональность и порядок проведения инвентаризации в местах хранения, находящихся в сильно удаленных и труднодоступных местах;
- возможности применения различных форм фиксации результатов инвентаризации;
- порядок оценки выявленных в ходе инвентаризации излишков и недостат по объектам, приобретенным более пяти лет назад, активный рынок по которым отсутствует;
- форма итогового документа по результатам инвентаризации.

В условиях законодательной обязательности проведения инвентаризации как гарантии достоверности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, указанные проблемы становятся препятствием к признанию легитимности результатов инвентаризации, проведенной не в полном соответствии с действующими императивами. Устранение выявленного противоречия, на наш взгляд, находится в сфере профессионального суждения, реализация которого в учетной политике экономического субъекта, может частично нивелировать возникающие проблемы.

Дополнительные возможности при инвентаризации дает и вступающий в силу с 01 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» [6]. Во-первых, стандарт разъясняет порядок организации подготовки и проведения инвентаризации. Во-вторых, расширяет полномочия инвентаризационной комиссии. В-третьих, четко закрепляет виды стоимости, по которым могут быть оценены излишки или недостатки, выявленные в ходе инвентаризации.

Анализ и систематизация положений ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» позволили сформулировать основные направления профессионального суждения специалиста в области бухгалтерского учета, требующие закрепления в учетной политике экономического субъекта (таблица 1).

Таблица 1

Реализация профессионального суждения бухгалтера при инвентаризации активов и обязательств

Область применения профессионального суждения	Варианты, требующие закрепления в учетной политике
Организационные вопросы проведения инвентаризации	
Создание инвентаризационной комиссии	- одна комиссия;
	- несколько комиссий с распределенными полномочиями.
Проведение инвентаризации без создания комиссии	- численность работающих не более двух человек;
	- привлекается аудиторская компания или индивидуальный аудитор;
	- уставом предусмотрена ревизионная комиссия с соответствующими полномочиями.

Фактическое наличие объектов инвентаризации	
Объекты инвентаризации	- виды имущества, имущественных прав и обязательств, не отраженные в системе бухгалтерского учета, но подлежащие инвентаризации.
Способ установления фактического наличия активов	- подсчет, взвешивание, обмер, осмотр;
	- альтернативные способы (видео-, фотофиксация).
Документальное оформление результатов инвентаризации	- инвентаризационные описи, акты инвентаризации, сличительные ведомости;
	- самостоятельно разработанные экономическим субъектом документы, объединяющие показатели фактического наличия объектов и результаты инвентаризации.
Отражение результатов инвентаризации	
Квалификация результатов инвентаризации	- излишки;
	- утрата активов;
	- порча / повреждение активов;
	- возможность дальнейшего использования / продажи испорченных активов;
	- пересортица;
	- основания для признания результатов инвентаризации.
Оценка излишков	- по справедливой стоимости;
	- по балансовой стоимости;
	- по балансовой стоимости аналогичных активов.
Оценка испорченных / поврежденных активов, но подлежащих использованию / продаже	- порядок определения сумм обесценения испорченных / поврежденных активов для внесения корректировок в учет.

Положения, приведенные в таблице 1, наглядно демонстрируют, что требования в отношении инвентаризации стали более гибкими. Это позволит на практике сделать данную процедуру рациональной и менее формальной, использовать широкий диапазон современных средств контроля и адаптировать действующий императив для микропредприятий. Так, п.22 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» для экономических субъектов, где работает только руководитель или руководитель и главный бухгалтер, предусмотрена возможность отказа от создания инвентаризационной комиссии и передаче её полномочий аудиторской компании или ревизионной комиссии (если это предусмотрено уставом) [6]. Привлечение к инвентаризации аудиторских компаний и индивидуальных аудиторов уже получило довольно распространенную практику, а сюрвейерские услуги активно продвигаются на рынке.

Интересной новацией ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» является выделение в качестве отдельного объекта инвентаризации объектов, не учитываемых в системе бухгалтерского учета экономического субъекта ни на балансе, ни за балансом. Виды таких объектов, с указанием причин необходимости и возможности осуществления контрольных мероприятий, следует обозначить в учетной политике отдельно.

Целесообразность применения альтернативных способов определения фактического наличия активов, должна быть обоснована исходя из принципа рациональности, закрепленного в п.6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [7].

Новым стандартом допускается самостоятельно разрабатывать документы, отражающие результаты инвентаризации агрегировано. Однако такие формы

должны соответствовать требованиям ст. 9 «Первичные учетные документы» Федерального закона N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011, а также ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» и быть закреплены в качестве приложения к учетной политики [1,8].

Абсолютно новой функций инвентаризационной комиссии является необходимость оценки возможности дальнейшего использования / продажи испорченных активов, а также определение оснований для возмещения недостачи, признания в учете сомнительной или безнадежной дебиторской задолженности, списания на прочие доходы обязательств, доначисления или списания отложенных налогов. Ранее подобные решения принимались руководителем на основании проведенной инвентаризации.

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» изменен подход к оценке излишков, выявленных в ходе инвентаризации. Экономический субъект должен зафиксировать в учетной политике, по какой стоимости будет оценивать данные объекты: по справедливой, по балансовой или по балансовой, но аналогичных активов. Особые сложности, на наш взгляд, на практике будут возникать с определением справедливой стоимости.

Проведенное исследование возможностей применения профессионального суждения специалиста в области бухгалтерского учета при проведении инвентаризации, позволяет сделать следующие выводы:

- нормативно закрепленное понятие «инвентаризация» в отечественном законодательстве отсутствует;
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» содержит гибкие нормы, позволяющие формировать профессиональное суждение, способствующее максимальной адаптации данного стандарта под особенности и масштабы деятельности всех экономических субъектов;
- профессиональное суждение, сформированное в отношении инвентаризации, должно быть оформлено в учетной политике и/или приложения к ней.

Список литературы

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
2. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н «». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
3. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: утв. приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
4. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации: утв. Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5. Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации N ИНВ-26 "Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией: утв. Постановлением Госкомстата РФ от 27.03.2000 N 26. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
6. Инвентаризация: федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ 28/2023): утв. приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н . - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
7. Учетная политика организации: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/2008): утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н . - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
8. Документы и документооборот в бухгалтерском учете: федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ 27/2021): утв. приказом Минфина РФ от 16.04.2021 N 62н . - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ОРГАНИЗАЦИИ

OBLIGATIONS OF THE ORGANIZATION

Симаков А.С.

Аспирант, Институт экономики и предпринимательства, Национальный
исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Simakov A.S.

Postgraduate Student, Institute of Economics and Entrepreneurship, Lobachevsky Nizhny
Novgorod State University

Аннотация: в данной статье отражены некоторые современные аспекты
обязательства организации.

Annotation: this article reflects some modern aspects of the organization's commitment.

Ключевые слова. Бухгалтерская отчетность организации, бухгалтерский баланс
обязательства организации, обязательства, организация, обязательство.

Keywords. Accounting statements of the organization, balance sheet obligations of the
organization, obligations, organization, obligation

Бухгалтерская отчетность организации является информационной базой, позволяющей всем заинтересованным внешним и внутренним пользователям получать интересующую их информацию. [545с.] Представители профессиональных организаций и информационные агентства на основе анализа данных бухгалтерской отчетности публикуют экономические прогнозы, оказывающие в конечном итоге влияние на формирование общественного мнения в отношении экономических процессов, протекающих в стране в целом. Управленческий персонал организации, анализируя бухгалтерскую отчетность, получает информацию, позволяющую осуществлять грамотное текущее и стратегическое управление предприятием: перспективы сохранения и наращивания капитала; обеспеченность имеющихся обязательств активами; рентабельности; ликвидности и т.д.[130с.] Работники предприятий оценивают организацию с точки зрения стабильности, возможности повышения оплаты труда, получения дополнительных социальных гарантий, льгот, пенсионных планов. Таким образом, бухгалтерская отчетность является первоосновой, позволяющей подготавливать и анализировать отчеты различного характера и назначения, а также оценивать результаты финансово – хозяйственной деятельности в масштабах всей страны. Бухгалтерская отчетность, составляемая за отчетный период на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам, представляет единую систему данных, об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности. Отчетным периодом при составлении бухгалтерской отчетности является период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность в соответствии с законодательными и нормативными документами или в целях удовлетворения внутренних потребностей. Организации самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям обозначенных выше отчетов. [351 с.] Субъекты малого

бизнеса вправе представлять годовую бухгалтерскую отчетность, состоящую из названных выше форм. Эти субъекты формируют бухгалтерскую отчетность по следующей упрощенной системе:

а) в бухгалтерском балансе отчет о прибылях и убытках включает показателей только по группам статей; б) в приложениях бухгалтерскому балансу и отчет о прибылях и убытках приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности. Некоммерческие организации обязаны включать в состав годовой бухгалтерской отчетности отчет о целевом использовании полученных средств, где представляются данные об остатках полученных ресурсов, их поступлении за отчетный год, использовании и остатках средств на конец периода.[238 с.] Обязательство — это существующая на отчетную дату задолженность организации, которая является следствием свершившихся проектов ее хозяйственной деятельности и, расчеты по которой должны привести к оттоку активов. Обязательство может возникнуть в силу действия договора или правовой нормы, а также обычаев делового оборота. Погашение обязательств, предполагает обычно отток соответствующих активов в виде выплаты денежных средств или передачи других активов (оказания услуг). Погашение обязательств может происходить также в форме замены обязательств одного вида другим, преобразования обязательств в капитал, снятия требований со стороны кредитора. Обязательства организации классифицируют по различным признакам — субъектам, видам, срочности погашения и т.д. В классификации по субъектам следует различать обязательства перед собственником организации и обязательства перед третьими лицами. Обязательства перед собственником бывают двух видов: возникающие при первоначальных и последующих взносах собственников в уставный (складочный) капитал (фонд) обязательства учитываются на счете 80 «Уставный капитал» и по этой же статье отражаются в балансе; возникающие в процессе деятельности организации учитываются на счетах 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и отражаются в соответствующих статьях бухгалтерского баланса.[122с.] Указанные виды обязательств перед собственниками в совокупности образуют понятие «собственный капитал».

Обязательства перед третьими лицами — это задолженность по кредитам и займам, различным видам кредиторской задолженности (поставщикам и подрядчикам, перед дочерними и зависимыми обществами, перед персоналом организации и т.п.) и прочие обязательства. [102с.] В совокупности обязательства перед третьими лицами образуют понятие «заемный капитал». Отражаются эти обязательства в разделах IV и V баланса. Деление обязательств на собственный и заемный капитал имеет важное практическое значение с точки зрения срочности их погашения. Обязательства, составляющие собственный капитал, не подлежат погашению за время деятельности организации, обязательства заемного капитала должны быть погашены в соответствующие сроки. В зависимости от срочности погашения обязательства перед третьими

лицами делят на долгосрочные (срок погашения по ним превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения составляет менее 12 месяцев). Различают точные и оцениваемые обязательства: по точным обязательствам сумма погашения заранее известна — задолженность по кредитам банка, по акцептованным счетам поставщиков и т.п.; по оцениваемым обязательствам сумма погашения заранее неизвестна — она определяется с учетом реально сложившихся условий.

Список использованных источников

1. Миславская Н.А., Поленова Н.А., Бухгалтерский учет, Москва – 2013 – 545с.
2. Егорова С.К., Денисова К.Я., Основы бухгалтерского учета и аудита в сфере сервиса, Москва – 2000 – 130с.
3. Волкова Д., План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, Ростов на/Д, Феникс — 2010 – 122с.
4. Бакаев А.С. Годовая бухгалтерская отчетность коммерческой организации. — М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2000. — 238 с. (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»).
5. Вэй Ли, Черногорский С.А. Анализ бухгалтерской отчетности и принятие управленческих решений. — М.: Изд.дом «Герда», 2005 – 102с.
6. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет. — М.: МЦФЭР, 2006. — 351 с.

СПЕЦИФИКА СТРОИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ЕЕ ВЛИЯНИЕ НА ОРГАНИЗАЦИЮ УЧЕТА В СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ ЭКОНОМИКИ

THE SPECIFICS OF CONSTRUCTION ACTIVITY AND ITS IMPACT ON THE ORGANIZATION OF ACCOUNTING IN THE CONSTRUCTION INDUSTRY OF THE ECONOMY

Туякова З.С.

Доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета анализа и аудита, Оренбургский государственный университет

Вилкова А. А.

студентка магистратуры, Оренбургский государственный университет

Tuyakova Z.S.

Doctor of Economics, Professor, Head of the Department of Accounting Analysis and Audit, Orenburg State University

Vilkova A. A.

Graduate student, Orenburg State University

Аннотация. Строительная отрасль является индикатором развития национальной экономики. Состав данной отрасли отличается большим разнообразием, которая включает в свой состав не только строительную деятельность, но и деятельность по проведению инженерных изысканий, разработке технико-экономических обоснований и составлению проектно-сметной документации, а также деятельность по руководству проектами в области строительных работ и другие направления. В данной статье акцентируются основные особенности строительной деятельности с позиции их влияния на специфику отраслевого учета.

Ключевые слова. строительная деятельность, финансовый результат, здания и сооружения, бухгалтерский учет, организация.

Annotation. The construction industry is an indicator of the development of the national economy. The composition of this industry is very diverse, which includes not only construction activities, but also activities for conducting engineering surveys, developing feasibility studies and drawing up design estimates, as well as project management activities in the field of construction work and other areas. This article focuses on the main features of construction activity from the point of view of their influence on the specifics of industry accounting.

Keywords. construction activity; financial result; buildings and structures; accounting; organization.

Строительная индустрия, как составная часть экономики любого государства, характеризуется присущими ей особенностями, оказывающими существенное влияние на формирование учетно-информационной базы о доходах и расходах в строительном производстве.

Это специфическая область долгосрочных контрактов, которые носят сугубо индивидуальный характер даже в тех случаях, когда они реализуются по типовым проектам. Работа всегда варьируется в зависимости от индивидуальных требований клиента, местных условий, будь то с точки зрения его расположения в поле, подключения к инженерным сетям, местных строительных норм или наличия ресурсов, необходимых для выполнения работы. Время, в течение которого, согласно спецификациям клиента, должна быть создана работа, и климатические условия, соответствующие месту, или дата реализации.

Одним из особенностей строительного производства является то, что оно включает в себя ряд специализированных видов деятельности, при этом обычным является использование большого количества субподрядчиков и заключение большого количества договорных отношений. Специфика отражения в этих договорах сметной стоимости и сумм обязательств строительной организации перед заказчиками приводят к спорам между участниками этих договоров.

Строительно-производственная или девелоперская деятельность – это, по сути, производственная или коммерческая деятельность, на которую распространяются общие правила налогообложения прибыли. При определенных обстоятельствах можно предположить, что можно будет создать фонд квалифицированных инвесторов, которые будут приобретать недвижимость с целью повышения стоимости средств. Ставка налога на прибыль будет применяться к юридическому лицу в соответствии с законом, регулирующим инвестиционные компании или инвестиционные фонды.

В качестве следующей специфики строительной отрасли можно выделить ярко выраженную сезонность в осуществлении многих видов строительных работ. Так, большинство строительных организаций отечественной экономики функционируют в различных климатических условиях и вынуждены сокращать объемы производства в зимние месяцы, так как ряд технологических приемов невыполним при низких температурах.

При этом сезонные колебания производства обусловлены не только климатическими условиями, но и цикличностью отдельных отчетных периодов и предполагаемыми способами финансирования.

У большинства клиентов (учетных единиц) отчетный период совпадает с календарным годом. В связи с их внутренними бюджетами и составлением годовой финансовой отчетности обычно возникает необходимость завершить выполненную работу (инвестицию для клиента, которая должна стать долгосрочным активом) к концу календарного года.

Для успешной работы и стабильности строительной компании необходимо справиться со всеми проблемами, которые приносит в их деятельность сезонность. Руководство компании должно справляться не только с незначительными колебаниями в деятельности, но должно быть в состоянии объяснить эти колебания своим акционерам, заказчикам, контрольно-надзорным органам и другим финансовым учреждениям.

Для строительного производства характерно также постепенное создание активов на основе заключенного долгосрочного контракта. При этом в целях повышения эффективности управленческих решений в инвестиционной деятельности и оперативного получения информации о расходах по долгосрочным инвестициям, возможна организация учета обязательств по этим операциям, начиная с момента заключения договоров [9, с.25].

Кроме того, актуализируется решение проблемы достоверного отражения в учете изменений объемов незавершенного производства на начало и конец каждого отчетного периода.

Другой не менее важной проблемой является отражение в системе бухгалтерского учета и отчетности с учетом соблюдения таких основополагающих принципов, как:

- принцип осмотрительности;
- принцип соответствия доходов и расходов.

В частности, сущность последнего принципа применительно к строительной отрасли означает необходимость соблюдения материально-временной связи между отражением в учете затрат, связанных с ведением комплекса строительных и строительно-монтажных работ, и получением доходов не только по строительной организации в целом, но и в разрезе договоров строительного подряда.

Важность соблюдения указанных и других основополагающих принципов в строительной деятельности, также как и в других экономики, обусловлена тем, что информация бухгалтерского учета служит не только для управления компанией, но и для оценки финансового состояния и имущественного положения не только со стороны владельцев, деловых партнеров, но и других групп внешних и внутренних пользователей учетно-отчетной информации [6].

Ряд крупных строительных компаний реализуют часть своей продукции за счет собственных девелоперских проектов. Рекодификация частного права повлекла за собой ряд принципиальных изменений в сфере недвижимого имущества, которые затем нашли отражение и в бухгалтерском и налоговом учете, а также в других законах. Многие из этих изменений создают сложности для разработчиков, которые необходимо учитывать, прежде чем принимать решение о реализации нового проекта или настраивать процесс реализации таким образом, чтобы можно было предлагать конкурентоспособные продукты [3].

Сезонность является фактором для строительных компаний, который необходимо учитывать не только в области планирования и загрузки мощностей, но и создает трудности с точки зрения корректного отражения затрат и доходов. Зная, что исходной величиной для определения налоговой базы становится экономический результат от бухгалтерского учета, понятно, что правильный учет затрат и доходов окажет решающее влияние на определение правильной суммы налога на прибыль. Совершенно стандартным явлением в конце каждого календарного года является выполнение большего количества заказов, чем в случае с большинством других месяцев и, наоборот, уменьшение в первые месяцы календарного года.

По климатическим или организационным причинам некоторые работы не могут быть выполнены в зимние месяцы к сроку сдачи заказа, указанному в договоре на выполнение работ. Есть так называемые незавершенные работы, которые обычно указываются в протоколе передачи. Это дефекты производства, которые не препятствуют его использованию и обычно носят эстетический характер или дефекты, которые могут сократить срок службы производства в будущем. Контракты на работу с т.п. какую ситуацию они ожидают, они обычно принимаются заказчиком работ, с тем, что согласовывается дата их удаления. В

случае более крупных строительных контрактов размер незавершенного бизнеса может достигать оценки до сотен тысяч крон. Как правило, это завершающие слои подъездных путей к зданиям, благоустройство или отделка фасадов зданий. Эта ситуация имеет последствия в области бухгалтерского учета и налогообложения. Правильное рассмотрение таких случаев является обязательным условием для качественного управления компанией.

Передача объекта заказчику (сдача приёмка работ) должна быть проведена в соответствии с Гражданским Кодексом РФ часть 2, глава 37 «Подряд», параграф 3 «Строительный подряд» [1].

На дату, указанную в акте приема-передачи, наступает факт, что субъект бухгалтерского учета обязан учитывать в приходных счетах даже в тех случаях, когда работа не полностью свободна от недостатков. Оценка выручки (доходов) определяется договором на выполнение работ — обычно в пункте, обозначенном как «цена работы».

При этом право заказчика на устранение недостатков в работе вытекает из частноправового порядка. Содержание обязательства из договора изменяется таким образом, что соответствует требованиям кредитора, вытекающим из ненадлежащего исполнения, а затем обязательство прекращается с их удовлетворением, т. е. устранением недостатков и недоделок. Из вышеизложенного видно, что в дальнейшем подрядчику необходимо будет выполнить обязательства по договору подряда на выполнение работ и израсходовать средства на устранение дефектов и незавершенных работ не позднее срока, указанного в акте сдачи-приемки.

Чаще всего расходы на устранение дефектов строительства покрывает подрядчик. Ведь это он проводил строительные работы. Кроме того, подрядчик обязан систематически контролировать качество работ и материалов (ст. 748 ГК) [1]. Для этого в штате создают службу инженеров по надзору за строительством. Примерный перечень их обязанностей изложен в Квалификационном справочнике (утв. постановлением Минтруда от 21.08.1998 № 37) [5].

В то же время должен предусматриваться учет периода, с которым затраты связаны во времени и материально. Затраты на устранение дефектов и незавершенных работ безусловно материально связаны с работой, которая была передана заказчику.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива [4].

Признание оценочного обязательства в бухгалтерском учете отражается по следующей бухгалтерской записи:

Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»

К-т сч. 96 «Резервы предстоящих расходов» — признано оценочное обязательство.

Резервы предназначены для покрытия будущих обязательств, цель которых известна; вероятно, что они возникнут, но обычно сумма или дата их возникновения не являются определенными. В этом случае также выполняется условие времени.

Величину резерва определяется исходя из суммы, указанной в смете строительства незавершенных объектов, или из договора подряда с субподрядчиком, если такой договор существует. При отсутствии указанных документов размер резерва определяется на основании профессиональной оценки [7, с. 52].

В тоже время следует заметить, что сезонность в строительной отрасли не всегда связана только с климатическими особенностями региона, где осуществляются строительные работы. Из-за использования предварительно утвержденных инвестиционных бюджетов частными компаниями, государственными или муниципальными образованиями возникает необходимость учитывать больший объем работы в последний день каждого календарного года, чем фактически выполнено. В контрактах на выполнение работ такое требование может быть определено путем указания частичного исполнения в заранее установленном объеме в выбранную дату.

В связи с осуществлением строительства по долгосрочным контрактам и выполнением работ по оговоренным этапам строительства по согласованию с заказчиком способам финансирования строительства возможны варианты выставления счетов, при этом выбранный способ выставления счета влияет и на учет незавершенного производства. Поэтому правильное определение стоимости этих этапов непосредственно влияет на финансовый результат деятельности строительной компании.

В учетной практике наибольшее распространение получили следующие варианты оплаты этих работ:

1. Ежемесячное выставление счета на основе фактически выполненных услуг, оцененных по цене согласно смете строительства, при этом обычно часть счета удерживается, и эта удержанная плата уплачивается только после фактического завершения, сдача и приемка работы, или после полного устранения всех дефектов и незавершенных работ. Заказчик обычно проверяет, действительно ли были выполнены работы, указанные в счете, через своих представителей на строительной площадке (строительный надзор). Работа сдается и принимается только после ее завершения.

2. Выставление счетов после завершения, контролируемых заказчиком объектов по согласованным ценам отдельных объектов. При этом сам процесс строительства финансируется заказчиком на основе авансовых платежей, оговоренных в договоре на выполнение работ.

3. Ежеквартальное выставление счетов на основе фактически выполненных услуг - аналогично случаю, указанному в способе 1, но с более длительным интервалом частичного выполнения. Только в первом из указанных случаев на балансе строительной организации остатка по инвентарному счету незавершенного производства не будет.

Как подчеркивает Е. А. Акимова, предоставление авансовых платежей или частичных платежей за выполненную работу может быть согласовано в трудовом договоре [8, с. 24]. Если выставление счета зависит от фактически выполненной работы, то такого способа финансирования контракта может быть достаточно. Однако, как правило, существует незначительная разница между затратами на строительство и суммой полученных платежей. Поэтому необходимо искать другие источники.

Таким образом, организация учета доходов и расходов по объектам строительства зависит как от специфики строительной деятельности в целом, так и от условий, оговоренных в конкретных контрактах на строительство.

Список литературы

1. Гражданский кодекс РФ: части первая, вторая, третья и четвертая 30 ноября 1994 г. N 51-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 1994. № 1. Ст. 145.
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ // КонсультантПлюс : справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – Москва : Консультант Плюс, 1997-2022. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>
3. Приказ Минфина России от 24.10.2008 N 116н (ред. от 27.11.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда (ПБУ 2/2008)». Зарегистрировано в Минюсте России 24.11.2008 N 12717)
4. Приказ Минфина России от 13.12.2010 N 167н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)» (Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19691).
5. Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих (утв. Постановлением Минтруда России от 21.08.1998 N 37) (ред. от 27.03.2018).
6. Определение СК по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 20 сентября 2021 г. № 305-ЭС21-11548 по делу № А40-248146/2019.
7. Ашимбекова, Ж. Р. Формирование учетно-аналитической информации о доходах и расходах в строительной организации / Ж. Р. Ашимбекова, А. Т. Чортонбаева // Евразийское Научное Объединение. – 2021. – № 9-1(79). – С. 50-55.
8. Акимова, Е. А. Управление затратами в строительстве / Е. А. Акимова // Справочник экономиста. - 2021. - № 5. - С. 21-27.
9. Туякова, З.С. Методология и организация стоимостного измерения капитала в бухгалтерском учете / З.С. Туякова // Автореферат диссертации доктора экон.наук. – 2008. –Изд.центр СГСЭУ - 38 с.

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ЕЕ ПРОБЛЕМЫ, СВЯЗАННЫЕ С ЦИФРОВИЗАЦИЕЙ БИЗНЕСА

ASSET INVENTORY AND ITS PROBLEMS RELATED TO BUSINESS DIGITALIZATION

Туякова З.С.

Доктор экон. наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Оренбургский государственный университет

Панкова С.В.

Доктор экон. наук, профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Оренбургский государственный университет

ведущий научный сотрудник, Амурский государственный университет

Tuyakova Z.S.

Doctor of Economic Sciences, Head of Accounting, Analysis & Audit Department

Orenburg State University

Pankova S.V.

Doctor of Economic Sciences, Professor of Accounting, Analysis & Audit Department,

Orenburg State University

Leading scientific employee, Amur State University

Аннотация. Рассмотрены проблемы, связанные с проведением инвентаризации в условиях цифровой среды. Продемонстрирована связь методологии, практики и нормативного регулирования бухгалтерского учета. Выявлены недостатки в определении федеральным стандартом действий, касающихся проведения инвентаризации цифровых активов. Определены перспективы устранения неточностей в нормативных актах в соответствии с эмпирической базой. Статья подготовлена по результатам исследований, выполненных за счет гранта Российского научного фонда № 23-28-00044 на тему: «Концептуальная модель региональной предпринимательской экосистемы в условиях цифровой среды», <https://rscf.ru/project/23-28-00044/>

Ключевые слова: инвентаризация, бухгалтерский учет, цифровизация, цифровые финансовые активы

Abstract. The authors considered the problems associated with the inventory in a digital environment. We demonstrate the connection of methodology, practice and regulatory regulation of accounting. The authors identified deficiencies in the definition by the federal standard of actions related to the inventory of digital assets. We have described the prospects for eliminating inaccuracies in regulations in accordance with the empirical base. This article prepared by the research through the grant of the Russian Science Foundation № 23-28-00044 on the topic «Conceptual model of a regional entrepreneurial ecosystem in a digital environment», <https://rscf.ru/project/23-28-00044/>

Keywords: inventory, accounting, digitalization, digital financial assets

Реализация национального проекта «Цифровая экономика» затрагивает значительные сегменты организации и управления бизнесом. Поскольку бухгалтерский учет выполняет роль информационной системы, формирующей цифровую модель экономического субъекта, очевидна необходимость трансформационных преобразований в процессе его осуществления. Соответственно, эмпирический опыт оказывает влияние на методологию бухгалтерского учета как науки, предполагая эволюционные изменения в его

задачах и элементах метода, с помощью которых достигается решение поставленных вопросов.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года впервые отобразил позицию законодателя по активно дискутируемому современными учеными в области экономики вопросу по поводу возможности признания бухгалтерского учета отраслью научных знаний. Статья 20 упомянутого закона прямо отображает обязательность соответствия учетных стандартов потребностям заинтересованных пользователей, а также «...уровню развития науки и практики бухгалтерского учета». Таким образом, должны соблюдаться единые подходы к пониманию и реализации методологических основ учета в нормативном регулировании, научных исследованиях и практической деятельности. Какие-либо изменения в одном из перечисленных сегментов должны неизбежно приводить к соответствующим трансформациям остальных. Так происходит и в отношении процесса цифровизации, касающегося как предметной области учета, так и его методологии.

Проблемы, возникающие в бухгалтерском учете в процессе перехода предпринимательской деятельности на цифровые технологии, рассматривались в трудах отечественных и зарубежных ученых, касающихся соотношения искусственного интеллекта и профессионального суждения бухгалтера в условиях перехода на современные технологии [1,2], цифровизации финансовой отчетности [3], порядка учета цифровых активов [4], инвентаризационных аспектов финансовых активов [5] и других аналогичных вопросов.

Инвентаризация является элементом методологии бухгалтерского учета, наряду с документацией способствующим решению задачи первичного наблюдения и регистрации хозяйственных операций, а также событий и сделок, относящихся к объектам бухгалтерского учета. Министерством финансов России в текущем году был утвержден федеральный стандарт бухгалтерского учета «Инвентаризация» (ФСБУ 28/2023, далее - стандарт), заменивший регламентирующий документ, действующий с 1995 г. К сожалению, не все особенности современного бизнеса, осуществляемого в условиях цифровой среды, нашли отражение в данном документе, что свидетельствует о том, что впоследствии, вполне вероятно, понадобятся действия по внесению изменений в его редакцию, как это происходило с некоторыми предыдущими федеральными стандартами, даже после вступления их в силу.

Одним из отличий утвержденного стандарта, обусловленного развитием цифровизации, является возможность использования соответствующей техники при выявлении фактического наличия отдельных видов активов, обмер или взвешивание которых затруднены – регулятор допускает применение видео- и фотосъемки в качестве приемов фиксации фактического состояния объектов, в современных условиях в основном используется техника с цифровыми носителями информации – смартфоны, планшеты, ноутбуки, цифровые фото- и видеокамеры. Ранее применение подобных приемов при инвентаризации официально не санкционировалось. Из содержания стандарта неясно, возможно ли дистанционное применение фото- и видеофиксации в случае затруднения

доступа к объекту, в частности, ввиду противоэпидемических мероприятий либо других подобных ограничений, но это не противоречит положению стандарта в отношении случаев, когда проведение других процедур инвентаризации невозможно или сопряжено со значительными затратами, поэтому, на наш взгляд, дистанционное участие в этом мероприятии можно считать допустимым.

Дополнительными средствами реализации возможностей цифровой среды при инвентаризации являются кодирование объектов с помощью штрих-кодов, QR-кодов и других криптографических средств с последующим их считыванием сканерами и автоматическим переносом данных на цифровые носители информации или непосредственно в программу, с помощью которой ведется бухгалтерский учет. Стандарт не регламентирует отдельно применение подобных средств автоматизации, но и запрета на использование вспомогательных средств, облегчающих процедуры осмотра, обмера и прочие, нет.

Еще одно не до конца ясное положение стандарта касается проверки активов, не имеющих физической формы, денежных средств, дебиторской задолженности, обязательств и прочих пассивов. Во-первых, стандарт определяет в отношении их инвентаризации только такие процедуры, как проверка документов и выполнение расчетов. Известные в аудиторской и контрольной деятельности процедуры запроса и подтверждения, единственно возможные в ряде случаев для выявления реального состояния задолженности, в стандарте не приводятся, хотя это представляется необходимым. Во-вторых, регулятор не упоминает, как должен осуществляться процесс сверки фактических и учетных данных по цифровым активам, которые не имеют бумажной формы и подтверждаются лишь записями на цифровых носителях и документами держателя распределенного реестра. Даже сама категория цифровых активов как части инвентаризируемого имущества в стандарте не упомянута; подразумевается, что она может быть отнесена к «иным аналогичным активам».

Современная научная литература отмечает имеющиеся проблемы в отношении как учета, так и контроля этого относительно нового вида активов, но конкретных решений не предлагается. Даже в отношении конкретных счетов, на которых необходимо учитывать криптовалюту, токены и другие цифровые активы, в научной среде ведется оживленная дискуссия [6]. Для постановки на учет цифровых финансовых активов используются только выписки банка, подтверждающие взаимодействие с криптобиржей или другим продавцом валюты, а для установления количества имеющихся активов и их текущей цены необходим доступ в личные кабинеты юридического лица, расположенные на соответствующих сайтах или в мобильных приложениях, используемых должностными лицами, на которых оформлен криптокошелек. Для подтверждения наличия активов можно запросить выписку со счетов, открытых в личных кабинетах, но следует отметить, что обычно информация обновляется один раз в день, и не всегда на момент проверки можно утверждать, что комиссии предоставлены достоверные данные. Довольно затруднительной представляется

сверка на бумажных носителях адресов, по которым располагаются лицевые счета с цифровыми финансовыми активами, так как они представляют собой достаточно длинные наборы латинских букв различного регистра, что отрицательно скажется на эффективности процесса инвентаризации. Одним из выходов видится использование скриншотов, сделанных в процессе инвентаризации в присутствии членов комиссии, но в целом эта проблема требует основательного решения, которое представляется возможным предусмотреть при разработке соответствующего федерального стандарта по учету цифровых финансовых активов.

Таким образом, единство положений науки, практики и нормативного регулирования в отношении инвентаризации как элемента метода бухгалтерского учета и вида практической деятельности, регламентируемого федеральным стандартом, может быть достигнуто через разработку методов учета цифровых активов, форм документации, подтверждающей наличие этого вида объектов и права на них предприятия, а также новых видов процедур, которые будут использоваться не только при проведении внутреннего контроля, но и в аудиторской деятельности.

Список литературы

1. Дружиловская Т.Ю. Цифровизация и искусственный интеллект в бухгалтерском учете: достижения и перспективы // Международный бухгалтерский учет. 2023. Т. 26, № 5(503). С. 500-521. DOI 10.24891/ia.26.5.500.
2. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Профессиональное суждение бухгалтера в условиях расширения использования цифровых учетных технологий // Россия, Европа, Азия: цифровизация глобального пространства : Сборник научных трудов III Международного научно-практического форума, Невинномысск, 16–21 ноября 2020 г. / Под ред. И. В. Пеньковой. – Невинномысск: Общество с ограниченной ответственностью "СЕКВОЙЯ", 2020. С. 241-244.
3. Куликова Л.И., Мухаметзянов Р.З. Развитие финансовой отчетности в условиях цифровизации // Международный бухгалтерский учет. 2022. Т. 25, № 2(488). С. 180-197. DOI 10.24891/ia.25.2.180.
4. Мизиковский Е.А., Игонина Е.С. Ревизия финансовых активов как основа эффективного функционирования финансово-хозяйственной деятельности бюджетных организаций // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2020. № 5. С. 32-39.
5. Sixt, Elfriede and Himmer, Klaus, Accounting and Taxation of Cryptoassets (July 12, 2019). Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=3419691> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3419691>.
6. Панкова С.В. Цифровые активы как объекты бухгалтерского учета // Университетский комплекс как региональный центр образования, науки и культуры: Материалы Всероссийской научно-методической конференции, Оренбург, 23–25 января 2019 г. – Оренбург: Оренбургский государственный университет, 2019. С. 3048-3052.

ФОРМИРОВАНИЕ НЕФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В КОМПАНИЯХ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОТРАСЛИ НА ПРИМЕРЕ ООО «АЛЬТЕРНАТИВА»

FORMATION OF NON-FINANCIAL REPORTING IN AGRICULTURAL COMPANIES ON THE EXAMPLE OF LLC "ALTERNATIVE"

Фисенко А.В.

Магистрант первого курса, кафедра бухгалтерского учета, Ростовский
государственный экономический университет (РИНХ)

Fisenko A.V.

1st year master student, department of Accounting, Rostov State University of Economics
(RINH)

Аннотация. Финансовая отчетность организации предоставляет сведения об имущественном положении дел и результатах ее экономической деятельности. При том, что нефинансовая отчетность - раскрывает информацию о деятельности в области устойчивого развития, отражает взаимосвязь экономических, социальных и экологических аспектов.

Ключевые слова: АПК, финансовая отчетность, эффективность, нефинансовая отчетность, устойчивое развитие, экологический отчет.

Annotation. The financial statements of an organization provide information about the property status of affairs and the results of its economic activities. While non-financial reporting - discloses information about activities in the field of sustainable development, reflects the relationship of economic, social and environmental aspects.

Keywords: agro-industrial complex, financial reporting, efficiency, non-financial reporting, sustainable development, environmental report.

Основные вопросы деятельности АПК в 2023 году, такие как качество, надежность и своевременность составления финансовой и нефинансовой отчетности компаний — важнейший приоритет для инвестиционного сообщества и других стейкхолдеров. Предприятия должны стремиться к тому, чтобы клиенты и инвесторы получали наиболее полную и достоверную информацию по широкому кругу вопросов деятельности Агропромышленного комплекса.

В современных экономических условиях эффективность производственной, инвестиционной и финансовой деятельности хозяйствующих субъектов выражается в финансовых результатах. В своей финансовой деятельности экономические субъекты преследуют ряд целей, но самой важной является — получение прибыли. Ведь ни одна коммерческая организация не может существовать без получения положительного финансового результата, иначе ее деятельность будет являться нерациональной и бессмысленной. Однако компаниям не следует забывать контролировать экологическую обстановку, создаваемую предприятием в процессе своей деятельности, а также, следить за процессом устойчивого развития и стремиться в полной мере вести нефинансовую отчетность [3].

Надежное обеспечение России продовольственным и сельскохозяйственным сырьем - важнейшая социально-экономическая задача. Сельское хозяйство – занимает лидирующую позицию среди основных отраслей народного хозяйства. Оно обеспечивает население продовольственными товарами, сырьём для перерабатывающей промышленности и снабжает другие нужды людей.

Необходимость ускорения социально-экономического развития России вызвало решительную перестройку всех сфер общественной жизни, побудило изыскать надежный и эффективный механизм хозяйствования, позволяющий преодолевать застойные явления, тормозящие развитие экономики и максимально использовать весь потенциал страны.

Решение проблемы полного удовлетворения материальных потребностей населения тесно связано с повышением эффективности производства и качества продуктов питания. В настоящее время более половины общего объема личного потребления населения составляют продукты питания, произведенные из сельскохозяйственного сырья. Поэтому повышение эффективности его производства и качества - главное направление реализации продовольственной проблемы.

В условиях рыночной экономики вопросы правильного учета выпуска и реализации готовой продукции, прозрачность бизнеса, составление нефинансовой отчетности являются весьма актуальными на сегодняшний день. Возрастает роль формирования нефинансовой отчетности, потому как, например, отчетность по устойчивому развитию может значительно повысить шансы предприятия в конкурентной борьбе на рынке, улучшить сотрудничество с клиентами и инвесторами, предоставить информацию в открытом доступе для органов власти и общественности.

Отчетность по устойчивому развитию дает возможность пользователям оценить экономическую и социальную ответственность и эффективность системы управления предприятием, рассмотреть наличие потенциальных экономических ресурсов, которые не отражены в финансовой отчетности, но являются незаменимыми. К ним можно отнести: человеческий капитал, положительную репутацию, прочее забалансовое имущество и т.д. [3].

Формирование нефинансовой отчетности непосредственно связано с потребностями пользователей в прозрачности данных и информации обо всей хозяйственной деятельности компании. Данная заинтересованность пользователей связана с разработкой новых систем управления, нацеленных на широкий круг общественности. Общедоступность, открытость и возможность общественности принимать участие в управлении компанией – основные цели, которые преследует нефинансовая отчетность [2].

План по устойчивому развитию – это сложная экономическая категория, в которой проявляется важнейшая сторона деятельности предприятия – его результативность. Без результативности невозможно представить развитие коммерческой организации. Обобщающим показателем устойчивого развития

сельскохозяйственного производства является показатель уровня рентабельности.

Рентабельность приобретает значение – доходность. Имея определенные уровни рентабельности, можно произвести анализ и определить, какая продукция и какие хозяйственные подразделения обеспечивают большую прибыльность. В условиях рыночной экономики процесс приобретает особое значение, где финансовая устойчивость компании предприятия зависит от специализации на рынке и концентрации производства в определенной области.

Наряду с усилением роли учета, возрастает и роль анализа реализации продукции сельскохозяйственного производства, так как в результате выявляется выручка от реализации, правильное определение которой имеет большое значение для получения прибыли от реализации продукции. В то время как прибыль, является главной целью в любом виде предпринимательской деятельности, ибо она выступает основным фактором в стимулировании производственной и предпринимательской деятельности.

Развитие нефинансовой отчетности в агропромышленном комплексе можно рассмотреть на примере ООО «Альтернатива» Неклиновского района, Ростовской области. ООО «Альтернатива», является центральным звеном агропромышленного комплекса. В пределах своих полномочий предприятие занимается выращиванием зерновых (кроме риса), зернобобовых и семян масличных культур, специализируется на пшенице, ячмене, кукурузе и др. зерновых культурах. Общество с ограниченной ответственностью «Альтернатива» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом “Об обществах с ограниченной ответственностью»[1,4].

Целями деятельности ООО «Альтернатива» являются расширение рынка товаров и услуг, а также извлечение прибыли.

Информационной базой исследования явились законы Российской Федерации и другие нормативные документы, монографическая и учебная литература по исследуемой теме, а также данные бухгалтерской финансовой и нефинансовой отчетности предприятия, разработанной в ознакомительном режиме ООО «Альтернатива».

Агропромышленный комплекс (АПК) представляет собой крупнейшее межотраслевое объединение нескольких экономических отраслей. Данные отрасли непосредственно связаны с переработкой сельхоз сырья, и получением из него продукции, доводимой до конечного потребителя. Главная задача агропромышленного комплекса – обеспечение населения продовольственными товарами.

Сельское хозяйство является одной из главных статей бюджета страны и основой всего АПК. Переработка сырья сельскохозяйственной отрасли включает в себя первичную переработку сырья, пищевую промышленность и торговлю произведенной продукцией.

Для выполнения своей главной задачи агропромышленному комплексу требуется сохранить, переработать, вовремя импортировать свою продукцию

людям и подготовить комплексную нефинансовую отчетность, а не только лишь произвести сельскохозяйственную продукцию. Также, в свою очередь, необходимо позаботиться о подготовке комплексной нефинансовой годовой отчетности. Предприятию следует подготовить отчеты об устойчивом развитии и корпоративной ответственности, посвященные текущей деятельности в социальной сфере и природоохраняемой зоне.

Научно-технический прогресс – главный фактор ускорения развития производительности, оказывает непосредственное влияние на сельское хозяйство через основные приоритетные направления его развития. Подготовка высококвалифицированных сотрудников, использование новых форм управления бизнесом, высокоэффективная организация оплаты труда и поощрения сотрудников – имеют непосредственное отношение к развитию научно-технического прогресса.

Выращивание зерновых культур представляет собой сложный и долговременный процесс. Он включает в себя обработку почвы, высадку семян, внесение удобрений, орошение и т.д. Весь этот процесс механизирован. Технология производства культур представляет собой два этапа: подготовка посевных площадей и комплекс работ по сборке урожая. Вот на данном этапе и начинает параллельно формироваться экологический отчет сельхозпредприятия на примере ООО «Альтернатива».

Экологическая отчетность предоставляет определенного уровня защиту окружающей среды от нарушений, связанных с негативным воздействием от производственной деятельности предприятий АПК. Она содержит в себе информацию о негативном воздействии на водную, наземную и воздушную среду, которое оказывает предприятие в процессе своей хозяйственной деятельности. В отчетности отражаются объемы и количества выбросов загрязняющих веществ. Данный отчет является обязательным документом и за не предоставление сведений, предприятия несут ответственность.

Но в свою очередь, АПК ООО «Альтернатива» разрабатывает комплекс мер, для сохранения окружающей среды на должном уровне. Так как территория Ростовской области находится в засушливом районе, применяются различные меры для борьбы с эрозией. Также проводятся различные мероприятия для подпитки почв. Предпосевную обработку почвы выполняют с помощью новейшей техники, закупленной на комбайновом заводе «Ростсельмаш». Посев проводится в сжатые сроки с помощью сеялок новейших технологий [6].

При организации уборки зерновых и зернобобовых культур, все транспортные средства, увозящие зерно, фиксируются в ведомостях и включаются в отчетность. Для этого требуется эффективный технологический метод. Самым трудоемким процессом на предприятии АПК является послеуборочная обработка зерна.

В свою очередь, повышение экономической эффективности агропромышленного комплекса способствует увеличению производства зерновых культур при тех же ресурсах и при рациональном пользовании природной территорией и не пренебрежением экологической обстановке.

Для оценки эффективности зернового хозяйства используются система стоимостных и натуральных показателей. Система характеризуется показателями, которые отражают уровень использования земельных, трудовых и материальных ресурсов. Самыми значимыми показателями являются: урожайность зерновых (кроме риса), зернобобовых и семян масличных культур, трудоемкость производства культур, уровень рентабельности и прибыльность.

Эффективность зернового хозяйства – основа развития ООО «Альтернатива». Большое значение на производительность труда оказывает внедрение новых эффективных технологий для целей устойчивого развития. Повышение производительности труда, основанное на внедрении новых технологий, позволяет получать высокий урожай, подстраиваясь под различные природно-климатические условия. Предприятие сотрудничает с лучшими производителями семян, удобрений, техники. Целью эффективной технологии является рост урожайности. Внесение элитных удобрений способствует росту культур на 40-50%.

Производство зерна, бобовых и масличных культур занимает ведущее положение в экономике страны. Соответственно, ООО «Альтернатива» вносит свой вклад в развитие государства. Ведь зерно является основой питания людей. Трудно представить свою жизнь без хлебных продуктов и масел. А также зерно – основа корма для животных.

Из-за повышенного интереса к вопросам устойчивого развития ООО «Альтернатива» постоянно преодолевает трудности, связанные с различными экологическими проблемами. На основе этого, можно сделать вывод о том, что существует непосредственная взаимосвязь между финансовым состоянием предприятия и степенью, в которой оно раскрывает нефинансовую информацию о себе. Нефинансовая отчетность предоставляет понятную, прозрачную и достоверную информацию, связанную как с социальной, экономической сферами, так и с экологической обстановкой в стране. Это помогает организациям АПК разработать определенный путь и ставить определенные цели для более эффективного и полезного управления. В свою очередь, инвесторы и клиенты получают прозрачную информацию в свободном доступе [5].

Нефинансовая отчетность должна охватывать показатели, раскрывающие возможности компании по выявлению и устранению неблагоприятных последствий для человека и окружающей среды. Отчетность раскрывает политику данного предприятия в области прав человека и возможных рисков, которые будут устраняться с помощью специально разработанных мер [5].

Отчет АПК ООО «Альтернатива» о деятельности в области устойчивого развития, содержит:

- Обращение Генерального директора ООО «Альтернатива» (Швецова Константина Эдуардовича);
 - Стратегию управления организацией в области устойчивого развития;
 - Раздел «Выращивание зерновых, зернобобовых и масличных культур».
- Поставка продуктов питания в качестве муки, масел, зерен для людей;

- Раздел «Персонал: достойная работа и оплата труда». Поощрение работников, различные социальные программы для персонала.
- Раздел «Экология страны». Работа по снижению негативного воздействия на природу края, рациональное использование ресурсов и составление экологического отчета;
- Приложения. Статистические данные [6].

Экологический отчет ООО «Альтернатива» за 2022 г.
содержит:

- Обращение Генерального директора ООО «Альтернатива» (Швецова Константина Эдуардовича);
- Раздел «Организация безопасной среды». Содержит информацию о разработках в области сохранения водоохраной зоны, восполнения минерального состава почв, денежного стимулирования мер по сохранению наземно-воздушной среды.
- Раздел «Организация по охране водной среды». Содержит комплекс мер, направленных на сохранение водоемов, создание системы очистки сточных вод и т.д.;
- Раздел «Предотвращение негативного воздействия на окружающую среду». Включает в себя страхование возможных рисков чрезвычайных ситуаций техногенного характера.
- Раздел «Инновационные технологии для предотвращения ЧС техногенного характера». Содержит комплекс инновационных мер, направленных на предотвращение разрушающего воздействия на окружающую среду.
- Раздел «Проведение субботней экологической уборки». Производится определенного рода сотрудниками по разработанному графику [6].

Таким образом, складываются определенные выводы. Изменение в сфере нефинансовой отчетности – процесс довольно медлительный, несмотря на приобретение широкого одобрения в общественности. Мир не стоит на месте, меняются подходы к анализу данных для целей устойчивого развития. Главное неизменно - человечество нуждается в сохранении окружающей среды и на основе методов достижения этой цели – формирования экологической отчетности, которая с каждым годом будет все более доработана и усложнена. Со временем будут видоизменяться системы сбора данных, информация будет обновляться намного чаще – в режиме «онлайн». Проблема будущего в нефинансовой отчетности, связана с устойчивым развитием организации. Развитие международной системы стандартов нефинансовой отчетности, поспособствует формированию стратегий развития бизнеса, направленных на устойчивое развитие. На данный момент в мире развитие нефинансовой отчетности набирает свои обороты. Происходит увеличение числа организаций АПК разрабатывающих нефинансовую отчетность. В целом, российские тенденции в сфере устойчивого развития соответствуют международной

практике. Однако, эффективное внедрение системы нефинансовой отчетности невозможно без повышения уровня образованности людей в данной области. Целесообразным представляется введение обязательного курса «Нефинансовая отчетность» не только на программах магистратуры, но и на старших курсах бакалавра при получении экономического и юридического образований, а также развитие системы сертификации преуспевающих студентов.

Список литературы

1. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 02.07.2021, с изм. 25.02.2022) "Об обществах с ограниченной ответственностью" // Доступ из справочной правовой системы Консультант Плюс.
2. Распоряжение Правительства РФ от 05.05.2017 № 876-р «Об утверждении концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по ее реализации» // Доступ из справочной правовой системы Консультант Плюс.
3. Александрова А.И. Финансовое планирование: учебное пособие / Санкт Петербург, 2020, – 143 с.
4. Карагулова К.З., Емельянова И.Н. Современные тенденции развития бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс]: <https://www.e-rej.ru/Articles/2018/Karagulova.pdf> (дата обращения 15.05.2023)
5. Сенаторова Е.А. «Нефинансовая отчетность: международный контекст, российская практика // журнал: Корпоративные финансы – 2018 – №3 – 81-92 с.
6. Документация организации: бухгалтерские документы, финансовая и нефинансовая отчетность ООО «Альтернатива» 2020-2022гг.

МЕТОДИКА ИСЧИСЛЕНИЯ И УЧЕТ НАЛОГОВ И СБОРОВ В ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТАХ

METHODOLOGY OF CALCULATION AND ACCOUNTING OF TAXES AND FEES IN ECONOMIC ENTITIES

Ханавова Д. Э.

магистр, кафедры цифровых бизнес-технологий и систем учета,

Белоусов А. И.

д.э.н., профессор кафедры цифровых бизнес-технологий и систем учета ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет»

Khanavova D. E.

Master, Department of Digital Business Technologies and Accounting Systems,

Belousov A. I.

Doctor of Economics, Professor of the Department of Digital Business Technologies and Accounting Systems of the Federal Autonomous Educational Institution of Higher Education "North-Caucasian Federal University"

Аннотация. Хозяйствующие субъекты, реализующие деятельность на территории страны автоматические, являются плательщиками налогов и сборов. Сама методика исчисления и учета налогов и сборов базируется на использовании налогового кодекса и соблюдения нескольких этапов, которые необходимы для определения суммы налогов и сборов, подлежащей отражению в учете и уплате в бюджет. Для обеспечения точности, снижения ручных ошибок и ускорения расчета налогов и сборов можно воспользоваться современными цифровыми технологиями, которые не только предотвратят возможные штрафы и санкции, но и поспособствуют эффективности ведения бизнеса.

Ключевые слова: хозяйствующий субъект, налог, сбор, методика исчисления, учет, цифровизация и т.п.

Abstract. Business entities operating on the territory of the country are automatically payers of taxes and fees. The very methodology for calculating and accounting for taxes and fees is based on the use of the tax code and compliance with several stages that are necessary to determine the amount of taxes and fees to be recorded and paid to the budget. To ensure accuracy, reduce manual errors and speed up the calculation of taxes and fees, you can use modern digital technologies that will not only prevent possible fines and sanctions, but also contribute to the efficiency of doing business.

Keywords: business entity, tax, fee, calculation method, accounting, digitalization, etc.

На сегодняшний день проблема метода начисления и учета налогов и сборов в субъектах хозяйствования является наиболее актуальным, так как они самостоятельно обязаны контролировать сроки уплаты налогов и сборов, чтобы избежать штрафных санкций.

Методика исчисления и учет налогов и сборов – это процедура, согласно которой определяется обязательный платеж налогоплательщика в соответствии с законодательством о налогах. Этот процесс включает в себя различные шаги, в том числе расчет налогов и сборов, заполнение деклараций, уплату налогов и сборов.

Классическое определение категории «налог» и «сбор» раскрыто в Налоговом кодексе РФ [1]. По мнению автора: налог – это денежные платежи, которые взимаются государством с граждан и организаций для финансирования

своих функций и обеспечения социальной и экономической стабильности страны; сбор – это различные обязательные платежи, которые фиксируются законодательством.

В России на сегодняшний день существует трехуровневая система налогообложения (рис. 1), и выделяется отдельная группа налогов: специальные налоговые режимы [2].

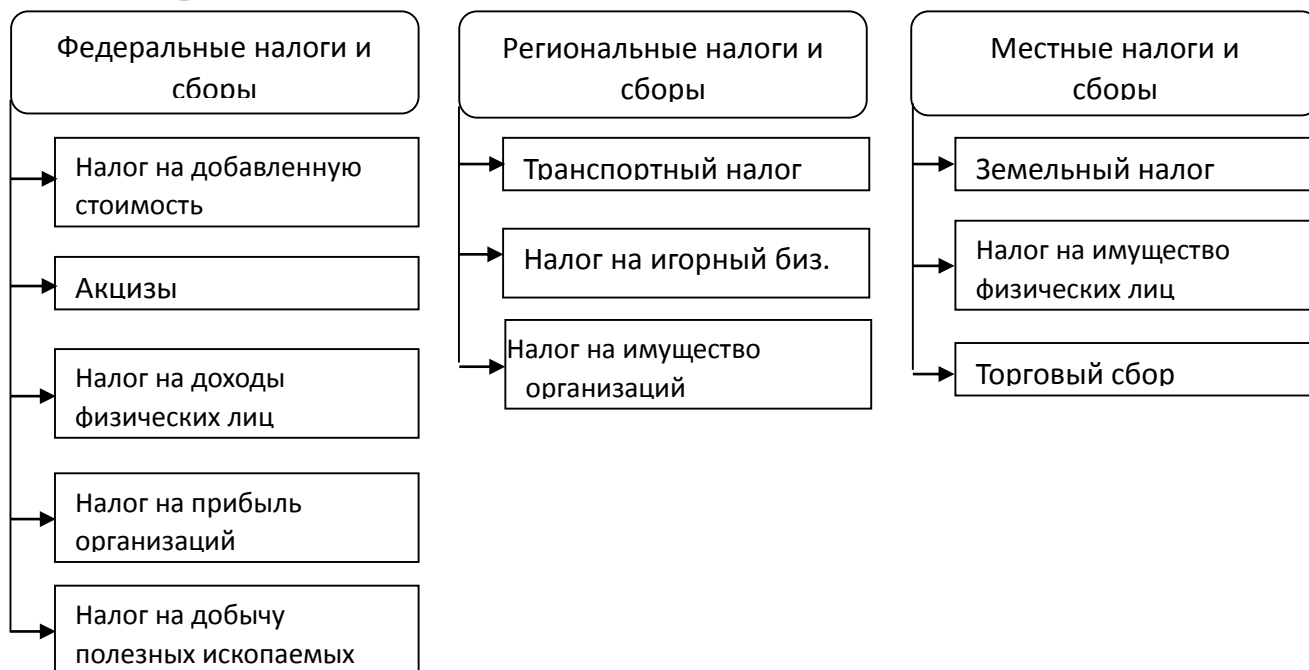


Рис. 1. Налоговая система РФ

Механизм стоимостного распределения и перераспределения государственных доходов отражает функцию налогов. Российские ученые не пришли к единому мнению по поводу количества функций присущих категории «налоги и сборы», но никто не отрицает наличие таких функций как фискальная и регулирующая. Фискальная функция налога обеспечивает формирование финансовых ресурсов государства, т. е. доходов различных уровней государственного бюджета. Регулирующая функция характеризует налоги как рычаг государственного контроля экономических и социальных процессов, т. е. контроль для обеспечения стимулирования или сдерживания процессов производства [5].

В соответствии с законодательством РФ все хозяйствующие субъекты, осуществляющие деятельность на территории страны, являются плательщиками налогов и сборов, и в зависимости от того на каком режиме налогообложения они находятся (общем или специальном) зависит перечень налогов, подлежащих начислению, уплате и перечислению в бюджет.

Методика исчисления налогов и сборов в организациях стандартизирована и базируется на использовании нормативно-правовых актов, регулирующих порядок налогообложения, с применением автоматизированных систем учета.

Но для исчисления налогов и сборов используются различные методы. Например, для налога на прибыль предприятия используется метод декларирования доходов и расходов. Для налога на добавленную стоимость

используется метод вычета НДС.

Хозяйствующие субъекты также обязаны правильно классифицировать доходы и расходы для учета налогов и сборов. Классификация проводится в соответствии с налоговым кодексом и положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету [5].

Этапы процесса исчисления и учета налогов и сборов:

1. Определение налогооблагаемой базы. Налогооблагаемая база – это экономическая деятельность, подлежащая налогообложению. Для каждого вида налога она определяется по-разному;

2. Определение ставок налога. Каждый вид налога имеет свои ставки и налоговые льготы;

3. Исчисление налоговой обязанности. После того, как определены налогооблагаемая база и ставки налога, производится расчет налоговой обязанности;

4. Оформление декларации. В некоторых случаях налогоплательщик должен заполнить декларацию по налогу, в которой он сообщает о своей налоговой обязанности;

5. Уплата налогов и сборов. После заполнения декларации и расчета налоговой обязанности необходимо уплатить налог или сбор;

6. Отражение налогов и сборов в бухгалтерском учете. Все уплаченные налоги и сборы записываются в учетных документах.

Исчисление и учет налогов и сборов является сложным и ответственным процессом, требующим соответствующих навыков и знаний. Поэтому многие организации обращаются за полным или частичным аутсорсингом налоговых функций к компаниям, специализирующимся на этих вопросах [4].

Важно отметить, что налоговое законодательство постоянно меняется, поэтому предприятия обязаны следить за новыми изменениями и корректировать свою методику исчисления и учета налогов и сборов в соответствии с ними.

По мере того, как в настоящее время вопрос цифровизации бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов наиболее актуален, можно предложить следующие перспективы цифровизации учета налогов и сборов:

1. Цифровой учет устранил большую часть ручной работы, связанной с бухгалтерскими операциями, от ввода данных до отчетности. Это позволит бухгалтерам сэкономить время и вместо этого сосредоточиться на аналитических задачах и составлению выводов к ним.

2. Цифровизации поможет компаниям оставаться организованными и работать более эффективно с меньшим количеством ошибок. Доступ к информации о клиентах и сотрудниках организации, когда дело дойдет до налоговой проверки, также станет намного проще.

3. Поскольку вся информация будет обновляться и обрабатывается в режиме онлайн, то данные будут предоставляться данные в режиме реального времени, что позволяет бухгалтерам своевременно получать информации об изменениях налогового законодательстве и снизить риски штрафов.

4. Хранение первичных документов бухгалтерского учета на цифровых

носителях обеспечит дополнительный уровень безопасности конфиденциальной информации, поскольку бумажные экземпляры могут быть утеряны, украдены или повреждены.

5. Бухгалтеры больше не будут привязаны к офису, поскольку облачные решения предлагают гибкость и мобильность, что означает, что они могут эффективно работать из любого места в любое время (при наличии подключения к Интернету).

Важно, что сам процесс цифровизации бухгалтерского учета в части налогов и сборов применим к предприятиям всех типов, независимо от отрасли или размера.

Таким образом, законодательно закреплено, что хозяйствующие субъекта функционирующие на территории страны обязаны вести бухгалтерский учет налогов и сборов и своевременно перечислять суммы по налогам в бюджет. Для оптимизации учета налогов и сборов организации могут использовать современные цифровые технологии, которые позволят своевременно контролировать точность и правильность расчета и избежать получения штрафов.

Список литературы:

1. Российская Федерация. Кодексы. Налоговый кодекс РФ. Ч. I: федер. закон от 31 июля 1998 № 146-ФЗ.
2. Российская Федерация. Кодексы. Налоговый кодекс РФ. Ч. II: федер. закон от 05 августа 2000 № 117-ФЗ.
3. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учета: федер. закон от 06 декабрь 2011 № 402-ФЗ.
4. Захаров И. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова; под редакцией И. М. Дмитриевой. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 416 с.
5. Папковская П. Я. Бухгалтерский учет: учебник / под редакцией П. Я. Папковской. – 2-е изд., испр. и доп. – Минск: РИПО, 2019. – 375 с.
6. Ромаов А. Н., Колчин С. П. Налоги и налогообложение: учебное пособие / А. Н. Романов, С. П. Колчин. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. – 389 с.

ЭКОНОМИКА ЗАМКНУТОГО ЦИКЛА И ЕЕ ВЛИЯНИЕ НА ФОРМИРОВАНИЕ МЕТОДОЛОГИИ ЦИКЛИЧЕСКОГО УЧЕТА

CLOSED-LOOP ECONOMICS AND ITS IMPACT ON THE FORMATION OF THE METHODOLOGY OF CYCLIC ACCOUNTING

Хахонова Н.Н.

Доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета Ростовского
государственного экономического университета РГЭУ (РИНХ)

Khakhonova N.N.

Doctor of Economics, Professor, Professor of Accounting, Rostov State University of Economics
(RSUE)

Аннотация. Статья посвящена актуальным вопросам освещения позиции МФБ в части необходимости активного участия профессиональных бухгалтеров в развитии экономики замкнутого цикла. Понятие циклического учета, его цели и задачи, принципы и функции, методы учета и используемые подходы к раскрытию информации в циклической отчетности в настоящее время находятся в стадии разработки. Профессиональный бухгалтер, в силу специфики своей деятельности, должен принимать активное участие в данном процессе, не ожидая выхода каких-либо международных или национальных регламентов. Сегодня роль профессионального бухгалтера в возможности оказать существенное влияние на позицию руководства и собственников компании в целях принятия эффективных управленческих решений по переходу от линейной модели ведения бизнеса к циклической экономике.

Ключевые слова: циклический учет, циклическая отчетность, МФБ, роль бухгалтера

Annotation. The article is devoted to topical issues of highlighting the position of the IFAC regarding the need for active participation of professional accountants in the development of cyclic accounting and the formation of cyclic reporting that meet the needs of the closed-loop economy that has been actively developing recently. The concept of cyclical accounting, its goals and objectives, principles and functions, accounting methods and approaches used to disclose information in cyclical reporting are currently under development. A professional accountant, due to the specifics of his activity, should take an active part in this process, without waiting for the release of any international or national regulations. Today, the role of a professional accountant is to have a significant impact on the position of the management and owners of the company in order to make effective management decisions on the transition from a linear business model to a cyclical economy.

Keywords: cyclic accounting, cyclic reporting, MFB, the role of an accountant.

Переход к экономике замкнутого цикла является очередным этапом формирования экономики устойчивого развития, в соответствии с Планом ООН на период с 2015 до 2030 гг., принятого всеми странами-участниками, в целях комплексного решения экологических, экономических, социальных проблем.

Основным ресурсом, требуемым для успешного решения поставленных задач, является информация, необходимая для оценки рисков, разработки стратегий и планов, характеристики принятых мер и реальной оценки их эффективности. При этом если одна часть информации в том или ином виде формировалась в компаниях, то другая – отсутствовала. Вызывал вопросы и формат раскрытия информации. В итоге длительных обсуждений появился термин «нефинансовая отчетность».

К настоящему времени в мировой практике существует целый ряд международных универсальных и специализированных стандартов нефинансовой отчетности, например «Глобальная инициатива по отчетности (Global Reporting Initiative, GRI)», рекомендации Целевой группы по раскрытию финансовой информации, связанной с климатом (Task Force on Climate-related Financial Disclosures, TCFD). К сожалению, вышеназванные требования и стандарты не согласуются друг с другом, а в отдельных аспектах – даже противоречат.

Насущная необходимость разработки единых глобальных требований к формированию корпоративной отчетности привела к созданию в 2021 г. Международного совета по стандартам устойчивого развития (ISSB), который приступил к разработке стандартов отчетности в области устойчивого развития. Плановый срок выпуска стандартов - конец 2 квартала 2023 года.

Европейский парламент принял Директиву о корпоративной отчетности в области устойчивого развития (CSRD), которая обяжет более 50 000 компаний ЕС раскрывать данные о социальных и экологических (ESG - экологическое и социальное управление) последствиях своей деятельности. Причем компании должны будут раскрывать информацию не в отдельном отчете об устойчивом развитии, а в составе годовой управленческой отчетности. Европейская консультативная группа по финансовой отчетности (EFRAG) обещает уже к июню 2023 разработать комплект стандартов ESG-отчетности (ESRS).

В Российской Федерации опубликованы Концепция развития публичной нефинансовой отчетности существует с 2017 года (Распоряжение Правительства РФ от 5 мая 2017 г. № 876-р), законопроект «О публичной нефинансовой отчетности» и изданы рекомендации Банка России по раскрытию информации нефинансовой информации ПАО 2021 года. В данных рекомендациях содержится следующее определение нефинансового отчета: « отчет об устойчивом развитии, экологический отчет, отчет о корпоративной социальной ответственности или иной отчет, содержащий нефинансовую информацию, в том числе о факторах, связанных с окружающей средой (в том числе экологические факторы и факторы, связанные с изменением климата), обществом (социальные факторы) и корпоративным управлением, за исключением отчета эмитента эмиссионных ценных бумаг и годового отчета акционерного общества»¹⁰[1].

До 2017 года «публичная нефинансовая отчетность имела статус добровольной инициативы и прежде всего крупного бизнеса. Практически не затрагивали некоммерческие организации и государственные учреждения. В 2017 г. в РФ насчитывалось более 160 организаций, которые когда-либо

¹⁰ Информационное письмо о рекомендациях по раскрытию публичными акционерными обществами нефинансовой информации, связанной с деятельностью таких обществ. Информационное письмо Банка России от 12.07.2021 №ИН-06-24/89. [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: <https://cbr.ru/>.

выпускали публичные нефинансовые отчеты, примерно 30% отчетов проходят процедуру независимого подтверждения (заверения)» [2].¹¹

По состоянию на 18 мая 2023 г. в «Национальный Регистр нефинансовых отчетов внесены 239 компаний, зарегистрировано отчетов – 1 395, которые выпущены в период, начиная с 2000 г. В их числе: отчеты по устойчивому развитию – 534; социальные отчеты – 387; экологические отчеты – 110; интегрированные отчеты – 364.»¹² [3].

Следует признать, что в данном направлении проделан большой объем работы, однако в Отчете ООН 2022 года «О достижении Целей устойчивого развития» было определено, что череда глобальных кризисов (в первую очередь эпидемия COVID-19) ударила по каждой из 17 целей устойчивого развития и обратила весь прогресс последних лет вспять¹³ [4].

Циклическая экономика (экономика замкнутого цикла) представляет «экономику многократного использования сырья и является альтернативой применяемой сегодня линейной экономике, основанной на принципе «производство — использование — утилизация». Задача циклической экономики — как можно более широко использовать возобновляемые ресурсы и в идеале переход на безотходное производство. Замыкая ресурсную цепочку и замедляя движение продукции внутри экономики, циклические бизнес-модели сокращают негативный эффект хозяйственной деятельности на экологию. Например, использование в производстве вторсырья, а не невозобновляемых ресурсов, способно сократить выбросы парниковых газов вплоть до 90%, в зависимости от отрасли. Восстановление полностью использованной продукции снизит объемы создания отходов до 80%.»[5]¹⁴

Распространение циклических бизнес-моделей имеет решающее значение для ускорения перехода к экономике замкнутого цикла, повышения прибыльности предприятий и достижения ключевых целей в области климата, таких как чистый ноль.

Внедрение данной модели организации и ведения бизнеса предполагает со стороны бизнеса повсеместное использование 5 основополагающих моделей:

1. модели циклической поставки;
2. модель вторичного использования — переработки сырья;
3. модель продления срока службы основных средств;
4. модель совместное использования (шеринг) одного продукта разными потребителями, что снижает спрос на новые продукты;
5. сервисные модели.

¹¹ Нурова И.Д. Финансовая и нефинансовая отчетность: информационные границы // Современные научные исследования и инновации. 2019. № 12 [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: <https://web.snauka.ru/issues/2019/12/90998> (дата обращения: 10.05.2023).

¹² Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчетов. [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: https://rspp.ru/sustainable_development/registr/ (Дата обращения 18.05.2023).

¹³ Новый отчет ООН: вероятнее всего мир не достигнет Целей устойчивого развития (ЦУР) к 2030 году. [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: <https://ecosphere.press/2022/08/09/novyyj-otchet-onn-veroyatnee-vsego-mir-ne-dostignet-czelej-ustojchivogo-razvitiya-czur-k-2030-godu/> (Дата обращения 17.05.2023).

¹⁴ Как циклическая экономика может сгладить ущерб природе. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://trends.rbc.ru/trends/green/5d66893d9a794755efbdf2dhttps://trends.rbc.ru/trends/green/5d66893d9a794755efbdf2d>

Со стороны общества — изменение парадигмы мышления, создание устойчивых общественных инициатив, как волонтерских, так и коммерческих[6]¹⁵.

В ходе анализа основных проблем, замедляющих переход к экономике замкнутого цикла, препятствующих его широкому распространению и успешному внедрению, ряд экспертов выделил:

- 1) проблемы, связанные с финансированием;
- 2) проблемы, связанные с бухгалтерским учетом для бизнеса с замкнутым циклом.

В этих условиях Международная федерация бухгалтеров (далее - МФБ) выступила со следующим обращением к профессиональным бухгалтерам всего мира: «Помощь организациям в решении таких серьезных проблем требует от бухгалтеров нестандартного мышления. Мы должны раздвинуть границы того, что мы, как профессионалы, можем сделать, чтобы выявлять риски и превращать их в новые возможности посредством трансформации бизнес-модели».

Несколько слов об МФБ: Международная федерация бухгалтеров (International Federation of Accountants (IFAC)), объединяет более 3 миллионов представителей бухгалтерской профессии из 135 стран и юрисдикций. Членам МФБ присваивается звание «профессиональный бухгалтер», который является официальным брендом МСФО. В России право присвоения статуса профессионального бухгалтера принадлежит Институту профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) [7].

В условиях грядущего экологического кризиса, в деятельности коммерческих компаний, наносящих своей производственной деятельностью непоправимый вред окружающей среде именно профессиональных бухгалтер, в силу специфики своей профессиональной деятельности, должен обосновать возможность трансформацию бизнес-модели.

В 2019 Королевским институтом дипломированных бухгалтеров Нидерландов (NBA) и Circle Economy была образована Коалиция «Circular Accounting» для выявления проблем, связанных с бухгалтерским учетом в экономике замкнутого цикла. В коалицию входят эксперты и ученые в области финансов, бухгалтерского учета и права, которые вместе создают решения для преодоления барьеров на пути к цикличности.

В январе 2022 Коалиция представила в МФБ отчет «Финансовый учет в экономике замкнутого цикла: переопределение ценности, воздействия и риска для ускорения кругового перехода», в котором говорилось: «Каждый должен сыграть свою роль в превращении крупномасштабных системных изменений в реальность: от бухгалтеров и аудиторов до финансистов, предприятий и регулирующих органов, все участники должны принять изменение в мышлении, чтобы действительно изменить способ ведения бизнеса. Бухгалтерский учет и финансирование являются катализаторами циклических изменений, и адаптация

¹⁵ Устойчивое развитие: что это такое, и в чем его значимость. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://sedliliya.medium.com>

их к работе в циклических компаниях имеет решающее значение для движения вперед»¹⁶[1].

С позиции Коалиции, назрела необходимость в разработке методологии циклического учета и отчетности, т.к. циклический учет выходит за рамки бухгалтерского, управленческого и интегрированного учета. Более того современные методы бухгалтерского учета, разработанные для линейной экономики, не приспособлены для того, чтобы по-настоящему отразить ценность, риски и финансовые результаты от мероприятий замкнутого бизнеса. Циклический учет призван более широко осветить воздействие компаний на окружающую среду, общество и экономику.

Цель циклического учета заключается в том, чтобы сделать "неосязаемые" последствия циклической экономики ощутимыми и измеримыми с целью их раскрытия в циклической отчетности, т.е. той отчетности, в которой компании отчитываются о своей экологической и социальной деятельности в дополнение к существующим формам нефинансовой отчетности. Циклическая отчетность призвана осветить практику измерения и результаты анализа финансовых и нефинансовых показателей компании, связанных с формированием циклического бизнеса.

Циклический учет и отчетность - это взаимодополняющие процессы, которые при совместном использовании будут играть большую роль в циклическом переходе.

Понятие циклического учета, его цели и задачи, принципы и функции, методы учета и используемые подходы к раскрытию информации в циклической отчетности в настоящее время находятся в стадии разработки. Профессиональный бухгалтер, в силу специфики своей деятельности, должен принимать активное участие в данном процессе, не ожидая выхода каких-либо международных или национальных регламентов.

МФБ считает, что профессиональный бухгалтер должен помочь менеджменту выбрать целевые показатели для достижения целей экономики замкнутого цикла и соответствующие им ключевые показатели воздействия, относящиеся к эффективности использования ресурсов, отходам и выбросам и т.п.; разработать методологию измерения для обеспечения надежности и сопоставимости показателей планов и отчетов; доработать инструменты и методы финансового планирования, такие как составление бюджета, стимулировали инновации для поддержки устойчивых практик и решений, что бы они стали соответствовать целям циклического бизнеса; определить возможности и риски, связанные с переходом к экономике замкнутого цикла и подготовить для собственников бизнес-обоснование преобразования бизнес-моделей с доказательством жизнеспособности бизнеса.

Все вышеизложенное позволяет сделать вывод об имеющихся перспективах деятельности профессионального бухгалтера в части развития

¹⁶ Financial accounting in the circular economy. Redefining value, impact and risk to accelerate the circular transition [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.circle-economy.com/resources/financial-accounting-in-the-circular-economy-redefining-value-impact-and-risk-to-accelerate-the-circular-transition> (дата обращения: 10.05.2023).

методологии, теории и практики циклического учета. Важнейшей задачей современного этапа становления интегрированного учета является необходимость обеспечения его тесной связи с финансовым и интегрированным учетом, а также финансовой и нефинансовой отчетностью. По нашему мнению попытки обосновать целесообразность разработки специализированных международных и национальных стандартов в области циклического учета не обоснованы. Для решения вышеназванных вопросов более целесообразно использовать возможности внутрифирменных стандартов и регламентов. Несомненно, эти вопросы требуют своего дальнейшего изучения, проработки и обсуждения в среде профессионального сообщества.

Список литературы

1. Информационное письмо о рекомендациях по раскрытию публичными акционерными обществами нефинансовой информации, связанной с деятельностью таких обществ. Информационное письмо Банка России от 12.07.2021 №ИН-06-24/89. [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: <https://cbr.ru/>.
2. Нурова И.Д. Финансовая и нефинансовая отчетность: информационные границы // Современные научные исследования и инновации. 2019. № 12. [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: <https://web.snauka.ru/issues/2019/12/90998> (дата обращения: 10.05.2023).
3. Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчетов. [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: https://rspp.ru/sustainable_development/registr/ (Дата обращения 18.05.2023).
4. Новый отчет ООН: вероятнее всего мир не достигнет Целей устойчивого развития (ЦУР) к 2030 году. [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: <https://ecosphere.press/2022/08/09/novyy-otchet-oon-veroyatnee-vsego-mir-ne-dostignet-czelej-ustojchivogo-razvitiya-czur-k-2030-godu/> (Дата обращения 17.05.2023).
5. Как циклическая экономика может сгладить ущерб природе. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://trends.rbc.ru/trends/green/5d66893d9a794755efbdbf2dhttps://trends.rbc.ru/trends/green/5d66893d9a794755efbdbf2d> (Дата обращения 17.05.2023).
6. Устойчивое развитие: что это такое, и в чем его значимость. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://sedliliya.medium.com>. (Дата обращения 17.05.2023).
7. Хахонова Н. Н. Обзор глобальных приоритетов развития профессиональных бухгалтеров // Наука и мир. 2023. №. 2. С. 26-30.
8. Financial accounting in the circular economy. Redefining value, impact and risk to accelerate the circular transition [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.circle-economy.com/resources/financial-accounting-in-the-circular-economy-redefining-value-impact-and-risk-to-accelerate-the-circular-transition> (дата обращения: 10.05.2023).

МЕТОДИКА АУДИТА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В ОРГАНИЗАЦИИ

AUDIT METHODOLOGY FOR ACCOUNTS RECEIVABLE IN THE ORGANIZATION

Хребтова Е.Е.

Студент магистратуры кафедры бухгалтерского учета и аудита,
Уральский государственный экономический университет

Khrebtova E.E.

Master's student of the Department of Accounting and Audit,
Ural State University of Economics

Шарапова В.М.

Доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита,
Уральский государственный экономический университет

Sharapova V.M.

Doctor of Economics, Professor, Professor of the Department of Accounting and Audit, Ural State
University of Economics

Аннотация: В статье рассмотрены методические вопросы проведения аудиторской проверки дебиторской задолженности и ее соответствие имеющимся договорам и первичным документам. Во время аудита проводится ревизия подлинности сведений о ее формировании и анализируется точность ее отображения в бухучете и в бухгалтерской отчетности.

Ключевые слова: аудиторская проверка, дебиторская задолженность, риск, инвентаризация, бухгалтерская отчетность

Annotation: The article deals with the methodological issues of conducting an audit of accounts receivable and its compliance with existing contracts and primary documents. During the audit, the authenticity of information about its formation is audited and the accuracy of its display in accounting and financial statements is analyzed.

Key words: audit, receivables, risk, inventory, financial statements

Федеральным законом № 307-ФЗ от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности», в статье 13, пункт 1. 2) определено: аудитор вправе «исследовать в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого лица, а также проверять фактическое наличие любого имущества, отраженного в этой документации» [4].

Дебиторская задолженность, по сути, представляет собой иммобилизацию финансовых средств хозяйствующего субъекта. Это обусловлено временным изъятием определенной суммы средств из оборота и необходимостью отнесения ее на расходы компании при просрочке при истечении срока давности. Поэтому дебиторская задолженность снижает показатели финансового состояния компании и, соответственно, ее конкурентоспособность.

Цели аудита дебиторский задолженности:

- ревизия подлинности сведений о ее формировании;
- анализ точности ее отображения в бухучете;
- оценивание потенциальных рисков неплатежей со стороны дебиторов.

Задачи аудитора: проанализировать верность классификации дебиторской задолженности по окончании периодов платежей; проверить расчеты процентов

за просрочку; рассмотреть спорные и проблемные долговые обязательства; провести анализ правильности методов учета дебиторской задолженности; проверить корректность отражения сведений о спорах и судебных разбирательствах в бухучете компании.

План аудита дебиторской задолженности представляет собой документ, отражающий последовательные этапы проверки и имеющий организационный характер. Для получения полного объема информации аудитор должен и разработать структурированный план действий.

Первый этап аудита состоит из нескольких пунктов:

- исчисление допустимой суммы дебиторской задолженности (т. е. объема денежных средств, временное выбытие которых из оборота не ведет к ухудшению финансового состояния хозяйствующего субъекта);
- проверка реальной суммы дебиторской задолженности. Для этого аудитору необходимо ознакомиться с первичной документацией, относящейся к ее формированию: договорами, счетами-фактурами, актами выполнения работ и предоставления услуг и т. д. Особое внимание должно быть уделено сомнительной задолженности. Для этого следует проверить законность проведенных расчетов и удостовериться в идентичности сумм дебиторской задолженности фактическим долговым обязательствам контрагентов-должников;
- анализирование сроков погашения задолженности. В том числе нужно определить структуру дебиторской в аспекте конкретных должников, удельной доли их долговых обязательств, сроков погашения. Важно учесть и проанализировать причины, вызвавшие формирование безнадежной задолженности, так как это повлекло нерациональное расходование оборотного капитала компании. Когда срок задолженности растет, а сортировка по периодам погашения не соблюдается, то это говорит о том, что увеличивается доля просроченной дебиторской. Это указывает на то, что кредитная политика хозяйствующего субъекта не эффективна и ее необходимо пересмотреть. Иначе возможно снижение платежеспособности компании.

Второй этап аудита дебиторской задолженности заключается в ее дифференцировании на нормальную, сомнительную, просроченную и безнадежную. С этой целью рассматривается первичная документация и акты сверок взаиморасчетов.

Для постоянного контроля расчетов хозяйствующий субъект должен проводить их инвентаризацию. При этом осуществлять ее необходимо не только перед формированием годового бухгалтерского отчета.

Инвентаризация расчетов – это источник важной для компании информации: сумм несогласованной, сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности, долговых обязательств с истекающим сроком давности; сведений о дебиторах: наименование, адрес, размер долгового обязательства, причины и сроки его образования; данные о должностных лицах, по вине которых закончился срок давности, и сведения о том, не было ли при этом злоупотребления должностными обязанностями.

В результате проведенной работы аудитор должен проанализировать и оценить все риски, связанные с дебиторской задолженностью и отразить их в своем отчете.

Резюмируя, можно сделать вывод о методах проверки дебиторский задолженности: встречная сверка (процедура в формате «запрос-подтверждение»); инвентаризация; рассмотрение входящей документации, факта отсутствия активов, ставших причиной формирования задолженности.

Аудитор основную долю своего внимания должен выделить: удостоверению верности отображения дебиторский в бухгалтерском и аналитическом учете, финансовых отчетов; уточнению остатков на надлежащих счетах; проверке правильности формирования резерва по сомнительным долгам; анализу спорных долгов; обоснованности списания задолженности на убытки; проверке фактов привлечения к ответственности должностных лиц, виновных в образовании этих убытков; анализу правильности отражения операций по списанию задолженности.

При аудиторской проверке дебиторской задолженности чаще всего выявляются следующие ошибки:

- «отсутствие или неполное оформление договоров и первичных расчетно-платежных документов» [2];
- «ненадлежащее ведение учета» [1,3];
- неправильное составление и предъявление претензий по договорам.

Таким образом дебиторская задолженность снижает показатели финансового состояния компании, поэтому для повышения конкурентоспособности, необходимо строго контролировать дебиторскую задолженность. Внешние пользователи при работе с контрагентами обычно проверяют наличие ее в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации

Список литературы

1. Коростелкина И.А., Васильева М.В., Коростелкин М.М. Методика внутреннего аудита оборотных средств в коммерческих организациях // Экономические и гуманитарные науки. 2021. № 2 (349). С. 34-43.
2. Поварова Е.С. Особенности аудита дебиторской и кредиторской задолженности субъектов малого предпринимательства//Российский экономический интернет-журнал. 2021. № 1.
3. Черевадская О.Е. Заключаем договор на проведение аудиторской проверки //Налоговая политика и практика. 2015. № 3 (147). С. 68-75.
4. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. 16.04.2022) «Об аудиторской деятельности»

МЕТОДИКА БУХГАЛТЕРСКОГО ФИНАНСОВОГО УЧЕТА И РЕВИЗИИ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ГОСУДАРСТВЕННОГО КАЗЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ

METHODOLOGY OF ACCOUNTING FINANCIAL ACCOUNTING AND AUDITING OF FIXED ASSETS OF A STATE-OWNED INSTITUTION

Чернова К.А.

Магистрант, Национальный исследовательский Нижегородский государственный
университет им. Н.И.Лобачевского

Chernova K.A.

Master's student, Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Аннотация. В современных условиях эффективное использование и сохранность основных средств приобретают важное значение, чему способствует осуществление своевременного контроля за состоянием и использованием этих объектов. Современные экономические условия требуют развития теории, методики и практики контроля. Ревизия позволяет оценить состояние бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской и финансовой отчетности, определить, проанализировать и привести в активное действие экономический потенциал, разработать управленческие решения. Экономически оправданная оценка основных средств представляет большое значение для определения общего объема основных средств и их состава по видам и группам, для анализа эффективности использования средств, расчета амортизации. Эффективность использования основных средств в обслуживании процессов, которые происходят в учреждении, в удовлетворении потребностей населения и в осуществлении основных функций государственного казенного учреждения зависит от того, как организован бухгалтерский учет основных средств в этом учреждении.

Ключевые слова: учет основных средств, ревизия, контроль, государственное учреждение.

Abstract. In modern conditions, the effective use and safety of fixed assets become important, which is facilitated by timely monitoring of the condition and use of these objects. Modern economic conditions require the development of theory, methodology and practice of control. The audit allows you to assess the state of accounting and the reliability of accounting and financial statements, determine, analyze and put into active action the economic potential, and develop management decisions. An economically justified assessment of fixed assets is of great importance for determining the total volume of fixed assets and their composition by type and group, for analyzing the efficiency of use of funds, and calculating depreciation. The effectiveness of the use of fixed assets in servicing the processes that occur in the institution, in meeting the needs of the population and in carrying out the basic functions of a state government institution depends on how the accounting of fixed assets in this institution is organized.

Key words: accounting of fixed assets, audit, control, government agency.

Хозяйственная деятельность учреждения с точки зрения финансовых показателей, финансовых результатов и финансового состояния обеспечивается не только за счет использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, но и за счет использования основных средств, то есть средств труда и материальных условий трудового процесса.

В современных условиях экономического развития, при ограниченности финансовых ресурсов и высокой степени износа основных средств, выбор учетной политики в организации имеет большое значение.

В случае, если полномочие по ведению бухгалтерского учета и составлению и представлению бухгалтерской финансовой отчетности передано в соответствии с законодательством другому государственному муниципальному органу или учреждению - централизованной бухгалтерии, совокупность способов ведения централизованной бухгалтерией бухгалтерского учета субъектов учета, в отношении которых централизованная бухгалтерия осуществляет ведение бухгалтерского учета, составляет единую учетную политику при централизации учета.

Раскрытие в бухгалтерской финансовой отчетности информации о положениях учетной политики субъекта учета осуществляется в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской финансовой отчетности.

Бухгалтерский учет объектов основных средств должен обеспечить правильное документальное оформление и своевременное отражение в регистрах операции по основным средствам, контроль за сохранностью каждого объекта.

Главными задачами ревизии основных средств является сохранность основных средств, их учет и использование. При проведении ревизии изучаются объекты основных средств, определяются неиспользуемые объекты и предлагаются меры по улучшению использования имеющихся основных средств. Во-первых, рекомендуется проверить хранение и сохранность основных средств. В ходе этой работы практикуется проведение контрольной инвентаризации отдельных объектов основных средств, находящихся на их постоянном или временном хранении. Во-вторых, проверяется целесообразность и законность приобретения, чтобы убедиться в полноте, своевременности и правильности оприходования поступивших основных средств. Впоследствии проверяются операции по выбытию и списанию основных средств на предмет соответствия действующему законодательству и возможности их исполнения. Также в ходе проверки выявляется эффективность использования основных средств, соблюдение действующего порядка начисления и использования амортизации, смет на техническое обслуживание и капитальный ремонт, наличие излишних и неиспользуемых отдельных машин, оборудования и других объектов в данном учреждении. Проверка основных средств завершается обеспечением соответствия данных бухгалтерского учета и отчетности учреждения.

Казенные учреждения не имеют значительных резервов совершенствования учета и повышения эффективности использования своих ресурсов, однако после усовершенствования процесса ведения учета и контроля посредством внедрения автоматизирования на данных участках, анализа показателей технического состояния основных средств, анализа наличия и структуры основных средств финансовая политика управления основными средствами и система учета может стать эффективнее, формирование отчетности будет предоставлять более достоверную информацию, станет доступным обеспечение сохранности и целевого использования объектов основных средств.

Отметим, что взаимосвязанные с вышеназванными проблемы также подробно проанализированы в [4 – 23] и других источниках.

Список литературы

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.
3. Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 257н «Об утверждении ФСБУ для организаций государственного сектора «Основные средства».
4. Вандина О.Г., Федченко Е.А., Прохорова Е.А. Бухгалтерская отчетность в бюджетных, автономных и казенных учреждениях: учебное пособие // Армавир: ООО «Редакция газеты «Армавирский собеседник» подразделение Армавирская типография, 2018. – 87 с.
5. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Бухгалтерский учет по-новому: проекты новых федеральных стандартов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2017. № 5 (413). С. 2-9.
6. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Бухгалтерский учет в системе международных стандартов финансовой отчетности. Учебник / Сер. Бакалавриат и магистратура. Москва, 2021. 292 с.
7. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Особенности методики учета и отчетности государственных (муниципальных) учреждений в системе РСБУ и МСФО // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2016. № 16 (400). С. 2-9.
8. Дружиловская Т.Ю., Коршунова Т.Н. Концептуальные основы формирования учетной политики в системах российских и международных стандартов // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 46 (244). С. 2-10.
9. Дружиловская Э.С. Учет основных средств по новым правилам // Все для бухгалтера. 2013. № 3 (273). С. 19-28.
10. Колесник А.Л. Методика внутреннего аудита казенного учреждения // Учет. Анализ. Аудит. 2017. — С. 47 - 54.
11. Маслова Т.С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях: учеб. пособие. 2-е изд., перераб. М.: Магистр, ИНФРА-М, 2017. — С.— 336 с.
12. Матвеенцева А.В. Основные средства: проблемы оценки // В сборнике: Экономическая безопасность: правовые, экономические, экологические аспекты Сборник научных трудов Международной научно - практической конференции. В 2 - х томах. 2017. С. 222 - 225 с.
13. Мизиковский Е.А., Дружиловская Э.С. Новые требования к оценке активов в российском бухгалтерском учете // Аудиторские ведомости. 2013. № 7. С. 3-14.
14. Мизиковский Е.А., Дружиловская Э.С. Оценка нефинансовых активов и достоверность финансовой отчетности // Аудиторские ведомости. 2011. № 3. С. 52-56.

15. Мизиковский И.Е. Использование принципов отчетности устойчивого развития в управленческом учете // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2014. № 3-1. С. 194-196.
16. Мизиковский И.Е. Концепция управленческого учета: задачи развития // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2015. № 2. С. 12-18.
17. Мизиковский И.Е. Маржинальный подход к попроцессному учету затрат и калькулированию себестоимости продукции // Экономический анализ: теория и практика. 2010. № 42 (207). С. 14-17.
18. Мизиковский И.Е. Управленческий контроль обычной деятельности предприятия // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2015. № 5. С. 10-14.
19. Мизиковский И.Е., Пивкин С.А. Калькулирование затрат на выполнение проекта в инновационной деятельности // Управленческий учет. 2015. № 5. С. 17-24.
20. Миндиярова Э.Э. Проблемы учета и анализа основных средств и пути повышения эффективности их использования. // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. - 2020. - №2. - С. 52-55.
21. Сапарбаева С.С., Мустафина М.Д. Выявление проблем и выработка рациональных предложений при организации учета основных средств // Статистика, учет и аудит. 2017. Т. 2. № 65. С. 65 - 70.
22. Чагарова Д.Б. Изменения в учете основных средств в организациях государственного сектора // Экономика и бизнес, 2017. – № 2., С. 91-93.
23. Mizikovskiy I.E., Druzhilovskaya T.Y., Druzhilovskaya E.S., Garina E.P., Romanovskaya E.V. Accounting for costs and expenses: problems of theory and practice // В сборнике: The Impact of Information on Modern Humans. Conference proceedings. Springer Nature Switzerland AG, 2018. С. 152-162.

ВЕКТОР РАЗВИТИЯ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ АГРОХОЛДИНГАМИ

THE VECTOR OF DEVELOPMENT OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT FOR THE MANAGEMENT OF AGRICULTURAL HOLDINGS

Широбоков В.Г.

Доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита, Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, Воронеж, Россия
Shirobokov V.G.

Doctor of Economics, Professor, Head of the Department of Accounting and Auditing
Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter I, Voronezh, Russia

Аннотация. Представлены проблемы формирования финансовой отчетности вертикально интегрированных агропромышленных формирований. Раскрыты тенденции развития отчетности сельскохозяйственных организаций в связи с внедрением федеральных стандартов бухгалтерского учета, ориентированных на положения международных стандартов финансовой отчетности. Предложено использование опыта конкретной группы компаний для раскрытия сведений в интегрированной финансовой отчетности.

Ключевые слова: финансовая отчетность, бухгалтерский баланс, международные стандарты финансовой отчетности, федеральные стандарты бухгалтерского учета, земельные ресурсы, биологические активы, отчет о финансовых результатах.

Abstract. The problems of forming financial statements of vertically integrated agro-industrial formations are presented. The trends in the development of reporting of agricultural organizations in connection with the introduction of federal accounting standards focused on the provisions of international financial reporting standards are disclosed. It is proposed to use the experience of a specific group of companies to disclose information in integrated financial statements.

Keywords: financial statements, balance sheet, international financial reporting standards, federal accounting standards, land resources, biological assets, profit and loss statement.

В агропромышленном комплексе нашей страны ключевую роль в обеспечении продовольственной безопасности играют интегрированные формирования вертикального типа. В группу таких компаний входят ряд субъектов агробизнеса и перерабатывающие организации. Отдельные структуры могут включать торговые фирмы. Большинство интегрированных формирований котируют акции на рынке. Такие компании холдингового типа являются производителями диверсифицированных пищевых продуктов и, с целью привлечения инвестиционных и кредитных ресурсов, а также государственной помощи представляют детальную финансовую отчетность. В большинстве случаев формы отчетности и пояснения к ним соответствуют положениям МСФО. Отдельные компании приводят сведения о социальной и экологической компоненте своей деятельности.

В соответствии с нормативными документами Министерства сельского хозяйства Российской Федерации принято, кроме обычных показателей, характеризующих финансовое состояние сельскохозяйственной организации, ее результаты деятельности за отчетный период и денежные потоки, принято представлять отраслевые формы отчетности, в которых, кроме экономических

показателей, формируются сведения о выполнении производственных программ в области растениеводства и животноводства; данные о наличии земельных ресурсов; скота и птицы; сельскохозяйственной техники и др. Сельскохозяйственные организации в большинстве случаев индивидуальную отчетность составляют по РСБУ. При этом отдельные положения национальных учетных стандартов не применяются, в частности, отсутствует информация по сегментам бизнеса; нет данных о социальных расходах и экологической составляющей деятельности организации. Поэтому при формировании консолидированной отчетности по группе компаний возникает необходимость корректировки этой отчетности. Должностные лица, формирующие консолидирующую отчетность должны проверять правильность отражения сведений, представленных сельскохозяйственными организациями в индивидуальной отчетности. Практика показала, что многие сельскохозяйственные организации запаздывают с внедрением новых федеральных стандартов по бухгалтерскому учету (ФСБУ 5 «Запасы», ФСБУ 6 «Основные средства», ФСБУ 25 «Бухгалтерский учет аренды» и др.). Несмотря на наличие соответствующих экономических отношений в отчетности сельскохозяйственных организаций и пояснениях к ней, не находят отражение такие объекты как право пользования активом, чистая стоимость инвестиций и др. Редко осуществляется расчет дисконтированной стоимости отдельных фактов хозяйственной жизни; оценочные обязательства, предусмотренные нормативными документами, формируются лишь в отдельных случаях (как правило, создается только резерв на оплату отпусков). Отсутствуют сведения об отражении фактов хозяйственной жизни, связанных с обесценением активов. Ссылаясь на устаревшие методические рекомендации, утвержденные Минсельхозом, сверхнормативные расходы материальных ценностей (горючего, кормов, удобрений, средств защиты растений и животных и др.), бухгалтеры включают в себестоимость продукции растениеводства и животноводства. Промышленные организации при формировании отчетных сведений соблюдают положения новых федеральных стандартов. Все это приводит к затруднениям при формировании общей отчетности по группе компаний.

Для синхронизации деятельности бухгалтерских служб, входящих в группу компаний, необходима разработка детальных рекомендаций по применению новых стандартов бухгалтерского учета сельскохозяйственными организациями. Внедрение положений стандартов: ФСБУ 5/2019 «Запасы», приказ Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н; ФСБУ 6/2020 «Основные средства», приказ Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н; ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», приказ Минфина РФ от 16.10.2018 г. № 208н; ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», приказ Минфина РФ от 07.09.2020 № 204н; ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», приказ Минфина РФ от 30.05.2022 г. № 86н оказывают существенное влияние на формирование экономических показателей, отражаемых в отчетности, которые необходимо учитывать при проведении экономического анализа и обоснования управленческих решений [4, 5, 6, 7].

При формировании показателей второго раздела баланса у сельскохозяйственных организаций возникают особые проблемы:

ФСБУ 5 не предусматривает включение в состав запасов животных на выращивании и откорме;

оценку сельскохозяйственной продукции разрешается производить по справедливой стоимости.

В этой связи можно рекомендовать применение Международного стандарта 41 «Сельское хозяйство» и международного опыта, что не противоречит положениям законодательства и нормативных актов по бухгалтерскому учету.

При оценке готовой продукции по справедливой стоимости возможны различные варианты отражения фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета: традиционный вариант без применения счета 40 «Выпуск продукции» и вариант с применением этого транзитного счета [1].

Можно сделать вывод, что вектор развития содержания отчетности направлен на трансформацию бухгалтерской отчетности в финансовую [2]. На ближайшую перспективу эта тенденция сохраняется, так как в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 февраля 2022 г. № 23н «Об утверждении программы разработки стандартов бухгалтерского учета на 2022-2026 гг...» [3], предстоит внедрение положений, определяющих дальнейшее развитие бухгалтерского учета и отчетности. Для аграрного сектора экономики особое внимание заслуживает разработка стандарта «Биологические активы», внедрение положений которого предполагается в отчетности с 2028 года. Вместе с тем отдельные интегрированные формирования при раскрытии сведений о биологических активах уже применяют Международный стандарт 41 «Сельскохозяйственная деятельность». В соответствии с этим стандартом предполагается оценка биологических активов по справедливой стоимости; соответственно, в Отчете о финансовых результатах отражаются результаты изменения справедливой стоимости активов.

В связи с широким применением справедливой стоимости заслуживают внимание разработки отечественных и зарубежных авторов по методике ее расчета применительно к сельскохозяйственной продукции и биологическим активам [1,8,9].

В условиях реформирования бухгалтерского учета предполагается изменение формируемых показателей как в Отчете о финансовом положении (балансе) сельскохозяйственной организации и Отчете о финансовых результатах.

Кроме показателей отражающих деятельность промышленных организаций по отдельным статьям баланса целесообразно отражать данные о наличии собственных земельных ресурсов, земельных ресурсов, находящихся в форме права использования (сельскохозяйственные угодья, арендуемые у муниципалитетов и собственников земельных паев, полученных в процессе приватизации). Обособленно подлежат отражению сведения о наличии долгосрочных и краткосрочных биологических активов.

Формируемые сведения в Отчете о финансовых результатах имеют агрегированный характер; сведения о различных видах доходов и расходах в пояснениях к отчетности не раскрываются. В лучшем случае, в пояснениях к отчетности отражают данные о расходах в разрезе укрупненных элементов затрат. Целесообразно раскрывать существенные показатели о прочих расходах и доходах, влияющих на формирование чистой прибыли. В аграрных организациях в качестве таких расходов можно назвать суммы полученных государственных субсидий. Для повышения прозрачности отчетности могут быть раскрыты данные о переоценке основных средств и нематериальных активов, формирования и корректировке оценочных резервов и т.п. В сельском хозяйстве по отдельной статье этого отчета могут быть раскрыты данные о переоценке биологических активов и сельскохозяйственной продукции. При этом может быть использован опыт компании «Русагро» формирования сведений о финансовых результатах сельскохозяйственных организаций, находящихся под ее контролем (рис.1).

Финансовые результаты Сельскохозяйственного сегмента за 1 кв. 2023 г.				
в млн руб.	Три месяца, закончившиеся		Изменение	
	31 марта 2023 г.	31 марта 2022 г.	Ед. изм.	%
Выручка	5 896	8 185	(2 289)	(28)
Чистая прибыль/ (убыток) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции	(1 415)	(2 845)	1 430	50
Себестоимость продаж	(5 254)	(3 604)	(1 651)	(46)
Валовая прибыль/ (убыток)	(774)	1 736	(2 510)	-
Рентабельность по валовой прибыли	(13%)	21%	(34) n.n.	
Валовая прибыль за искл. эффекта от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции	641	4 582	(3 940)	(86)
Скор. рентабельность по валовой прибыли	11%	56%	(45) n.n.	
Коммерческие расходы	(1 049)	(660)	(389)	(59)
Общие и административные расходы	(352)	(336)	(16)	(5)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	96	433	(337)	(78)
в том числе компенсация операционных расходов (государственные субсидии)	31	1	30	2 625
в том числе прочие поправки скор. EBITDA (нерутинные операции)	19	379	(360)	(95)
Операционная прибыль	(2 079)	1 173	(3 252)	-
Скор. EBITDA	(116)	4 173	(4 290)	-
Рентабельность по скор. EBITDA	(2%)	51%	(53) n.n.	

Рис 1. Раскрытие сведений о финансовых результатах сельскохозяйственного сегмента агрохолдинга

Кроме обычных показателей, характеризующих рентабельность, может быть рассчитан уровень рентабельности по скорректированной величине EBITDA.

Список литературы

1. Алборов Р.А. Развитие методики оценки и учета сельскохозяйственной продукции / Р.А. Алборов, С.М. Концевая, Л.И. Хоружий // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2021. – № 6. – С. 32-39.
2. Приказ Минфина России от 05.06.2019 № 83н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2019 - 2021 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов

- Российской Федерации от 18 апреля 2018 г. № 83н»: https://www.glavbukh.ru/npd/edoc/99_560345674
3. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 22 февраля 2022 г. № 23н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022-2026 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 05 июня 2019 г. № 83н» <https://minfin.gov.ru>
 4. Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (вместе с «ФСБУ 5/2019...») // <https://www.consultant.ru/>
 5. Приказ Минфина России от 16.10.2018 г. № 208н (ред. от 29.06.2022) «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» <https://www.consultant.ru/>
 6. Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» // <https://www.consultant.ru/>
 7. Приказ Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» <https://www.consultant.ru/>
 8. Клычова, Г. С. Методический инструментарий учета биологических активов в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Л. Ф. Ситдикова // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 10(352). – С. 14-25.
 9. Ришар, Ж. Проблемы применения МСФО по учету сельскохозяйственной деятельности в России и Франции / Ж. Ришар, В. Г. Ширококов, Ю. В. Алтухова // Международный бухгалтерский учет. – 2007. – № 10. – С. 39-44.
 10. Финансовые результаты ROS AGRO PLC за 1 кв. 2023 г.: https://www.rusagrogroup.ru/fileadmin/files/reports/ru/pdf/1Q23_RUS_PressRelease_RA.pdf

ТРАДИЦИИ И ПЕРСПЕКТИВЫ ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРОВ В РОССИИ

TRADITIONS AND PROSPECTS OF TRAINING ACCOUNTANTS IN RUSSIA

Эркенов А.Р.

Магистрант, Северо-Кавказский федеральный университет, г. Ставрополь

Erkenov A.R.

Master's student, North Caucasus Federal University, Stavropol

Аннотация: в статье рассмотрены причины трансформации профессии бухгалтера в современных реалиях, подготовка бухгалтеров в рамках национальной системы образования, а также главные изменения в профессии бухгалтера в ближайшее время.

Abstract: the article discusses the reasons for the transformation of the accountant profession in modern realities, the training of accountants within the national education system, as well as the main changes in the accountant profession in the near future.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, профессиональное суждение бухгалтера, цифровизация, глобализация, цифровые технологии, современный бухгалтер, национальная система образования.

Keywords: accounting, professional judgment of an accountant, digitalization, globalization, digital technologies, modern accountant, national education system.

В современных условиях цифровизация затронула практически все сферы жизнедеятельности общества. Глобализация, развитие искусственного интеллекта и цифровых технологий неизбежно стали ключевыми факторами трансформации трудовых функций многих профессий. В современном мире в свете конкурентной борьбы профессии должны соответствовать технологическим изменениям. Новые способы организации предпринимательской деятельности, формирующиеся в рамках технологических тенденций и глобальных сил, ведут к перестройке профессии бухгалтера во всем мире. В результате внедрения IT-технологий вносятся принципиальные изменения в содержание трудовых функций бухгалтера.

Несмотря на динамичное развитие автоматизации большей части рутинной работы, стремительно развивается творческая составляющая профессии бухгалтера. Кроме того, в скором времени на трансформацию кадров в области бухгалтерского учета и аудита существенно повлияет процесс информатизации, который приведет к изменению профессии бухгалтера в сторону ее интеллектуализации, а также будет способствовать выработке профессионального суждения специалиста, основанного на обработке существенного массива данных с применением различных цифровых технологий.

Таким образом, в условиях развития бухгалтерского учета в рамках глобализации подготовка новых кадров в области бухгалтерского учета должна быть ориентирована на умение адаптироваться к неоднократно изменяющимся обстоятельствам и динамичным условиям рынка труда. На фоне развития цифровой экономики возможности специалиста в области бухгалтерского учета

значительно расширяются. Вместе с тем увеличивается перечень компетенций, необходимых современному бухгалтеру. Базовым навыком становится компьютерная грамотность. Поэтому поднимается вопрос о необходимости и разработке способов обеспечения гармонизации профессиональных стандартов бухгалтеров и аудиторов и образовательных программ высших учебных заведений.

Вместе с тем во многих российских учебных заведениях до сих пор студенты обучаются по разработанным универсальным Федеральным государственным образовательным стандартам высшего профессионального образования. Кроме того, отечественная система образования была основана на требованиях Болонской системы образования, в соответствии с которой выстроена двухступенчатая модель профессионального образования. Для такой модели присуща маневренность, проявляющаяся в свободе выбора индивидуального направления обучения с учетом личной заинтересованности и приоритетов. Кроме того, создается возможность продолжения процесса обучения в ином высшем учебном заведении или его приостановления с выходом на рынок труда. Обучение будущих специалистов в рамках двухступенчатой модели профессионального образования экономит финансовые и временные ресурсы родителей и студентов, а также государства.

Однако еще в 2022 году российские ВУЗы были исключены из Болонской системы образования с переходом на отечественный аналог, согласно которому срок обучения в высших учебных заведениях будет от четырех до шести лет. Исходя из этого, в настоящее время предлагается вернуться к традиционной базовой подготовке отечественных специалистов – специалитету. Предполагается, что для созданной национальной системы высшего образования будет характерны технологический суверенитет, гибкость, открытость, практичность и фундаментальность. В первую очередь, такая система образования будет направлена на развитие интересов России, а подготовка бухгалтеров будет направлена на интересы национальной экономики. Кроме того, учебные заведения начинают постепенно переходить на обучение по собственным программам и учебным планам с применением передовых отечественных образовательных технологий.

Отмечается, что в будущем ожидается дальнейшая трансформация профессии бухгалтера не только в Российской Федерации, но и во всем мире, в связи с продолжающейся глобализацией стандартов отчетности и раскрытия информации, развитием цифровых и интеллектуальных технологий и новыми формами регулирования. По данным исследования Ассоциации дипломированных бухгалтеров уже к 2025 году произойдут следующие изменения.

Во-первых, в бухгалтерской деятельности будут применяться все более сложные и интеллектуальные технологии, что может привести к изменению и даже замене традиционных способов работы бухгалтера. Кроме того, цифровые технологии приведут к более активному развитию услуг аутсорсинговых компаний и улучшат раскрытие информации и взаимодействие с

заинтересованными сторонами отчетности.

Во-вторых, продолжающаяся глобализация породит не только больше возможностей для современных бухгалтеров, но и также создаст определенные проблемы. Одновременно с расширением деятельности аутсорсинговых компаний за рубежом, передачей профессиональных и технических навыков и свободным перетеканием финансовых ресурсов с одного рынка капитала на другой возникнут угрозы для решения проблем внутри страны, связанные с различными культурными, налоговыми и финансовыми системами.

В-третьих, в ближайшее время наибольшее воздействие на трансформацию профессии бухгалтера окажет усиление регулирования, а также связанные с ним правила раскрытия информации. По мнению Ассоциации дипломированных бухгалтеров, усиление регулирования неминуемо связано с отмыванием денежных средств, трансфертным ценообразованием и уклонением от налогов. Особенно может повлиять на профессиональных бухгалтеров налоговые меры, которые будут направлены на ограничение размывания базы и вывод прибыли.

Таким образом, в современных условиях компетентный специалист в области бухгалтерского дела должен обладать высоким уровнем эрудированности, уметь генерировать качественное профессиональное суждение и применять на практике современные цифровые технологии. Кроме того, в условиях развития глобализационных процессов современному бухгалтеру необходимо не только обладать определенными знаниями, умениями и навыками бухгалтерской профессии, но и иметь представление о состоянии и направлениях развития российской и мировой экономик, понимать многогранность экономических процессов в современности и их взаимосвязь с другими процессами, которые происходят в нынешнем обществе.

Список литературы

1. Wanyi Zhou, Jing Xia. Research on the New Training Mode of Accounting Talents under the Background of Big Data // 4th International Conference on Education Technology, Management and Humanities Science: Advances in Social Science, Education and Humanities Research. – 2018. – V. 194. – P. 390-394.
2. Future of Accounting Profession: Three Major Changes and Implications for Teaching and Research // International Federation of Accountants. – URL: <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/preparing-future-ready-professionals/discussion/future-accounting-profession-three-major-changes-and-implications-teaching-and-research> (date of appeal 24.05.2023).

СЕКЦИЯ 4. «ЭКОНОМИКА И ОРГАНИЗАЦИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ»

АКТУАЛЬНОСТЬ АУТСОРСИНГА НА РОССИЙСКОМ ФИНАНСОВОМ РЫНКЕ

OUTSOURCING AND ITS PRACTICE IN THE RUSSIAN FINANCIAL MARKET

Валебникова Н.В.

Кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической теории,
Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого

Гордеева А.А.

Студент, Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого
Valebnikova N.V.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of Department of Economic Theory,
Peter the Great St. Petersburg Polytechnic University
Gordeeva A.A.

Student, Peter the Great St. Petersburg Polytechnic University

Аннотация. В статье рассматривается практика применения аутсорсинга на российском финансовом рынке, которая является актуальной и востребованной в настоящее время. Проанализированы риски и преимущества аутсорсинга с точки зрения финансового рынка в целом и его участников. Авторами сгруппированы основные достоинства и недостатки применения аутсорсинга в организациях. Сформулированы рекомендации по снижению рисков аутсорсинга для участников финансового рынка, которые влияют на устойчивость всей финансовой системы страны.

Ключевые слова: аутсорсинг в России; российский финансовый рынок; преимущества и риски аутсорсинга; управление рисками.

Abstract. The article discusses the practice of outsourcing in the Russian financial market, which is relevant and in demand at the present time. The risks and advantages of outsourcing from the point of view of the financial market as a whole and its participants are analyzed. The authors have grouped the main advantages and disadvantages of outsourcing in organizations. Recommendations are formulated to reduce outsourcing risks for financial market participants, which affect the stability of the entire financial system of the country.

Key words: outsourcing in Russia; the Russian financial market; advantages and risks of outsourcing; risk management.

Введение. В настоящее время происходят значительные изменения в сфере предоставления финансовых услуг, углубление процессов специализации труда, перемены геополитической ситуации, которые определяют необходимость использования новых методик управления. Проблемы внутреннего устройства, нехватка финансовых ресурсов или компетенций для неключевых функций и необходимость выполнения всех операций на профессиональном уровне создают предпосылки для передачи отдельных бизнес-процессов или их части внешнему поставщику услуг, специализирующемуся на отдельных операциях, то есть для

передачи на аутсорсинг. Среди российских организаций аутсорсинг стал популярен сравнительно недавно, поэтому актуальным представляется провести изучение такого вида взаимодействия, его практики на финансовом рынке России, выявить особенности и риски.

Результаты. Аутсорсинг позволяет оптимизировать функционирование организации за счет сосредоточения деятельности на главном направлении. [2] Он способствует реорганизации и построению эффективной организационной структуры предприятия, сокращению затрат предприятия и получению сервиса высокого качества за счёт снижения рисков ненадлежащей реализации функций, передаваемых на аутсорсинг. [3] Использование аутсорсинга является бизнес-стандартом и применяется в большинстве современных компаний. [4] Делегирование бизнес-процессов аутсорсинговой компании является стратегическим решением и требует серьезной подготовки и глубокого анализа. [5] Наиболее значимые преимущества и недостатки аутсорсинговой функции сгруппированы в таблицах 1,2:

Таблица 1

**Преимущества применения услуг аутсорсинга для участников
российского финансового рынка, составлено авторами на основании
[5, 6, 7]**

Преимущества	Пояснение
Экономия затрат	за счет более низкой заработной платы удаленных работников; концентрация своих ресурсов на значимых для бизнеса видах деятельности, передав выполнение ввода данных или обслуживание клиентов, внешним специалистам.
Доступ к специализированному персоналу и базе знаний	поставщики услуг аутсорсинга имеют доступ к базе данных высококвалифицированного персонала, который может предоставить специализированные навыки быстро и качественно; поставщики услуг имеют опыт и знания о рынках за пределами России, что может быть целесообразно для планов международной экспансии или других проектов, требующих такого опыта.
Повышение операционной эффективности и результативности	высвобождение внутренних ресурсов, которые могут использоваться для других задач, что позволит способствовать повышению операционной эффективности и результативности.

Таблица 2

**Недостатки применения услуг аутсорсинга для участников
российского финансового рынка, составлено авторами на основании
[7, 8, 9]**

Недостатки	Пояснение

Возможная потеря обеспечения качества	необходим усиленный контроль, чтобы внешние специалисты обеспечили достаточный уровень качества во всех выполняемых ими функциях; необходима организация системы контролей за внешними специалистами.
Языковые барьеры, культурные различия, проблемы коммуникации	проблемы коммуникации из-за языковых барьеров и культурных различий при работе с командами, расположенными за пределами России, которые могут повлиять на сроки и качество со стороны партнеров аутсорсера.
Отсутствие государственного регулирования/надзора за деятельностью поставщиков аутсорсинговых услуг в России	сложность обеспечения выполнения всех требований законодательства из-за отсутствия в России официального надзорного органа, регулирующего деятельность поставщиков аутсорсинговых услуг.
Трудности в управлении аутсорсинговыми проектами из-за разного уровня квалификации и отсутствия подотчетности у работников, работающих удаленно	трудности с обеспечением стандартов качества при работе с удаленными командами, расположенными за пределами России, которые могут не иметь необходимой квалификации, требуемой для выполнения определенных работ, или нести ограниченную ответственность в случае допущения ошибок.
Риск, связанный с утечкой и/или кражей данных	важные данные могут быть утеряны, украдены при их обработке сторонними подрядчиками из-за несоблюдения мер безопасности.
Потенциальное несоблюдение законов/нормативов	проблемы с соблюдением нормативов, если они не будут должным образом изучены до привлечения любого партнера.
Вероятность возникновения зависимости от поставщика услуг	в случае монопольного положения поставщика услуг на рынке или зависимости от отдельных аутсорсеров, имеющих значительную долю на рынке оказываемых ими услуг.
Неопределенность результата/вероятности успеха	существует неопределенность относительно результата/вероятности успеха при заключении любого соглашения с привлечением сторонней организации.
Вероятность возникновения конфликта интересов	при оказании услуг нескольким участникам финансового рынка одним аутсорсером.

Возникновение репутационного риска	из-за формирования негативного представления о финансовой устойчивости участника финансового рынка, качестве оказываемых им финансовых услуг или характере деятельности в целом в результате мошенничества или недобросовестных действий аутсорсера.

По результатам опроса, проведённого Банком России в мае-июне 2022 года, из 914 опрошенных участников российского финансового рынка половина применяют аутсорсинг в отношении той или иной функции, а степень применения изменяется по видам деятельности, осуществляемой опрошенными организациями на финансовом рынке (рис.1).

ДОЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ, ПРИМЕНЯЮЩИХ АУТСОРСИНГ (% ОТ КОЛИЧЕСТВА ОПРОШЕННЫХ ПО ВИДУ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ)



Рис. 1 Доля организаций, применяющих аутсорсинг, составлено авторами на основании [9]

Опрос показал, что основной функцией, при которой применяется аутсорсинг на российском финансовом рынке, является привлечение поставщиков информационных технологий и облачных сервисов для резервного копирования, обработки и хранения данных; разработки и сопровождения программного обеспечения; технического обслуживания программно-аппаратных средств; сопровождения сетевой инфраструктуры. Среди востребованных направлений аутсорсинга выделяют: обслуживание банковских карт, техническое обслуживание, инкассацию, хранение документов, бухгалтерский учёт и отчётность (рис.2).

ОСНОВНЫЕ ФУНКЦИИ, ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ КОТОРЫХ
ПРИМЕНЯЕТСЯ АУТСОРСИНГ (КОЛИЧЕСТВО ЛИЦЕНЗИЙ
ОПРОШЕННЫХ УЧАСТНИКОВ ФИНАНСОВОГО РЫНКА) (ЕД.)



Рис. 2 Основные функции, при осуществлении которых применяется аутсорсинг, составлено авторами на основании [9]

При этом участники финансового рынка отметили следующие основные риски при аутсорсинге: риск информационных систем, риск информационной безопасности, репутационный риск, правовой риск, комплаенс-риск, риск ошибок в процессах осуществления внутреннего контроля, рыночный риск, стратегический риск, риск концентрации, страновой риск, кредитный риск.

Около 20% участников финансового рынка, опрошенных в рамках исследования для снижения риска передачи функций на аутсорсинг разработали внутренние документы, которых изложена политика привлечения поставщиков услуг для выполнения определенных функции. Оценку экономической эффективности аутсорсинга и анализ деятельности потенциальных поставщиков услуг осуществляют примерно 40% опрошенных организаций. Более половины бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, организаторов торговли и 40% опрошенных банков разработали «стратегии выхода», которые включают в себя действия по прекращению сотрудничества с поставщиком услуг, его замене или самостоятельному осуществлению функции, в целях минимизации риска нарушения непрерывности деятельности. Другие виды некредитных финансовых организаций разработали такие процедуры лишь в 20–30% случаев. Менее 10% опрошенных участников финансового рынка указали, что они используют дополнительные механизмы управления рисками при использовании услуг нерезидентов. Таким образом, опрос показал, что в

большинстве случаев участники финансового рынка не имеют формализованных процедур управления рисками аутсорсинга. [9]

Выводы. Чтобы снизить риски, связанные с аутсорсингом, участники российского финансового рынка должны проводить определённые мероприятия:

1. Регламентировать взаимодействие с аутсорсинговыми партнерами, направив оценку на непрерывность деятельности организации.
2. Выбирать авторитетных и опытных аутсорсинговых партнеров, проявить должную осмотрительность и убедиться, что они имеют опыт и высокие рейтинги на российском финансовом рынке.
3. Юридически грамотно относиться к подписанию всех контрактов до начала работы, чтобы роли и обязанности четко были сформулированы.
4. Обеспечить действенные коммуникации между обеими сторонами на протяжении всего процесса совместной работы.
5. Использовать в работе российское программное обеспечение для технологической независимости и безопасности, как рекомендует Банк России.

Проводя данные мероприятия, организации могут сосредоточить усилия на основной операционной деятельности, которая в условиях финансовой нестабильности нуждается в большей управляемости, чтобы успешно справляться с новыми вызовами экономики.

Список литературы

1. Аникин, Б. А. Аутсорсинг и аутстаффинг: высокие технологии менеджмента: учебное пособие / Б. А. Аникин. – М.: ИНФРА-М, 2022. – С.12.
2. Мещерякова, С. А. Оценка эффективности взаимодействия предприятий на основе осуществления стратегии аутсорсинга / С. А. Мещерякова // . – 2007. – № 1(6). – С. 22–25.
3. Севастьянова, Е. В. Организационно-экономический механизм аутсорсинга (на примере аутсорсинга учётных функций для малых предприятий) / Е. В. Севастьянова // Вестник Томского государственного университета. – 2011. – № 342. – С. 163–165.
4. Джамалдинова М. Д. Аутсорсинг в современной экономике: монография / М. Д. Джамалдинова. – М.: Королёв: Научный консультант, 2016. – С. 144.
5. Умарова, Э. А. Проблемы оффшоринга и аутсорсинга / Э. А. Умарова // . – 2021. – № 2(51). – С. 27–30.
6. Боровская, Д. Д. Анализ структуры и процесса аутсорсинга, подготовка и разработка аутсорсинг-проекта / Д. Д. Боровская // Современные аспекты экономики. – 2014. – № 6(202). – С. 6-10.
7. Махмудов Эмиль Эльман Оглы Аутсорсинг: Достоинства и недостатки // Science Time. 2016. №4 (28).
8. Македонский С.Н., Ефросинин Ю.Е., Шустерова Л.Л. Аутсорсинг в стратегии современного бизнеса. Лучшие практики успешной работы с поставщиками услуг

URL: <https://iknigi.net/avtor-kollektiv-avtorov/177720-autsorsing-v-strategii-sovremennogo-biznesa-luchshie-praktiki-uspeshnoy-raboty-s-postavschikami-uslug-kollektiv-avtorov/read/page-2.html> (дата обращения: 12.03.2013)

9. Управление рисками аутсорсинга на финансовом рынке//Доклад для общественных консультаций

URL:https://cbr.ru/content/document/file/142481/consultation_paper_06122022.pdf
(дата обращения: 15.03.2023)

10. Valebnikova, O. A. Intellectually-oriented consulting for financial function in the era of technology and digitalization / O. A. Valebnikova, N. V. Valebnikova, O. V. Kalinina // Proceedings of the European Conference on Knowledge Management, ЕСКМ, Lisbon, 05–06 сентября 2019 года. Vol. 2. – Lisbon: Knowledge Management Institute, 2019. – P. 1069-1078. – DOI 10.34190/KM.19.201. – EDN XLYNEZ.

ПОВЫШЕНИЕ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИИ: МЕХАНИЗМЫ И ПУТИ ОПТИМИЗАЦИИ

INCREASING THE PROFIT OF THE ORGANIZATION: MECHANISMS AND WAYS OF OPTIMIZATION

Климова Е.З.

Кандидат экономических наук, доцент кафедры Экономики предприятий и организаций, Института экономики и предпринимательства, Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Klimova E.Z.

Candidate of sciences (economy), associate professor of the department of economics of enterprises and organizations of the Institute of economics and entrepreneurship, UNN

Воротникова А.М.

Документовед кафедры Экономики предприятий и организаций, Института экономики и предпринимательства, Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Vorotnikova A.M.

documentologist of the Department of Economics of Enterprises and Organizations,
Institute of Economics and Entrepreneurship, Lobachevsky Nizhny Novgorod State University

Аннотация. Целью финансово-хозяйственной деятельности любого предприятия является получение прибыли. Каждый участник рынка самостоятельно определяет направления деятельности, ассортимент, затраты и выручку, что позволяет определить прибыльность или убыточность деятельности. Для максимизации доходов и расширения источников прибыли используется система управления прибылью. В данной статье проанализированы направления оптимизации прибыли организации, которые заключаются в оптимизации работы по минимизации расходов или оптимизации сбыта организации.

Ключевые слова: предприятие, прибыль, оптимизация.

Annotation. The purpose of financial and economic activity of any enterprise is to make a profit. Each market participant independently determines the areas of activity, assortment, costs and revenue, which makes it possible to determine the profitability or unprofitability of the activity. A profit management system is used to maximize revenue and expand sources of profit. This article analyzes the directions of optimizing the profit of the organization, which consist in optimizing the work to minimize costs or optimize the sales of the organization.

Keywords: enterprise, profit, optimization.

Для увеличения прибыли необходимо воздействие системы управления на внутренние процессы предприятия, имеющие непрерывный характер. Само повышение прибыли – конечная цель управленческого процесса, который включает в себя формирование, распределение, использование и планирование доходов предприятия.

Повышение прибыли предприятия – это:

- увеличение материальных ресурсов организации;
- один из основных источников создания и увеличения объема собственного капитала предприятия;
- важнейший показатель, который дает информацию об эффективности ведения конкретного бизнеса;

– результат объединения составляющих хозяйственной деятельности предприятия и использования его ресурсов [4, с. 30].

Управлять прибылью необходимо для того, чтобы максимизировать доходы предприятия в отчетном и плановом периодах. Данная деятельность относится к аспектам финансового и хозяйственного управления и для ее реализации предприятию необходимо решать задачи, которые помогут увеличить прибыль. Такими задачами могут быть:

- Максимизация прибыли, исходя из ресурсной оснащенности предприятия и обстановкой на рынке.
- Установление баланса между объемом прибыли и риском.
- Улучшение качества создаваемой прибыли с помощью резервов ее повышения, увеличения доходов и вкладов в производственный отдел предприятия. Главное направление – повышение объема выпускаемой продукции и введение новых типов товаров, а также уменьшение затрат.
- Гарантированное увеличение инвестируемого капитала.
- Формирование оптимального объема материальных ресурсов, чтобы решить важные задачи с помощью прибыли, которая должна господствовать в сфере финансирования предприятия.
- Обеспечение значимости участия работников предприятия в формировании, распределении и использовании прибыли для роста заинтересованности в улучшении финансового результата деятельности предприятия.

Наличие прибыли говорит о положительном финансовом результате, что является отправной точкой для разработки мероприятий по максимизации прибыли. Следовательно, увеличение объема любого вида прибыли приводит к росту и улучшению конечного финансового результата.

Доходы и расходы могут иметь свою разницу и значительно отличаться друг от друга. Если же эта разница является положительной, то предприятие получает прибыль. Если же разница является отрицательной, то логично будет предположить, что предприятие получает убыток и работает в ущерб себе [2, с. 35]. Следовательно, можно сказать, что поиск путей повышения прибыли связан либо с ростом доходов предприятия, либо с сокращением его расходов.

Проще говоря, повышение прибыли – это увеличение доходов и уменьшение расходов. Чаще всего выделяют два направления повышения прибыли:

1. Финансовое направление – затрагивает все аспекты, которые относятся к вопросам планирования финансов, организации финансовой системы, процесса учета и управления.
2. Производственно-экономическое направление – затрагивает вопросы увеличения объемов выпускаемой продукции, снижения себестоимости, наращивание научного потенциала, совершенствование оборудования и других технологических процессов на производстве, оптимизация ассортимента, инновационная деятельность.

В плане финансовой системы эффективными направлениями выступают:

- создание системы бюджетирования;
- разумное использование платежного календаря;
- формирование системы кредитной политики предприятия для клиентской базы.

Создание системы бюджетирования подразумевает снижение уровня дебиторской и кредиторской задолженности с помощью установления баланса в денежных потоках и с помощью эффективного распределения выручки [1, с. 125]. Система бюджетирования имеет свои этапы:

1. Создание финансовой структуры.
2. Создание структуры бюджетов.
3. Определение объема реализованной продукции за запланированный период, а также вычисление остатков продукции, которая не была реализована
4. Создание регламента в системе планирования.
5. Введение системы бюджетирования в производственный процесс.

Все вышеперечисленное говорит о том, что в организации установится финансовая дисциплина, а это, в свою очередь, приведёт к увеличению прибыли на предприятии. Для того чтобы система бюджетирования начала правильно функционировать, предприятие может выбрать в качестве своей стратегии одну из структурных моделей.

Структурная модель бюджетирования позволяет определить цели организации, а также создать стойкую систему планирования, управления и контроля за эффективной производственной деятельностью предприятия. Также модель может помочь спрогнозировать ситуацию на рынке и построить под неё всю деятельность предприятия, составить бюджет в зависимости от ситуации.

Именно структурное бюджетирование является путём повышения прибыли, потому что оно подразумевает создание целостной системы, которая занимается всеми главными вопросами, охватывающими всю деятельность предприятия от постановки целей до контроля за их достижением. Для предприятия будет актуальна такая схема бюджетирования, которая включает в себя следующие этапы:

1. Сбор данных о внешнем и внутреннем состоянии предприятия и их анализ.
2. Определение целей предприятия, которых необходимо достичь для повышения эффективности его деятельности.
3. Составление бюджета с помощью структуры бюджетирования с учётом типа организации и её финансовых возможностей.
4. Утверждение бюджета предприятия и его согласование.
5. Исполнение бюджета.
6. Контроль за его исполнением и учёт.
7. Перепланирование бюджета и оценка его эффективности.

Именно такая система бюджетирования может помочь установить и повысить финансовую дисциплину на предприятии, а также добиться высвобождения материальных ресурсов в размере от 4 до 6%. Разумное

использование платёжного календаря способствует более рациональному распределению бюджета на предприятии. Платёжный календарь является одним из самых важных инструментов финансового планирования на предприятии. Его использование позволяет также оптимизировать доходы и расходы.

Формирование системы кредитной политики предприятия для клиентской базы способствует тому, что предприятие увеличит прибыль за счёт роста выручки из-за улучшения финансовой дисциплины при работе с должниками.

Осуществление этих мероприятий по данным направлениям позволяет устранить недостатки в хозяйственной и финансовой деятельности предприятия, а также увеличить прибыль и резервы. Данные направления помогут скоординировать деятельность организации и достичь целей с наименьшими потерями. Также эти направления способствуют тому, что прибыль предприятия будет увеличена с помощью установления системы бюджетирования и внедрения кредитной политики. Финансовые результаты будут улучшены, недостатки устранены, а финансовые механизмы оптимизированы.

Производственно-экономическое направление выступает в качестве пути повышения прибыли, с помощью которого можно увеличить объёмы продаж, сократить затраты и модернизировать технологии.

Увеличение объёмов реализации подходит для производственных предприятий и включает следующие направления:

- улучшение производственной и товарной специализации;
- введение новых товаров;
- рост качества производимой продукции;
- улучшение технологий и рост их эффективности;
- введение электронной коммерции;
- совершенствование процесса товарооборота.

Пути повышения прибыли с помощью уменьшения затрат включает [3, с. 1255]:

- уменьшение расходов на сырьё и материалы;
- уменьшение расходов на электроэнергию и другие услуги;
- уменьшение расходов на содержание кадров;
- сокращение расходов на использование оборудования и другого капитала;
- снижение расходов на продажу и перевозку продукции;
- уменьшение затрат на администрацию и систему управления.

Уменьшение расходов на сырьё и материалы подразумевает взаимодействие с поставщиками по более выгодным условиям, а также поиск возможностей работы по бартеру и поиск сырья по более низким ценам. Уменьшение расходов на электроэнергию и другие услуги подразумевает переход на экономию энергии на предприятии, а также внедрение технологии энергосбережения. Уменьшение расходов на содержание кадров предполагает снижение бюджета на корпоративы и другие мероприятия, ликвидацию незапланированных трат. Уменьшение расходов на использование оборудования и другого капитала подразумевает ликвидация того оборудования, которое

находится в состоянии простоя и уже не используется в процессе производства. Уменьшение расходов на продажу и перевозку продукции включает в себя сокращение расходов на транспортировку. Уменьшение затрат на администрацию и систему управления включает в себя снижение представительских расходов и их оптимизацию.

Модернизация технологий позволяет также увеличить объем прибыли. Это достигается за счёт внедрения следующих инноваций.

1. Введение новых и законченных продуктов или услуг.
2. Введение технологических инноваций, которые способны улучшить качество продукции, нарастить потенциал и улучшить технологические процессы.
3. Улучшение качества системы управления, сбыта и других процессов в хозяйственной деятельности предприятия.
4. Осуществление инновационного предпринимательства.
5. Приобретение нового оборудования, его обновление.

Оптимизация систем и реконструкция комплексов.

Подводя итог, можно сказать, что прибыль является основным источником денежных накоплений, поэтому ее увеличение зависит прежде всего от снижения затрат при производстве и продаже продукции, а также от увеличения объемов продаж. Усиливая инвестиционную и финансовую деятельность предприятия, можно заметить значительное повышение прибыли, а также положительное влияние на остальные показатели финансовой устойчивости предприятия.

Список литературы

1. Лещева М. Г. Анализ деятельности экономического субъекта: учебник / М. Г. Лещева, Т. Н. Стеклова. - Ставрополь: СтГАУ, 2021. - 306 с.
2. Милославская С. В. Издержки, выручка и прибыль: экономическая теория и хозяйственная практика: учебное пособие / С.В. Милославская, А.Б. Мыскина. - Москва: ИНФРА-М, 2022. - 80 с.
3. Факторный анализ издержкостности как одно из направлений экономического анализа на предприятии / Е. Н. Лудушкина, Е. З. Климова, И. А. Павлова, А. А. Смирнова // Экономика, предпринимательство и право. – 2022. – Т. 12, № 4. – С. 1255-1270.
4. Яшкова Н. В. Экономический анализ: теория экономического анализа: учебно-методическое пособие / Н. В. Яшкова. - Москва: РУТ (МИИТ), 2018. - 46 с.

СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНИЯ ПЕРСОНАЛОМ В ОРГАНИЗАЦИИ CURRENT STATE AND PROSPECTS OF PERSONNEL MANAGEMENT DEVELOPMENT IN THE ORGANIZATION

Крайнова Е.А.

Научный руководитель: **Стрелкова Л.В.**

Институт экономики и предпринимательства, Национальный исследовательский
Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского

Krainova E.A.

Scientific supervisor: **Lyudmila V.S.**

Institute of Economics and Entrepreneurship, Lobachevsky State University of Nizhni
Novgorod

Аннотация: Персонал является значимым ресурсом конкурентоспособности, экономического роста и эффективности производства, одним из важных аспектов выживания любого предприятия. Из этого следует, что нужно грамотно и правильно построить систему управления персоналом на предприятии. Предметом рассмотрения в статье являются особенности управления персоналом в организации и проблемы в управлении персоналом, которые требуют незамедлительного решения.

Ключевые слова: Кадры, персонал, управление персоналом, система управления персоналом, кадровое обеспечение, эффективность производства.

Abstract: Personnel is a significant resource of competitiveness, economic growth and production efficiency, one of the important aspects of the survival of any enterprise. It follows from this that it is necessary to competently and correctly build a personnel management system at the enterprise. The subject of consideration in the article are the features of personnel management in the organization and problems in personnel management that require immediate solutions.

Keywords: Personnel, personnel, personnel management, personnel management system, staffing, production efficiency.

В современных экономических условиях, когда предприятия развиваются и внедряют инновационные технологии в производство, значимость персонала организации возрастает. В связи с этим, вопрос улучшения управления человеческими ресурсами в организации становится все более актуальным.

Трудовой потенциал организации представляет собой важный стратегический фактор, который определяет успех компании. Сотрудники являются активным элементом организации и ее движущей силой. Результаты работы организации, ее преимущество в социально-экономической сфере, а также ее позиция на рынке труда зависят от квалификации сотрудников и эффективности их использования. [2]

Для того, чтобы более ясно изучить данную тему, необходимо ознакомиться с основными понятиями, связанными с потенциалом работника и управлением трудовыми ресурсами в целом. Тщательное понимание этих понятий даст возможность сформулировать конкретные предложения по управлению персоналом в организациях.

Трудовой потенциал представляет собой функциональную способность работника, основанную на его компетенциях, которая позволяет ему эффективно проявлять свои навыки в соответствующих условиях, с мотивацией, в процессе труда и образования, с целью удовлетворения своих потребностей и создания благоприятных условий жизни.

Человеческий потенциал представляет собой совокупность характеристик, возможностей и интересов, которые человек приобретает в процессе обучения и социального взаимодействия, и которые могут быть реализованы в различных областях, таких как бизнес, наука, культура, искусство, спорт и т.д. [4]

Опыт многих компаний подтверждает, что постоянное совершенствование системы и методов управления менеджерами и специалистами приводит к лучшей производительности рабочих групп, увеличению производства товаров и услуг, повышению производительности труда и достижению высокой прибыльности.

Управление человеческими ресурсами в организациях включает в себя цели, задачи и основные направления экономики. Оно представляет собой разнообразные методы и формы управления, направленные на постоянное повышение эффективности производства и сбыта продукции, производительности и качества труда.

В результате осознания важности стратегических целей компании непосредственно зависит от квалификации сотрудников и их приверженности к компании. В этом случае качество труда становится наиболее значимой характеристикой, важнее, чем его количество.

Человеческие ресурсы являются одним из ключевых факторов конкурентоспособности, экономического роста и эффективности производства для функционирования предприятий. Следовательно, необходимо правильно организовать систему управления персоналом в компании. Главной целью такой системы является обеспечение предприятия достаточным числом квалифицированных сотрудников, а также их эффективное профессиональное и социальное развитие. [1]

В контексте данного вопроса управление организацией может быть представлено как формальная структура, состоящая из отдельных элементов, обладающих уникальным набором свойств и функций.

Управление человеческими ресурсами представляет собой систему взаимосвязанных организационных и социальных мероприятий, направленных на создание условий для нормального функционирования, развития и эффективного использования работников на уровне организации.

Управление персоналом определяется как специальные функции, выполняемые функциональными службами линейных руководителей организации и соответствующими производственными подразделениями, которые стремятся сформировать личность с высокой ответственностью и коллективистской психологией.

В то же время система управления персоналом представляет собой совокупность методов, технологий и подходов, используемых в работе с персоналом.

В настоящее время эта проблема актуальна для организаций, занимающихся подготовкой управленческих кадров и повышением их квалификации. Интенсивность труда, невозможность отделиться от

производства и другие объективные и субъективные факторы являются общими преградами для достижения этой задачи.

Согласно мнению многих исследователей, работающих в области систем управления, основными направлениями управления человеческими ресурсами являются:

- предложение рабочей силы (планирование спроса, поиск, подбор и подбор персонала);
- развертывание персонала (управление карьерой, финансирование персонала);
- управление информацией и организация системы обучения сотрудников в организации. [3]

Список литературы

1. Гончарова, Н. В. Управление человеческими ресурсами организации в условиях современного рынка труда : учебное пособие / Н. В. Гончарова, Л. В. Дайнеко, Е. В. Зайцева ; под общ. ред. Е. В. Зайцевой ; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Уральский федеральный университет. – Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2021. – 162 с.
2. Миронова Н.Н., Папка М.Е. Трудовой потенциал организации: показатели оценки и факторы формирования // Вестник НИБ. 2019. №37.
3. Мортиков В.В. (2022). Управление персоналом в условиях дефицита кадров // Вопросы управления. № 1 С. 73–86.
4. Патутина, Е. С. Анализ трактовки понятий "трудового потенциала" и "человеческого потенциала" в трудах отечественных и зарубежных ученых / Е. С. Патутина // Научное пространство: актуальные вопросы, достижения и инновации : сборник научных трудов по материалам XVII Международной научно-практической конференции, Анапа, 18 апреля 2020 г. – Анапа: ООО «Научно-исследовательский центр экономических и социальных процессов» в Южном Федеральном округе, 2020. – С. 219-232.

ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ECONOMIC SECURITY OF THE ENTERPRISE

Кривенко Е.А.

Студент, ФГБОУ ВО «МИРЭА - Российский технологический университет»

Микаева А.С.

к.э.н., доцент, доцент кафедры финансового учёта и контроля
ФГБОУ ВО «МИРЭА - Российский технологический университет»

E.A. Krivenko

Student, MIREA - Russian Technological University

Mikaeva A.S.

PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor of Department of Financial
Accounting and Control, MIREA - Russian Technological University

Аннотация: в данной статье рассматривается определение понятия «экономической безопасности предприятия», определены основные угрозы экономической безопасности предприятия, влияющие на его функционирование и развитие, рассмотрены составляющие экономической безопасности предприятия, а так же выделены средства, обеспечивающие экономическую безопасность хозяйствующего субъекта.

Ключевые слова: экономическая безопасность, предприятие, угрозы, составляющие экономической безопасности предприятия.

Abstract: this article discusses the definition of the concept of "economic security of an enterprise", identifies the main threats to the economic security of an enterprise that affect its functioning and development, considers the components of the economic security of an enterprise, and also allocates funds that ensure the economic security of an economic entity.

Key words: economic security, enterprise, threats, elements of economic security of an enterprise.

Экономическая безопасность предприятия – состояние, при котором используются наиболее эффективно все ресурсы с целью нейтрализации возникших угроз, а также обеспечения постоянной работы предприятия на длительный период [1].

Экономическую безопасность предприятия гарантирует, главным образом, правовой аспект, так как он определяет основы защиты прав и интересов предприятия. Следует выделить такие нормативно-правовые акты, как:

- Конституция Российской Федерации.
- Федеральный закон № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» от 27.07.2006 г.
- Федеральный закон № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 г.
- Федеральный закон № 98-ФЗ «О коммерческой тайне» от 29.07.2004 г.
- Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 г. № 197-ФЗ и др.

Цели как экономического, так и социального характера, сформированные в этих правовых актах, имеют конкретное правовое содержание, поскольку именно закон регламентирует основные принципы, позволяющие регулировать экономические отношения; права и обязанности предпринимателей и других субъектов экономической деятельности.

Что может угрожать экономической безопасности предприятия?

Прежде всего, необходимо уточнить, что угроза экономической безопасности предприятия - это явление или цепочка взаимосвязанных событий,

в результате которых появляется возможность, либо повышается вероятность нарушения нормального функционирования и развития предприятия, в частности нанесения предприятию любого вида ущерба [7].

Одними из основных угроз экономической безопасности предприятия [8, 9] являются:

- угрозы кражи, других посягательств на имущество предприятия;
- угроза причинения ущерба или порчи имущества предприятия;
- угрозы недобросовестной конкуренции;
- угрозы в области компьютерной информации;
- угрозы выбора недобросовестного контрагента (ошибки в выборе контрагента), недобросовестного исполнения контрагентом своих обязательств;
- угроза банкротства;
- угрозы техногенного и климатического характера [2].

Вышеперечисленные угрозы могут оказать сильнейшее влияние на экономику, а, следовательно, и на экономическую безопасность предприятия.

Во время роста нестабильности, глобализации экономического пространства, угроза банкротства для многих предприятий становится чрезвычайно актуальной.

По словам М. Д. Эймса, существует восемь основных причин банкротства: недостаток капитала; неудачное расположение бизнеса; недостаток опыта; неэффективное управление оборотным капиталом; плохая кредитная политика; чрезмерные инвестиции в основной капитал; использование средств предприятия в личных целях; неожиданный рост бизнеса [3].

В таблице 1 приведены статистические данные, отражающие количество предприятий-банкротов за период с 2018 по 2022 год.

Таблица 1

Количество банкротств [4]

	Годы				
	2018	2019	2020	2021	2022
Количество предприятий-банкротов	13117	12401	9930	10317	9055

Исходя из данных, приведенных в таблице, можно сделать вывод, что последние изменения в законодательстве, связанные с вопросами банкротства предприятий-должников способствуют сохранению бизнеса в России и сохранению рабочих мест. Введенное в законодательство понятие «мораторий на подачу заявлений о банкротстве» помогло компаниям преодолеть финансовые трудности в нестабильный период времени и способствовало сохранению бизнеса.

Уровень экономической безопасности компании связан с ее функциональными составляющими, к которым относятся: финансовая, интеллектуальная, кадровая, технико-технологическая, правовая, экологическая, информационная, энергетическая и силовая составляющие.

Финансовая безопасность касается параметров платежеспособности, устойчивости к банкротству.

Информационная составляющая – защита информации и вспомогательной инфраструктуры.

Кадровая безопасность направлена на работу с персоналом.

Технико-технологическая – для создания и использования технической базы и технологий.

Экологическая составляющая включает организационные и технические мероприятия по обеспечению соответствия природоохранной деятельности предприятия нормативным требованиям.

Правовая безопасность касается всестороннего юридического сопровождения деятельности компании, в то время как информационная безопасность включает в себя проведение бизнес-аналитики и информационно-аналитической работы.

Силовая безопасность связана с физической охраной объектов и личной охраной руководства, противодействием преступности и взаимодействием с правоохранительными органами [5].

Из всего вышеперечисленного становится ясно, что все составляющие экономической безопасности связаны между собой и оказывают влияние на друг друга. Что, в свою очередь, напрямую влияет как на состояние экономической безопасности предприятия, так и на функционирование предприятия в целом.

Существуют различные средства, которые позволяют обеспечить экономическую безопасность предприятия. Ниже приведены наиболее распространенные из них:

- организационно-управленческие средства обеспечения экономической безопасности предприятия;

- технические средства обеспечения экономической безопасности предприятия. Средства и технологии обеспечения информационной безопасности, включая экономически значимую информацию в компьютерном виде и другую конфиденциальную информацию, а также средства и технологии обеспечения безопасности расчетных операций, в том числе при использовании дистанционных банковских услуг, электронных платежных средств и инструментов (например, использование традиционных брандмауэров, антивирусов, усовершенствованные технологии электронной подписи, а также специализированные продукты, которые включают в себя усовершенствованные средства аутентификации, современные системы обнаружения атак, средства создания надежной среды DBO;

- правовые средства: претензионно-исковая работа, обращения в контрольные и правоохранительные органы, обжалование действий и решений контрольно-надзорных органов и другие [6].

Система экономической безопасности является не только очень важной основой для эффективного развития предприятия, но и очень сложной, многокомпонентной системой. Реализация сбалансированной, обоснованной политики в области обеспечения экономической безопасности предприятия приобретает характер конкурентного преимущества в современных условиях предпринимательской деятельности.

Таким образом, экономическая безопасность является важным и необходимым аспектом деятельности компании, который требует постоянного

мониторинга и анализа внешних и внутренних условий. Это ключ к успешной работе и стабильному развитию предприятия в долгосрочной перспективе.

Список литературы

1. Рассказов И. А. Монографическое исследование понятия «угроза экономической безопасности предприятия» / И. А. Рассказов. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2020. — № 48 (338). — С. 544-548. — URL: <https://moluch.ru/archive/338/75686/>.
2. Ермолаев Д. В. Угрозы экономической безопасности предприятия // Известия ТулГУ. Экономические и юридические науки. 2012. №2-2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ugrozy-ekonomicheskoy-bezopasnosti-predpriyatiya> (дата обращения: 21.05.2023).
3. Прохорин, И. А. Факторы и причины банкротства предприятий в условиях современной экономики / И. А. Прохорин. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2019. — № 18 (256). — С. 202-204. — URL: <https://moluch.ru/archive/256/58674/>.
4. Банкротства в России: итоги 2022 года. Статистический выпуск Федресурса: [Электронный ресурс] // Федресурс: официальный сайт. — 2023. — URL: <https://download.fedresurs.ru/news/%D0%91%D0%B0%BD%D0%BA%D1%80%D0%BE%D1%82%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B0%20%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%80%D0%B5%D0%BB%D0%B8%D0%B7%202022.pdf> (дата обращения: 21.05.2023).
5. Ермолаев Д. В. Составляющие экономической безопасности предприятия // Ученые записки ОГУ. Серия: Гуманитарные и социальные науки. 2012. №4.
6. Экономическая безопасность. Лекции для студентов. Тема 10. Экономическая безопасность хозяйствующего субъекта // Российский технологический университет МИРЭА. Автор: Беловицкий К.Б. - 2023 г. — 66-67 с.
7. Костина А.А., Микаева А.С. Утечка конфиденциальной информации как угроза экономической безопасности // Инновационные исследования: проблемы внедрения результатов и направления развития: сборник статей Международной научно - практической конференции (18 декабря 2017 г, г. Челябинск). В 3 ч. Ч.1 / - Уфа: ОМЕГА САЙНС, 2017. С. 102-105.
8. Микаева А.С., Абдуломаров А.И. Характеристика и классификация угроз экономической безопасности хозяйствующего субъекта // Национальная безопасность России: актуальные аспекты: сборник статей всероссийской научно-практической конференции. — СПб.: ГНИИ «Нацразвитие», 2021. С. 31-34.
9. Микаева А.С., Широких Д.В. Угрозы экономической безопасности хозяйствующего субъекта // Национальная безопасность России: актуальные аспекты: сборник статей всероссийской научно-практической конференции (Санкт-Петербург, Март 2020). — СПб.: ГНИИ «Нацразвитие», 2020. С. 28-30.

ПРИМЕНЕНИЕ ИННОВАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ КАК СПОСОБ РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ APPLICATION OF INNOVATIVE TECHNOLOGIES AS A WAY TO DEVELOP AN ENTERPRISE

Микаева А.С.

к.э.н., доцент, доцент кафедры финансового учёта и контроля
ФГБОУ ВО «МИРЭА - Российский технологический университет»

Микаева С.А.

д.т.н., доцент, профессор кафедры электроники
ФГБОУ ВО «МИРЭА - Российский технологический университет»

Mikaeva A.S.

PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor of Department of Financial Accounting
and Control, MIREA - Russian Technological University

Mikaeva S.A.

Doctor of Technical Sciences, Associate Professor, Professor of the Department of Electronics,
MIREA - Russian Technological University

Аннотация: одним из основных способов развития современных предприятий становятся инновационные технологии, которые выступают определённым конкурентным преимуществом и приводят к изменению технологического уровня предприятия, а так же имеют стратегическое значение для его успешного функционирования. В данной статье рассматриваются инновационные подходы к ведению деятельности предприятия в современных условиях, выделяются критерии достижения конкурентных преимуществ с помощью инновационных технологий.

Ключевые слова: инновационные технологии, конкурентные преимущества, технологическое развитие, предприятие.

Abstract: one of the main ways of development of modern enterprises is innovative technologies that act as a certain competitive advantage and lead to a change in the technological level of the enterprise, and are also of strategic importance for its successful functioning. This article discusses innovative approaches to the conduct of an enterprise in modern conditions, highlights the criteria for achieving competitive advantages with the help of innovative technologies.

Key words: innovative technologies, competitive advantages, technological development, enterprise.

Опыт развитых в экономическом отношении стран свидетельствует о том, что приоритетными в современных условиях, определяющими конкурентоспособность экономики, являются отрасли, относящиеся к высокотехнологичному сектору, которые, обладая передовыми технологиями, создают условия для прогрессивного развития других отраслей [4].

Одной из основных проблем предприятий, осуществляющих свою деятельность в конкурентных отраслях в динамично развивающихся условиях, является проблема выживания, поддержания и повышения конкурентоспособности, обеспечения непрерывности развития.

С учётом вышесказанного, предприятия всё чаще сталкиваются с необходимостью проводить различного рода преобразования, вносить изменения в свою деятельность. Возможность развития предприятия определяется его способностью к организационным изменениям в различных сферах своей деятельности, тем самым создавая новые качественные возможности, позволяющие не только сохранить имеющиеся конкурентные позиции, но укрепить и усилить их [1]. Поэтому применение инновационных технологий является ключевым фактором для успешного функционирования предприятия в современном мире. Инновационные нововведения позволяют предприятиям создавать новые продукты и услуги, улучшать производственные процессы и

повышать эффективность. Без инноваций предприятия рискуют оставаться в отставшем положении на рынке и не соответствовать изменяющимся требованиям потребителей. В данном контексте, важным является инвестирование в исследования и разработки, сотрудничество с внешними партнерами, использование новых технологий и анализ внешней и внутренней среды, так же следует отметить тот факт, что в рыночных условиях предприятиям необходимо каждые три-пять лет полностью менять продукцию, чтобы оставаться конкурентоспособными и наращивать темпы объема и рентабельности продаж [1].

Что же следует понимать под инновациями? Инновация - это нововведение, которое появляется благодаря применению научных достижений и передового опыта в области техники, технологии, организации труда или управления.

Ниже перечислены некоторые преимущества применения инноваций для предприятия:

- инновации позволяют предприятиям создавать новые продукты и услуги, которые могут удовлетворить изменяющиеся потребности и требования потребителей. Это может привести к увеличению продаж и прибыли предприятия;
- улучшение производственных процессов, повышению качества продукции;
- снижение затрат, например, использование новых технологий может помочь сократить расходы на энергию и уменьшить количество отходов;
- повышение эффективности. Новшества в технологиях ведения бизнеса могут помочь предприятиям повысить эффективность своей деятельности. Например, использование новых технологий может повысить скорость обработки информации и уменьшить время, затрачиваемое на выполнение задач;
- повышение конкурентоспособности. Новые продукты и услуги, могут помочь предприятию привлечь большее количество клиентов и увеличить свою долю на рынке.

При разработке стратегии предприятию важно сфокусироваться на тех технологиях, которые могут оказывать наиболее устойчивое влияние на его развитие [2, 3]. Эти технологии должны отвечать четырем требованиям:

1. Смена технологии должна сама по себе снижать издержки или создавать возможности для дифференциации продукции, при этом фирма должна иметь устойчивое технологическое лидерство.
2. Смена технологии должна вызывать сдвиг структуры издержек в пользу фирмы или давать ей возможность производства уникальных продуктов.
3. Переход к новым технологиям должен вызывать, помимо преимуществ от использования самих технологий, инновационный добавочный эффект.
4. Изменение технологии должно принципиально менять структуру отрасли промышленности.

Для достижения устойчивых конкурентных преимуществ с помощью инновационных технологий необходимо учитывать следующие критерии:

1. Уникальность технологии.

Инновационная технология должна быть уникальной и отличаться от технологий, используемых конкурентами. Это позволит предприятию получить устойчивое конкурентное преимущество на рынке.

2. Рыночный потенциал.

Инновационная технология должна иметь высокий рыночный потенциал и соответствовать потребностям и требованиям потребителей. Это позволит предприятию создать новые продукты и услуги, удовлетворяющие потребности клиентов и повышающие их лояльность.

3. Способность коммерциализации.

Инновационная технология должна иметь возможность коммерциализации и приносить прибыль предприятию. Это позволит предприятию вложить средства в дальнейшее развитие технологии и улучшение продукции.

4. Способность к устойчивости.

Инновационная технология должна быть устойчивой и иметь долгосрочную перспективу развития. Это позволит предприятию сохранять свое конкурентное преимущество на рынке и продолжать развиваться в будущем.

Таким образом, в современных условиях стратегическое значение приобретает технологическое развитие предприятий. Правильно выбранные технологии составляют основу успешной инновационно-технологической деятельности предприятия и являются фактором долгосрочного успешного функционирования предприятия и его конкурентоспособности. Предприятия, умеющие чётко определить фактическое состояние и потенциал технологии, смогут правильно подойти к выбору стратегии предприятия, в особенности технологической, а так же оценить риски, связанные с применением выбранной стратегии.

Список литературы

1. Микаева А.С., Микаева С.А., Польдяева А.И. Новые технологии как фактор развития предприятий // Экономическая наука сегодня: теория и практика. Сборник материалов VI Международной научно-практической конференции. 2017. С. 71-72.
2. Микаева А.С. Инструменты разработки стратегии технологического развития предприятий базовых отраслей современной экономики (на примере приборостроения): дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05: защищена 22.10.2013; утв. 10.02.2014. М., 2013. 146 с.
3. Микаева, А.С. Стратегическое управление технологическим развитием предприятий приборостроения: монография / А.С. Микаева. – Москва: РУСАЙНС, 2018.
4. Микаева А.С. Технологическое отставание как угроза экономической безопасности России // Russian Journal of Management. 2019. Т. 7. № 4. С. 31-35.

АНТИКРИЗИСНОЕ УПРАВЛЕНИЕ РАСХОДАМИ

ANTI-CRISIS COST MANAGEMENT

Лохина И. Н.

Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета ННГУ им. Н.И. Лобачевского, доцент кафедры финансов и правового регулирования финансового рынка НИУ-филиал РАНХиГС

Lokhina I.N.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Department of Accounting, UNN N.I. Lobachevsky, Department of Finance and Legal Regulation of the Financial Market, NRU Branch of the RANEPA

Ефремова А.Р.

Студент специалитета Нижегородский институт управления филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ

Efremova A. R.

Undergraduate student,

Nizhny Novgorod Institute of Management Branch of the Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration

Аннотация: в статье рассмотрено понятие антикризисного управления расходами, систематизированы методы снижения расходов, рассмотрены подходы к учету издержками для целей антикризисного управления.

Ключевые слова: антикризисное управление, управление расходами, снижение расходов, сокращение расходов.

Abstract: the article considers the concept of anti-crisis cost management, systematizes methods of cost reduction, and considers approaches to cost accounting for the purposes of anti-crisis management.

Keywords: crisis management, cost management, cost reduction, cost reduction.

Современный мир, особенно в условиях экономического кризиса, требует более тщательного и грамотного управления финансами. Одним из наиболее важных аспектов финансового управления является управление расходами. В условиях кризиса это становится еще более актуальным. Многие компании и организации, стремясь сократить затраты, принимают решения о массовых сокращениях персонала, а также об отказе от многих проектов и программ. Однако, сокращение расходов - это только одно из возможных решений, ведущее к падению эффективности и производительности.

Любая компания должна совершенствоваться, инвестировать в себя, чтобы оставаться конкурентоспособной на современном рынке. Это особенно важно в период выхода из экономического кризиса, после пандемии и введения новых санкций. Управление организацией в такое время требует от менеджмента анализа текущей ситуации на рынке, а также грамотной и высокоэффективной работы, чтобы создать хорошо работающую систему. Однако низкий уровень управления финансами в России, особенности экономических реформ в стране, ошибки в ведении бизнеса в условиях рыночной экономики приводят к появлению на рынке убыточных компаний. Характерной чертой данной ситуации является необходимость принятия трудных решений в условиях множества

экономических проблем или недостатка имеющихся ресурсов. В настоящее время многие компании сталкиваются с этой проблемой. Силы в экономической среде вынуждают компании менять свои стратегии организационного развития. Изменения внешних факторов и новая цифровая экономика приводят к изменениям в управлении, как следствие, всего процесса разрешения споров в бизнесе. Современный руководитель, когда необходимо принять решение, чувствует потребность оперативно отреагировать, но сталкивается с проблемой выбора метода и принятия на себя ответственности. Чтобы в любой ситуации принять наиболее выгодное для себя решение, руководитель должен знать конъюнктуру рынка, грамотно оценивать товар и спрос на него, изучить конкуренцию компании.

Первоначально стоит определить понятие кризиса. По мнению Э. М. Короткова, кризис - это переломный момент в экономической деятельности организации, связанный с падением доходов, ухудшением финансовых показателей, возникновением задолженности, увольнениями, сокращением производства и др. Кризис может возникнуть по множеству причин: экономический, политический, финансовый, социальный и др. [5, с. 72]

По мнению В. Н. Дормана, снижение издержек – это первый необходимый шаг в условиях кризиса, важно проанализировать и выявить стоимостные факторы, которых можно избежать полностью или частично. И управлять всеми затратами, чтобы понимать полную картину бизнеса. Сделать это можно за счет снижения фонда оплаты труда, стоимости сырья и оборудования, использования продаж, выбора инвесторов. Чтобы увеличить количество денег, вы должны увеличить продукт, изменить кредитную политику или найти нужное [4, с. 27].

Н. Д. Корягин считает, что антикризисное управление расходами является необходимым условием экономической деятельности организаций в условиях современной рыночной экономики. Ведение бухгалтерского учета является одним из важнейших инструментов антикризисного управления. В данной статье рассмотрим вопросы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета в условиях кризиса, а также некоторые аспекты антикризисного управления [1, с. 58].

Изучение опыта антикризисного управления, как правило, подразумевает использование методов финансового анализа, анализа управленческой деятельности, операционного анализа, анализа рисков и др. в сочетании с знаниями в области бухгалтерского учета.

В условиях кризиса многие организации ищут новые подходы в управлении своей деятельностью. Так, бухгалтерский учет должен быть одним из ключевых инструментов антикризисного управления.

Ведение бухгалтерского учета должно быть устроено таким образом, чтобы помочь организации в решении следующих задач:

- Предсказание возможного развития кризисной ситуации;
- Оценка рисков и потенциальных последствий;
- Мониторинг расходов и доходов и оценка эффективности деятельности;
- Выявление областей, в которых можно сэкономить деньги;

➤Формирование эффективной стратегии, связанной с управлением финансовыми потоками и повышением рентабельности.

Существует множество методов ведения бухгалтерского учета в условиях кризиса. Некоторые из них представлены далее.

1. Метод двух учетов

Метод двух учетов - это способ ведения бухгалтерского учета, при котором производится одновременный учет всех финансовых операций организации на два отдельных счета: один для управления текущей деятельностью (операционный счет) и другой для сохранения капитала (инвестиционный счет) [2, с. 238]. Такой подход позволяет сохранять капитал и инвестировать в наиболее перспективные проекты, не причиняя ущерба текущей деятельности организации.

2. Метод дополнительных доходов

Метод дополнительных доходов - это подход, который предполагает максимальное использование неиспользуемых или неосвоенных ресурсов организации [2, с. 238]. Это может быть либо последующее использование имеющихся ресурсов, либо получение дополнительных средств путем взаимодействия с другими организациями, имеющими подобные ресурсы.

3. Метод организационной ориентации

Метод организационной ориентации - это стратегия, связанная с ориентацией организации на выполнение своих основных функций, т.е. производство товаров и услуг [2, с. 239]. Этот подход предполагает максимальное использование имеющихся ресурсов для производства высококачественной продукции, что способствует росту доходов и улучшению финансовых показателей организации.

4. Метод прямого анализа

Метод прямого анализа - это подход, связанный с анализом различных расходов, связанных с производством товаров и услуг, с целью определения наиболее рентабельных областей [2, с. 239]. Например, этот метод может быть использован для определения, какие материалы и услуги приносят наибольшую прибыль в организации.

5. Метод минимизации затрат

Метод минимизации затрат - это подход, связанный с уменьшением издержек на производство товаров и услуг, путем максимального использования имеющихся ресурсов [2, с. 241]. Это может быть достигнуто, например, путем сокращения затрат на материалы и оптимизации производственных процессов.

6. Метод дифференциации цен

Метод дифференциации цен - это подход, основанный на установлении различных цен на продукцию, с учетом различий в спросе на разные типы продукции в разных рыночных сегментах [2, с. 242].

Одним из главных заданий ведения бухгалтерского учета является анализ рисков и потенциальных последствий. Анализ рисков - это процесс определения возможных неблагоприятных обстоятельств, которые могут повлиять на

деятельность организации. Потенциальные последствия - это оценка возможных последствий неблагоприятных обстоятельств на деятельность организации.

Существует несколько методов анализа рисков и потенциальных последствий:

1. *Метод SWOT-анализа* – этот метод позволяет определить сильные и слабые стороны организации, а также причины возникновения рисков и потенциальных последствий.

2. *Метод дерева решений* – этот метод позволяет построить графическую модель, которая показывает последствия различных решений в соответствии с различными рисками.

3. *Метод сценариев* – данный метод позволяет определить возможные сценарии развития кризиса и принять меры по управлению рисками и последствиями.

4. *Метод экспертной оценки* – данный метод позволяет определить возможные риски и последствия в зависимости от мнения и оценки экспертов в соответствующей области.

Интересно отметить, что в ведении бухгалтерского учета в условиях кризиса необходимо учитывать не только риски и потенциальные последствия, но и судить об условиях, при которых организация сможет вернуть себе устойчивость на рынке.

Основной задачей управления финансовыми потоками является управление денежными средствами организации. В условиях кризиса происходит изменение значений показателей ликвидности организации, поэтому важно производить управление финансовыми потоками по следующим методам.

1. *Метод повышения ликвидности*

Метод повышения ликвидности предпочтительнее применять в случае, когда происходит снижение уровня доходов организации. Он предполагает увеличение денежных средств организации и уменьшение вынужденного кредитования с целью повышения оплаты наличными.

2. *Метод удержания денежных средств*

Метод удержания денежных средств предпочтительнее применять, когда происходит ухудшение деловой активности организации. Он предполагает ограничение расходов и рациональное использование денежных средств организации.

3. *Метод усиления коммерческой деятельности*

Метод усиления коммерческой деятельности предпочтительнее применять, когда уровень доходов организации снижается в связи с ухудшением показателей рентабельности. Он предполагает расширение спектра товаров и услуг организации и увеличение числа потенциальных клиентов.

В условиях кризиса, выживание организации зависит от эффективности ее стратегии. Конструктивная и прагматичная стратегия антикризисного управления позволяет сформировать план действий на случай ухудшения экономической ситуации и достижения поставленных целей.

Процесс формирования стратегии и решения следующих задач:

1. Анализ текущей экономической ситуации и определение наиболее значимых угроз.

2. Определение целей, которые должна достичь организация и мер, которые необходимо произвести для реализации стратегии.

3. Определение плана реализации стратегии, направленного на достижение поставленных целей.

4. Оценка стратегии и рекомендации по ее улучшению.

В заключение можно сделать вывод, что управление расходами является важнейшим инструментом антикризисного управления. Обязательно в условиях кризиса организации должны использовать различные методы ведения бухгалтерского учета, методы управления финансовыми потоками, а также анализировать риски и потенциальные последствия, разрабатывать эффективные стратегии. Все это позволяет организациям принимать оперативные и результативные решения в условиях трудной экономической ситуации и добиваться поставленных целей.

В контексте управления расходами важно понимать не только принципы сокращения расходов, но и их эффект на работу компании в целом. Она должна учитывать реальные потребности, возможности и перспективы, выбирать максимально качественные решения и инвестировать в будущее. Только такой комплексный подход позволит компаниям и организациям выжить на фоне кризиса и добиться долгосрочного успеха.

Список литературы

1. Антикризисное управление : учебник и практикум для вузов / Н. Д. Корягин [и др.] ; под редакцией Н. Д. Корягина. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 367 с.
2. Воронова, Е. Ю. Управленческий учет : учебник для вузов / Е. Ю. Воронова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 428 с.
3. Черненко, В. А. Антикризисное управление : учебник и практикум для вузов / В. А. Черненко, Н. Ю. Шведова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 465 с.
4. Дорман, В. Н. Коммерческая организация: доходы и расходы, финансовый результат : учебное пособие для вузов / В. Н. Дорман ; под научной редакцией Н. Р. Кельчевской. — М.: Издательство Юрайт, 2023. — 101 с.
5. Коротков, Э. М. Антикризисное управление : учебник для вузов / Э. М. Коротков. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 406 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-01066-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510543> (дата обращения: 18.05.2023).

МОШЕННИЧЕСТВО В СЕТИ ИНТЕРНЕТ КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

FRAUD ON THE INTERNET AS A THREAT TO ECONOMIC SECURITY

Микаева А.С.

к.э.н., доцент, доцент кафедры финансового учёта и контроля
ФГБОУ ВО «МИРЭА - Российский технологический университет»

Микаева С.А.

д.т.н., доцент, профессор кафедры электроники
ФГБОУ ВО «МИРЭА - Российский технологический университет»

Mikaeva A.S.

PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor of Department of Financial
Accounting and Control

MIREA - Russian Technological University

Mikaeva S.A.

Doctor of Technical Sciences, Associate Professor, Professor of the Department of
Electronics

MIREA - Russian Technological University

Аннотация: в статье рассматривается мошенничество в сети Интернет как угроза экономической безопасности, анализируются его виды и причины стремительного увеличения количества преступлений в данной области. Указывается влияние мошенничества в сети Интернет на различные субъекты экономической безопасности, а также даются рекомендации по борьбе с мошенничеством и защите конфиденциальной информации в сети Интернет.

Ключевые слова: сеть Интернет, экономическая безопасность, мошенничество в сети Интернет, правонарушение, преступление, меры борьбы с мошенничеством.

Abstract: the article considers fraud on the Internet as a threat to economic security, analyzes its types and causes of the rapid increase in the number of crimes in this area. The influence of Internet fraud on various subjects of economic security is indicated, as well as recommendations for combating fraud and protecting confidential information on the Internet.

Keywords: Internet, economic security, Internet fraud, delinquency, crime, anti-fraud measures.

Современный мир в настоящее время переживает очередную информационную революцию, которая отражается в формировании и активном развитии глобальных информационных сетей по всему миру. Этот период характеризуется необычайным увеличением объема информации, которая становится одним из важнейших факторов, определяющих развитие технологий и общества в целом.

Небывалый рост скорости и объема передаваемой информации, новые методы ее поиска и хранения, уникальные возможности производства, новые виды деятельности в Сети – все это влечет за собой развитие новых видов преступлений в данной области.

Масштабы правонарушений в информационной сфере, можно проследить в различных источниках, например, статистические и аналитические материалы,

а также отчеты Министерства внутренних дел РФ, Министерства экономического развития РФ, Федеральной службы безопасности и т.п.

По данным, предоставленным пресс-службой МВД, в России в 2020 году с помощью сети Интернет совершено 300,3 тыс. преступлений (+91,3%), также отмечается, что зачастую одно и то же преступление может совершаться с применением нескольких методов [6].

Особую популярность среди преступлений, совершенных с использованием информационно-телекоммуникационных технологий занимает мошенничество [2]. В соответствии со ст. 159 Уголовного Кодекса РФ мошенничество – «хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием» [1].

Следует отметить, что в настоящее время существует огромное количество различных видов мошенничества в сети Интернет, следует учитывать и то, что со временем появляются все новые, более сложные виды мошенничества. Выделим некоторые из них (рисунок 1):

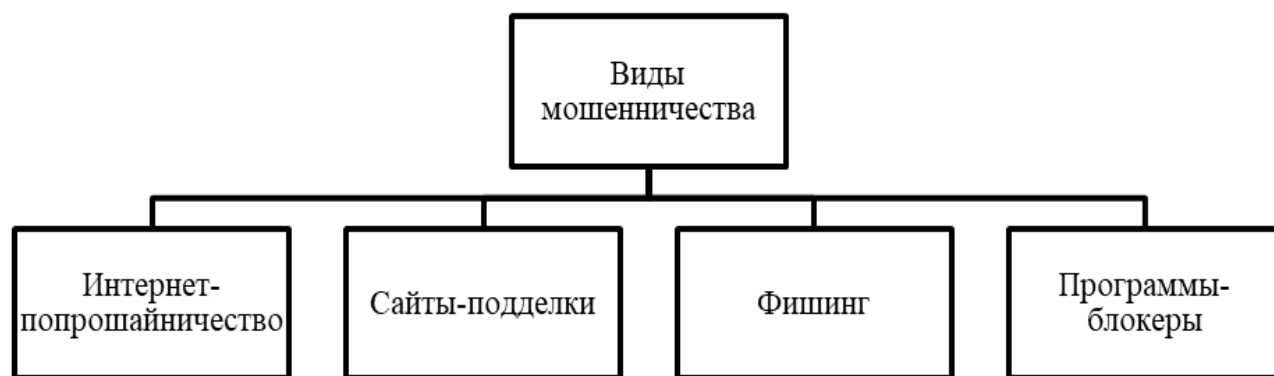


Рис. 1. Виды мошенничества

1) Интернет-попрошайничество — в основном таким видом мошенничества в сети Интернет занимаются люди, просящие определенную сумму денег под различными предложениями (помощь бездомным животным, срочная операция ребенку (благотворительные фонды));

2) сайты-подделки, другими словами, сайты-клоны — внешне (дизайн, интерфейс, оформление) не отличаются от оригинальных сайтов. Создаются такие сайты на подобие популярных социальных сетей, с целью выманивания денежных средств или взлома аккаунтов;

3) фишинг — это вид интернет-мошенничества, используемый для получения идентификационных данных пользователей. Он применяется для кражи паролей, номеров карт, банковских счетов и другой конфиденциальной информации. Он подразделяется на следующие типы:

- почтовый фишинг – наиболее распространенный вид фишинга. Применяет подход «spray and pray», т. е. одно и то же электронное письмо отправляется миллионам пользователей, в надежде, что фишинг-атака закончится успехом;

- spear phishing, whaling – является более целенаправленной атакой, при которой мошенники знают, какого конкретного человека или организацию они преследуют. Злоумышленники исследуют объект, чтобы сделать атаку более персонализированной и увеличить вероятность попадания жертвы в их ловушку;
- SMS-фишинг, или smishing – метод, который осуществляется через телефонную службу коротких сообщений (SMS). Например, текст такого сообщения пытается склонить жертву к раскрытию личной информации с помощью ссылки, которая ведет на фишинговый сайт;
- vishing, или voice phishing – метод фишинга, в котором мошенник делает телефонные звонки пользователю. Цель состоит в том, чтобы получить конфиденциальную информацию через телефон;

4) программы-блокиеры — созданы для проникновения в систему и блокирования доступа к ней. Для разблокировки системы пользователю требуется, как пример, отправить платное sms-сообщение для получения кода разблокировки. Программы такого типа способны обходить антивирусы и защиту программных данных на компьютерах [3].

Выделим некоторые причины, которые порождают столь большое количество преступлений в Сети: анонимность пользователей; бесплатный доступ выхода в сеть Интернет; масштабность – возможность охвата достаточно большой аудитории; бесконтактность; скорость.

Что касается мошенничества в сети Интернет как угрозы экономической безопасности, то несомненно вышеуказанный вид правонарушения несет множество негативных последствий для личности, хозяйствующих субъектов и государства в целом.

Для личности: растление нравственного сознания людей, финансовые убытки, появление недоверия к различным благотворительным фондам, фондам помощи, интернет-магазинам и сайтам, банкам, потеря имущества, нарушение гражданских прав и свобод человека и т.д.

Для хозяйствующего субъекта: раскрытие конфиденциальной информации, получение информации конкурентами, финансовые потери, банкротство, уменьшение объемов производства, а тем самым невыполнение договорных условий в срок, уменьшение доли рынка, т.е. потеря позиции на рынке, потеря репутации, нарушение бизнес-процессов и т.д.

Для государства: искажение информации, приводит к нарушению международных отношений, обостряет обстановку как внутри страны, так и между странами, дефицит бюджета, инфляция, увеличение теневого сектора, нарушение функционирования экономической деятельности страны, увеличение криминализации экономики (например, легализация денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем) и т.д.

Совершение мошенничества в сети Интернет приводит к нарушению множества процессов, которые способствуют эффективному развитию личности, стабильному функционированию хозяйствующего субъекта и других. Кроме того, происходит подрыв национальной безопасности, так как экономическая безопасность является одной из ее составляющих.

Следовательно, необходимо разработать следующие меры по противодействию мошенничеству в сети Интернет и защиты прав и свобод пользователей Сети.

Во-первых, совершенствование нормативно-правовой базы. Из-за недостаточной разработанности теории права сети Интернет отношения, возникающие в Сети, трактуются российскими исследователями достаточно неопределенно, что отрицательно сказывается на формулировании общей концепции права в сети Интернет и его специфики на современном этапе развития общества [4].

Российское законодательство в сфере отношений в сети Интернет находится на самом начальном этапе, что говорит об отсутствии эффективно действующей нормативно-правовой базы в области сети Интернет, несмотря на наличие общих норм некоторых отраслей права. Первопричиной данного обстоятельства является недостаточный анализ и проработка отдельных вопросов в данной области, имеющих нормативно-правовых актов, а также необходимость разработки новых.

Отсутствие нормативно-правовых актов, регулирующих непосредственно отношения в сети Интернет, как и возможность их эффективного применения, уже сейчас оказывает негативное влияние и отрицательное воздействие на развитии общественных отношений [5].

Во-вторых, создание специальных подразделений или улучшение действия уже существующих.

В-третьих, осведомление пользователей о видах мошенничества, схемах работы злоумышленников, названиях компаний-мошенников, а также о мерах предосторожности и защиты.

В-четвертых, обеспечить дополнительную защиту счетов и банковских карт, обучить людей финансовой грамотности. Одним из примеров повышения финансовой грамотности общества, является «Стратегия повышения финансовой грамотности в Российской Федерации на 2017-2023 годы», утвержденная Правительством Российской Федерации от 25.09.2017 г.

Таким образом, решение проблем, связанных с мошеннической деятельностью в сети Интернет, должно быть одним из первостепенных и неотложных вопросов на повестке современного аппарата управления государством. Требуется не только совершенствование и модернизация настоящего законодательства, регулирующего деятельность и отношения, возникающие в глобальной сети, но и наращивание технических мощностей, а также привлечение специалистов смежных областей для диалога и поиска возможных решений и путей нивелирования угроз, встающих перед государством в связи с возрастающей активностью мошенников в Сети. Требуется выстроить полноценное взаимодействие специалистов в области юриспруденции, управления и технического обеспечения, путем формирования площадок для их совместной работы.

Список литературы

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 г. № 63-ФЗ
2. Микаева А.С., Микаева С.А. Мошенничество в сети Интернет // Международная научно-практическая конференция «Наука и инновации в современных условиях» (Казань). Издательство: Общество с ограниченной ответственностью «Аэтерна». Уфа, 2017. С. 148-149.
3. Микаева А.С. Проблемы правового регулирования в сети Интернет и их причины // Актуальные проблемы российского права. – 2016. – № 9. – С. 67-75.
4. Микаева А.С., Рутковская О.А. Правовая природа отношений в сети Интернет и их специфика // Научное обозрение. Серия 1: Экономика и право. – 2016. – № 3. – С. 136 – 142.
5. Микаева А.С. Правовое регулирование отношений в сети Интернет [Электронный ресурс]: учебное пособие — М., Московский технологический университет (МИРЭА), 2016.
6. Сайт Министерства внутренних дел РФ. URL: <https://xn--b1aew.xn--plai/>

ОЦЕНКА ПРИМЕНЕНИЯ РАСХОДНЫХ КОЭФФИЦИЕНТОВ МЕТАЛЛА В ПРОИЗВОДСТВЕ ТРУБ

EVALUATION OF THE USE OF METAL CONSUMPTION COEFFICIENTS IN PIPE PRODUCTION

Просвирина И.И.

Доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры экономики и финансов
ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»

Prosvirina I.I.

Doctor of Sciences (Economics), Professor of the Department of Economics
and Finance, South Ural State University

Кондратьев Е.Н.

Аспирант кафедры экономики и финансов ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»

Kondratjev E.N.

Graduate student of the Department of Economics and Finance, South Ural State University

Аннотация. Задача повышения эффективности производства продолжает оставаться актуальной для промышленных предприятий России на протяжении многих лет. Снижение расхода материалов играет ведущую роль в решении этой задачи. Авторами статьи проведен анализ качества одного из методов нормирования расхода металла при производстве труб, выявлены проблемы, связанные с его применением в практике нормирования. В целях оценки результатов применения данного метода предложено использовать контрольную модель, в сравнении с которой сделан вывод относительно использования метода нормирования, основанного на применении поправочных коэффициентов.

Ключевые слова: метод нормирования, расход металла, расходный коэффициент металла, поправочные коэффициенты, отходы и потери в производстве.

Abstract. The task of improving production efficiency continues to be relevant for industrial enterprises in Russia for many years. Reducing material consumption plays a leading role in solving this problem. The authors of the article analyzed the quality of one of the methods of rationing metal consumption in the production of pipes, identified the problems associated with its application in the practice of rationing. In order to evaluate the results of the application of this method, it is proposed to use a control model, in comparison with which a conclusion is made regarding the use of the normalization method based on the use of correction factors.

Keywords: rationing method, metal consumption, metal consumption coefficient, correction factors, waste and losses in production.

Развитие концепций, методов, подходов, инструментов в прикладных экономических науках часто сопряжены с их конкуренцией и «выживанием» как в рамках отдельных сфер общественного производства, так и направлений научной деятельности. Следовательно, инструментами совершенствования этих концепций и методов систем могут являться отбор из множества методов тех из них, которые могут изменяться с появлением новых практических задач. При этом на первый план выходит инструментальная составляющая, которая детерминирована общими методологическими принципами. Соответственно,

средством для модификации и развития практических инструментов является накопление альтернатив, их оценка и отбор.

В настоящее время подобная проблема наблюдается в нормировании расхода материальных ресурсов в промышленном производстве; эту функцию можно рассматривать как подсистему экономического планирования. Применительно к планированию расхода металла эта проблема представляет актуальную задачу, связанную со снижением расхода металла, особенно снижением отходов и потерь. Происходит определенная эволюция, или смена одних методов нормирования расхода материалов другими. В настоящей статье представлен анализ перспектив применения одного из методов нормирования в трубном производстве.

Основными методами нормирования в трубном производстве являются отчетно-статистический, опытный, расчетно-аналитический [1-3]. Расчетно-аналитический метод рассматривается как наиболее современный; в рамках этого метода используется несколько моделей. В статье приведены результаты проведенного авторами анализа качества одной из этих моделей, которая продолжает использоваться в практике нормирования расхода металла в производстве труб. Предметом исследования является оценка качества нормирования не расхода металла в целом, а определения величины отходов и потерь в структуре нормы расхода металла методом, основанным на использовании поправочных коэффициентов.

Источники, в которых рассматривается данная проблема, делятся на две группы. К первой относятся работы, которые основаны на инженерном подходе (в частности, [4-7]). В таких работах преобладают технико-технологические расчеты; для настоящего исследования эти данные могут являться вспомогательным источником информации.

Среди публикаций, относящихся к экономическим, выделим статью Л.Р. Сафаровой [8], которая посвящена вопросу планирования объемов образующихся в производстве (на рабочих местах) отходов для нужд экологического менеджмента и решениям по подготовки процессов удаления отходов с производственных линий. Предлагаемый алгоритм основан либо на нормативных, паспортных данных о средствах производства, либо на 3D-моделировании продукта до и после операций.

Менеджмент отходов в публикации [9] связан с инструментами машинного обучения, использование которого позволило уменьшить неопределенность, связанную с количеством производимых отходов. Автор статьи [10] дополняет предыдущую: предложена методика расчета количества отходов и отражение процессов в документообороте организации. Данные подходы представляют интерес для отдельных предприятий, которые ставят перед собой частные задачи и обладают ресурсами для их решения.

Как правило, рассмотренные публикации не включают себя анализ и критическое рассмотрение моделей, создаваемых на основании расчетно-аналитического метода. Данный метод рассматривается как наиболее интегральный, т.е. охватывающий не только процесс планирования

необходимого количества материалов для производства, но и процесс установления планового количества отходов.

Нормы, устанавливаемые расчетно-аналитическим методом, не являются гомогенными, а имеют прозрачную структуру, включающую полезный расход, технологические отходы, технологические потери, а также (опционально) расход в брак и попутную продукцию. В свою очередь, процессу дифференциации на составляющие могут быть подвергнуты категории отходов и потерь. Соответственно, в дополнение к указанной задаче нормы могут указываться на плановое количество и структуру отходов и потерь.

Если основная задача нормирования (расчет общего расхода металла при производстве труб) расчетно-аналитическим методом решается, как правило, успешно, то механизм расчета соотношения отдельных элементов отходов и потерь следует рассматривать как слабо изученный вопрос. Таким образом, выбор данного предмета исследования обусловлен тем, что не существует эталонного метода, который бы позволил оценить корректность формирования величины отходов и потерь при производстве труб. Соответственно, необходимо объективное обоснование для применения одного из наиболее распространенных методов нормирования расхода металла, а именно установление массы отходов и потерь через поправочные коэффициенты. Коэффициенты в этом случае рассчитываются на основе эмпирически установленных пропорций, определяемых долями в структуре отходов и потерь (или, в производственной практике, даже экспертным предположением). Поправочные коэффициенты принимаются в данной модели как исходные данные, для всех схожих операций установлено одинаковое распределение долей, без учета организационных и технологических особенностей, а также без учета особенностей формирования отходов разных видов. В практике деятельности предприятий, продолжающих использовать данный метод нормирования отходов, сложилось следующее распределение долей, приходящихся на стружку и обрезь – соответственно 0,1 и 0,9. Эти коэффициенты и будут далее применяться для апробации данного метода и сравнения с контрольной моделью.

Для апробации метода расчеты произведены на примере операции раскроя непрерывно-литой заготовки на отдельные заготовки и операцию отрезки конца черновой трубы при производстве бесшовных горячедеформированных труб. Ниже представлены формулы (1) и (2) математического алгоритма расчета показателей планового использования материалов.

Частный РКМ при раскрое непрерывно-литой заготовки на заготовки рассчитывается по формуле:

$$K_{\text{расНЛЗ}} = \frac{\ell_{\text{НЛЗ}}}{\ell_{\text{НЛЗ}} - (\ell_o + \ell_{\text{рез}} \cdot n)}, \quad (1)$$

где $\ell_{\text{НЛЗ}}$ – длина непрерывно-литой заготовки;

ℓ_o – длина остатка непрерывно-литой заготовки при раскрое;

$\ell_{рез}$ – длина реза;

n – количество резов при раскрое.

Частный РКМ при отрезании конца черновой трубы рассчитывается по формуле:

$$K_{ок} = \frac{L_{тр}}{L_{тр} - (\ell_{см} + \ell_{рез})}, \quad (2)$$

где $L_{тр}$ – длина трубы перед отрезкой;

$\ell_{см}$ – длина отрезаемого конца трубы.

Формула расчета массы стружки будет выглядеть следующим образом:

$$C_{расНЛЗ-1} = (O_{расНЛЗ} + C_{расНЛЗ}) \cdot 0,1, \quad (3)$$

где 0,1 – коэффициент, отражающий долю стружки.

Соответственно, расчет массы обреза:

$$O_{расНЛЗ-1} = (O_{расНЛЗ} + C_{расНЛЗ}) \cdot 0,9, \quad (4)$$

где 0,9 – коэффициент, отражающий долю обреза.

Аналогичным образом рассчитываются показатели для показателей отхода при отрезке конца черновой трубы.

Проблемой является объективная оценка качества данного метода, поскольку отсутствует эталонная модель, которая позволяла бы оценить с максимальной точностью не только общую величину отходов, но и давать информацию по отдельным категориям отходов. В рамках настоящего исследования в качестве контрольного метода авторами применен метод эмпирического измерения отходов для двух конкретных операций. Контрольная модель представляет собой проверочный расчет через объемно-массовые характеристики полуфабрикатов/продукции и не может быть применена для внедрения в общие алгоритмы расчета показателей расхода металла при производстве продукции. Однако модель, на наш взгляд, может быть применима в качестве контрольного (апробационного) метода для оценки отдельных элементов расчета показателей расхода металла. Поэтому данные о величине отходов, полученные эмпирическим путем, приняты за 100 процентов. Отклонения от этой величины будут свидетельствовать о том, что применение других методов дает другие оценки величины расходов, которые также приведены в процентах от контрольного метода.

Таблица 1

Сопоставление величина отходов: сравнение контрольной модели и модели, основанной на едином расходном коэффициенте металла

Операция	Вид отходов	Модель единого РКМ	Контрольная модель
Раскрой непрерывно-литой заготовки	Обрезь и стружка	99,999%	100,000%
	Стружка	343,731%	100,000%
	Обрезь	92,696%	100,000%
Отрезка конца трубы	Обрезь и стружка	100,000%	100,000%
	Стружка	159,850%	100,000%
	Обрезь	96,005%	100,000%

Из полученных данных следует вывод о том, что применение единого коэффициента для оценки величины отходов при производстве труб дает удовлетворительный результат при оценке общей величины отходов, но приводит к существенным отклонениям при оценке отдельных категорий отходов. В частности, при нормировании расхода материалов на производство трубы количество стружки завышается, а количество обрезки занижается. Это приводит к неверной оценке состава отходов как в количественном измерении (в процессе производственного учета), так и в денежном измерении в процессе оценки стоимости незавершенного производства (в процессе бухгалтерского учета).

В целом можно сделать вывод о том, что применение данного метода нормирования расхода материалов имеет серьезные ограничения и не способствует достижению целей установления более объективных норм расхода металла на производство труб в целом и планированию величины отходов в целях снижения их величины и, следовательно, металлоемкости продукции. Таким образом, необходимо проводить оценку и других моделей, основанных на расчетно-аналитическом подходе, путем их сравнения с контрольной моделью, для выбора лучших вариантов нормирования расхода металла в промышленном производстве.

Список литературы

1. Пышминцев И. Ю., Лысов Д. Н., Кондратьев Е. Н., Дворникова Т. В. Генезис отраслевого регулирования нормирования расхода металла в трубной промышленности // Сталь. 2021. № 1. С. 62–67.
2. Выдрин А. В., Лысов Д. Н., Кондратьев Е. Н., Пузиков А. А. Реализация расчетно-аналитического метода нормирования расхода металла при производстве бесшовных горячедеформированных труб в условиях АО «ТАГМЕТ» // Черные металлы. 2022. № 9. С. 26–31.
3. Михайловская И. И., Лысов Д. Н. Математическая модель расчета расхода сырья в производстве стальных труб // Сталь. 2005. № 11. С. 143–145.
4. Космацкий Я. И., Выдрин А. В., Баричко Б. В., Фокин Н. В. Моделирование процесса прессования труб с использованием устройства инерционной выпрессовки пресс-остатка // Сталь. 2014. № 11. С. 46–49.

5. Космацкий Я. И., Фокин Н. В. Математическое моделирование совмещенного процесса разлива и бокового прессования // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия: Metallurgy. 2015. Т. 15. № 1. С. 29–33.
6. Katona S., Lusic M., Koch M., Wartzack S. Integrating optical 3D measurement techniques in pipe bending: a modelbased approach minimizing waste by deriving real functional design behaviour // Procedia CIRP. 2016. Volume 50. pp. 808–812.
7. Michalski K., Wrobel K. Application of selected methods and tools for improving the pipe production process with welded probes // Scientific Papers of Silesian University of Technology. Organization and Management Series. 2020. No. 148. pp. 471–481.
8. Сафарова Л. Р., Касьянов С. В., Сафаров Д. Т. Проектирование технологий жизненного цикла попутных продуктов и отходов в процессе подготовки производства нового автокомпонента // Омский научный вестник. 2022. № 3. С. 63–69.
9. Garrea A., Ruizb M. C., Hontoria E. Application of Machine Learning to support production planning of a food industry in the context of waste generation under uncertainty // Operations Research Perspectives. 2020. Volume 7.
10. Salwin, M.; Jacyna-Golda, I.; Bańka, M.; Varanchuk, D.; Gavina, A. Using Value Stream Mapping to Eliminate Waste: A Case Study of a Steel Pipe Manufacturer. Energies 2021, 14, 3527.

ПРОБЛЕМЫ И РОЛЬ КОНТРОЛЯ ЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ РАБОЧЕГО ВРЕМЕНИ В ОРГАНИЗАЦИИ

PROBLEMS AND THE ROLE OF CONTROL OVER THE USE OF WORKING TIME IN THE ORGANIZATION

Оруджев О.Я.

Студент Высшей школы бизнеса и предпринимательства

Oрудjev O.Ya .

Student Higher School of Business and entrepreneurship

Аннотация. В статье демонстрируются некоторые проблемы и ключевые пункты, отображающие роль контроля за использованием рабочего времени в организации. Тема актуальна, так как сложившаяся экономическая ситуация требует от фирм максимальной эффективности, иначе риски банкротства будут высокими. Несмотря на это, многие работодатели отказываются от эффективных систем контроля рабочего времени работников, фактически лишая фирмы достаточного аудита по этому направлению. Аргументацией является существование проблем у каждого инструмента контроля, однако, большинство из них можно нивелировать, что будет продемонстрировано в статье. Итогом работы является предложение по распространению рекомендаций автора относительно снижения возможных негативных последствий внедрения конкретных инструментов контроля рабочего времени.

Ключевые слова: аудит времени, контроль за работниками, использование рабочего времени, эффективность труда, системы контроля.

Abstract. The article demonstrates some of the issues and key points that reflect the role of time management in an organization. The topic is relevant, since the current economic situation requires maximum efficiency from firms, otherwise the risks of bankruptcy will be high. Despite this, many employers are abandoning effective systems for monitoring the working time of employees, effectively depriving firms of sufficient audit in this area. The argument is the existence of problems with each control tool, however, most of them can be leveled, which will be demonstrated in the article. The result of the work is a proposal to disseminate the author's recommendations on reducing the possible negative consequences of the introduction of specific tools for monitoring working time.

Keywords: time audit, control over employees, use of working time, labor efficiency, control systems.

Контролировать рабочее время сотрудников необходимо, во-первых, по причине законодательного закрепления такой обязанности, во-вторых, вследствие наличия многочисленных положительных аспектов этой процедуры и формирования негативных при ее отсутствии. Несмотря на это, многие работодатели, либо формально относятся к такому контролю, либо используют минимальные, зачастую неэффективные ресурсы для решения такой задачи, что недопустимо. Все эти аспекты отображают актуальность темы статьи.

Выделяя роль контроля за использованием рабочего времени сотрудников, указываем на следующие основные пункты:

1. Руководство организации получает сведения о нарушителях трудовой дисциплины, которые функционируют неэффективно, а также о наиболее результативных работников, что важно для формирования справедливого распределения премий и штрафов. Без системы контроля это было бы невозможно, за исключением случая, когда руководитель функционирует в одном кабинете с каждым членом команды. Итогом является не только

стимуляция нарушителей, но и справедливое поощрение эффективных работников, что в целом делает систему мотивации результативной [1];

2. Минимизация возможности решения личных вопросов работниками на рабочем месте [3];

3. Определение наиболее точного среднего времени на решение каждого вопроса или выполнения бизнес-процесса, что ведет к формированию более точных планов и прогнозов;

4. Снижение рисков «перегорания» работников, которые увеличиваются при перегрузке их работой или неверным распределением обязанностей.

Таким образом, контроль за рабочим временем сотрудников дает возможность совершенствовать систему мотивации, увеличивать эффективность работы штата, минимизировать число нарушителей трудовой дисциплины, а также улучшать систему планирования и прогнозирования. Несмотря на столь значительное число положительных аспектов, каждая система контроля времени имеет свои недостатки, что важно учитывать, иначе весь такой аудит может сформировать больше негативных, нежели положительных аспектов. Далее представим каждый инструмент с указанием его специфических проблем и направлений их решения.

До сих пор во многих организациях используют традиционный метод аудита времени, состоящий в следующем – существует ответственное лицо, которое наблюдает за выполнением трудовой дисциплины работниками, а также ведет журнал прихода и ухода сотрудников с рабочего места. Первая проблема здесь – человеческий фактор, выражающийся в следующем – ответственное лицо может реализовать контроль за одними группами наиболее эффективно, а за другими – лояльно, вследствие личных отношений. При этом руководству будет сложно определить объективность такой оценки, что делает инструмент на данный момент недостаточно эффективным. Если же ответственное лицо выбрано неверно, существует риск полной формализации работы, что сделает способ абсолютно неработоспособным.

Решением проблемы может стать, либо грамотный подход к выбору ответственного лица, либо, что наиболее распространено, исключением традиционного подхода с дальнейшей заменой другими системами контроля времени, обычно, автоматизированными, которые однозначно лишены человеческого фактора.

Можно встречать лояльные к системе аудита времени фирмы, в которых работникам предлагается самостоятельно контролировать свою работу. Такой самоконтроль обычно применяется в виде форм, которые работники заполняют, выполнив конкретную задачу. Несмотря на минимизацию главной проблемы любой системы контроля – увеличение психологического стресса и формирование в сознании мысли о недопустимом тотальном контроле и недоверии руководства работникам, инструменты результативны лишь в организациях, где начальство доверяет подчиненным. Причина и ключевая трудность метода – невозможность без применения других инструментов

достоверно убедиться в верности заполненных форм. В результате, этот способ не рекомендуется применять, как основной, он может быть лишь дополнительным, исключение – фирмы с высоким доверием к работникам.

Если необходим полный контроль за действиями работников, то применяется система видеонаблюдения. Основная проблема здесь – высокое недовольство сотрудников при использовании данного метода – будет формировать мнение о высоком недоверии и возможности вторжения в личную жизнь, что провоцирует психологический дискомфорт. Нельзя не отметить, что должно существовать лицо, которое будет анализировать действия работников, потому потребуется дополнительный сотрудник, требующий оплату труда. При этом эффективность такой системы может быть низкой, так как человеческий фактор присутствует. В результате, такой инструмент аудита времени можно использовать только на особо важных объектах предприятия, а во всех иных случаях рекомендуется отказываться от этого инструмента.

Можно констатировать, что человеческий фактор присутствует, как проблема, во многих представленных инструментах. Развитие научно-технического прогресса позволило решить данную проблему с помощью полностью автоматизированных инструментов. Первым является пропускная система, с помощью которой можно точно фиксировать время ухода и прихода каждого работника с его места. Ключевая проблема такого инструмента аудита времени – возможность определять лишь один фактор нарушения или соблюдения трудовой дисциплины, что делает систему несамостоятельной, выводит в разряд дополняющих.

Самой совершенной и наиболее часто используемой системой контроля за использованием рабочего времени является автоматическая компьютерная система [2]. Она представляет собой программное обеспечение, которое устанавливается на компьютеры работников для возможности анализировать их деятельность за ними. Так, программа имеет возможность самостоятельно определить, сколько времени провел каждый сотрудник в определенном приложении, открывал ли он нерабочие программы или сайты (социальные сети, сайты вакансий и так далее) и так далее. Исходя из описания можно сразу выделить проблемы данной системы. Во-первых, она будет эффективной лишь в отношении офисных работников, так, например, деятельность кассира невозможно контролировать с помощью данного инструмента. Во-вторых, уже сейчас существуют недостаточно проработанное программное обеспечение, контроль которого можно «обойти». Так, например, некоторые ИТ-системы не распознают включение программного обеспечения в фоновом режиме, что дает работнику возможность включить программу и выполнять собственные дела. Если же руководство желает получать точную информацию, такие методы блокируются, что создает третью проблему – необходимость затратить чрезвычайно крупные денежные средства на реализацию высокоэффективной, качественной, многофункциональной системы автоматизированного контроля. Можно выделить и четвертую проблему – часть сотрудников считает, что применение таких программ недопустимо, так как они фиксируют всю

информацию о деятельности пользователя, что недопустимо – компьютер может использоваться в личных целях после завершения рабочего дня. Отметим, что такое утверждение ошибочно, однако, такие риски действительно существуют.

Как уже было отмечено, общая проблема любого инструмента аудита рабочего времени – формирование мысли о тотальном контроле, недоверии работникам со стороны руководства, что усиливает психологический стресс. В данном случае важно предварительно анализировать, необходим ли строгий контроль времени, можно ли использовать лишь лояльные его системы. Вне зависимости от избранных инструментов, важно провести перед их внедрением разъяснительную беседу, в ходе которой будет отмечено, что контроль негативно повлияет лишь на нарушителей трудовой дисциплины, все иные лица лишь получат положительные эффекты от его внедрения, например, увеличение премии.

Таким образом, контроль за рабочим временем необходим в каждой организации, так как он формирует многочисленные положительные эффекты для руководства фирмы. При этом важно учитывать каждую проблему, с которой можно столкнуться при введении определенного инструмента. В рамках статьи были предложены некоторые возможные варианты их нивелирования. Если на практике эти способы будут использоваться, то каждая компания сможет создать такую систему аудита рабочего времени, которая не только будет отвечать всем потребностям организации, но и минимизирует возможные риски при использовании каждого инструмента. По этой причине предлагается широко распространить информацию, представленную в работе.

Список литературы

1. Дейлями, А. Д. Необходимость внедрения информационной системы мониторинга деятельности сотрудников предприятия / А. Д. Дейлями // Традиционная и инновационная наука: история, современное состояние, перспективы: сборник статей Всероссийской научно-практической конференции, Тюмень, 13 апреля 2021 года. – Уфа: Общество с ограниченной ответственностью «Аэтерна», 2021. – С. 8-11.
2. Казакова, М. П. Мониторинг за поведением работника в рабочее время в условиях цифровизации / М. П. Казакова // Вопросы российской юстиции. – 2021. – № 16. – С. 327-335.
3. Побиянская, А. В. Системы контроля и учета рабочего времени как направление повышения производительности труда / А. В. Побиянская, Е. А. Кипервар, А. М. Дубровин // Экономика труда. – 2021. – Т. 8, № 6. – С. 631-642.

ОТ ЭКСПЕРИМЕНТА ДО ПОЛНОЦЕННОЙ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГА НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД

FROM AN EXPERIMENT TO A FULL-FLEDGED TAX SYSTEM OF PROFESSIONAL INCOME TAX

Савина Л.Л.

Старший преподаватель кафедры финансов и правового регулирования финансового рынка,

Нижегородский институт управления – филиал РАНХиГС

Богомолова В. О., Синицына Н. Е.

Студенты Нижегородский институт управления – филиал РАНХиГС

Savina L.L.

Senior Lecturer of the Department of Finance and Legal Regulation of the Financial Market,
Nizhny Novgorod Institute of Management – branch of RANEPA

Bogomolova V. O., Sinitsyna N. E.

Students Nizhny Novgorod Institute of Management – branch of RANEPA

Аннотация. Проблема выбранной темы заключается в том, что деятельность самозанятых до 2019 года была не легализована и законодательно не закреплена, что послужило значительной утрате сумм из бюджета государства. Разработка программы эксперимента по введению налога на профессиональный доход позволила выйти из «теневой экономики» фрилансерам, контрактникам и другим людям, работающим на себя. Цель исследования: определить важность нового налогового режима и доказать его эффективность в современных реалиях. Для достижения цели были поставлены следующие задачи: исследовать теоретические аспекты самозанятости граждан; изучить элементы налога и проанализировать динамику увеличения количества самозанятых, а также актуальные изменения в законодательстве; выявить проблемы и пути решения факта прекращения с 2028 года действия режима налога на профессиональный доход.

Ключевые слова: самозанятость, налог на профессиональный доход, специальный налоговый режим, приложение «Мой налог», «теневая экономика», эксперимент, индивидуальный предприниматель.

Abstract. The problem of the chosen topic is that the activities of the self-employed until 2019 were not legalized and legislated, which served as a significant loss of amounts from the state budget. The development of the experiment program for the introduction of a tax on professional income allowed freelancers, contractors and other people working for themselves to come out of the "shadow economy". Objective of the study: to determine the importance of the new tax regime and prove its effectiveness in the current realities. To achieve the goal the following tasks were set: to investigate theoretical aspects of self-employment of citizens; to study the elements of the tax and to analyze the dynamics of increasing the number of self-employed as well as current changes in the legislation; to identify problems and ways to solve the fact of termination of the tax regime on professional income from 2028.

Key words: self-employment, tax on professional income, special tax regime, application "My Tax", "shadow economy", experiment, individual entrepreneur.

Для повышения эффективности налоговой системы, исключения незаконных схем уплаты налогов федеральными законами предусмотрено проведение в течение определенного периода времени **экспериментов** по установлению специальных налоговых режимов. Одним из таких и является налог на профессиональный доход (НПД), действующий с 2019 года, на

основании ФЗ № 422. С 1 января 2019 года начали проведение эксперимента в Москве, Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан. Затем с 1 января 2020 года к этому списку были добавлены ещё 19 субъектов РФ, а уже с 1 июля 2020 года НПД ввели на всей территории России. Этот режим будет действовать в течение 10 лет, то есть до 31 декабря 2028 года [3].

Самозанятые - это люди, которые работают на себя и зарабатывают деньги не в качестве сотрудников организации, а как фрилансеры, контрактники или предприниматели.

Самозанятые граждане платят налог на профессиональный доход. Начисляется он только на доход, зарегистрированный в специальном приложении «Мой налог», в кабинете налогоплательщика на сайте ФНС или в сервисах для самозанятых, предлагаемых уполномоченными на то банками. Для применения специального налогового режима необходимо зарегистрироваться в выше перечисленных сервисах и получить подтверждение.

Элементы налога на профессиональный доход.

Основные:

1. **Объект налогообложения** – доходы от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, за исключением тех, которые указаны в п. 2 ст. 6 ФЗ № 422. В 2023 году максимальный размер дохода - 2 млн. 400 тыс. руб.

2. **Налоговый период** – один календарный месяц.

3. **Налоговая база** – денежное выражение дохода.

4. **Налоговые ставки:**

4% - при расчётах с физическими лицами;

6% - при расчётах с ИП и организациями.

Конкретную ставку после предоставления услуг покупателю нужно указать при формировании чека. Налоговые ставки не будут изменены до конца эксперимента, то есть до 2028 года.

5. **Порядок исчисления налога.**

У налогоплательщиков НПД в электронных сервисах автоматически исчисляется налоговая база и сумма к уплате налога. Налоговая база для исчисления уплаты налога должна формироваться отдельно в зависимости от налоговых ставок.

6. **Порядок и сроки уплаты налога.**

Уплата налога – не позднее 28 числа месяца, следующего за налоговым периодом.

Дополнительные:

Налоговый вычет.

При регистрации в качестве самозанятого, человек может получить бонус от государства – сумму, равную 10 тысячам рублей, но эти деньги нельзя обналичить, они будут списываться постепенно с вашего счёта плательщика при оплате налога по следующему принципу:

- при работе с физическими лицами налоговая ставка составит 3%, вместо 4%;

- при работе с юридическими лицами налоговая ставка составит 4% вместо 6%.

Снижение будет происходить до тех пор, пока не исчерпается сумма в размере 10 тысяч рублей, но если человек перестал быть самозанятым и не исчерпал этот вычет, то при повторной регистрации будет доступен остаток от этих денежных средств.

Стоит раскрыть **виды деятельности, которые не разрешены и не являются объектами налогообложения НПД**, используя ст. 4 ФЗ № 422 [3]:

1. Продажа товаров, подлежащих маркировке, или подакцизных товаров (список товаров, подлежащих обязательной маркировке указан в распоряжении Правительства РФ от 28.04.2018 N 792-р (ред. от 28.02.2023) «Об утверждении перечня отдельных товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации», список подакцизных товаров указан в статье 181 НК РФ).

2. Перепродажа товаров или имущественных прав, за исключением продажи имущества, использующегося ими для личных домашних или иных подобных нужд (например, если человек покупает товар, а затем его перепродает в исходном виде, то он не может быть самозанятым, исключение - внесение изменений во внешний вид приобретаемого сырья).

3. Добыча или продажа полезных ископаемых.

4. Наличие работников по трудовому договору (нельзя быть самозанятым, если есть наёмные работники, но если привлечь подрядчиков по договору гражданско-правового характера, то им стать можно. Чтобы нанять людей, нужно переходить на иной налоговый режим, например, на ИП).

5. Работа по договорам поручения, комиссии или агентским договорам (например, страховые агенты, которые могут оформлять страховые полисы от лица компании на основании агентского договора).

6. Курьеры при приёме оплаты за других лиц (курьер, который просто доставляет заказ и не принимает оплату, может быть самозанятым, но как только он принимает оплату в любом виде от клиента, он сразу же теряет возможность применения налогового режима НПД. Например, если при приёме оплаты клиента, курьер использует кассовый аппарат, который зарегистрирован продавцом товаров, или же курьер сам является производителем товара, который доставляет, то в этих случаях он может быть самозанятым).

7. Работа на других налоговых режимах (для самозанятых в статусе ИП).

8. Годовой доход от предпринимательской деятельности в текущем календарном году превышает 2,4 миллиона рублей (если человек работает на НПД без открытия ИП, то для продолжения работы в текущем году, нужно заключать договоры гражданско-правового характера с клиентами. С доходов свыше 2,4 миллиона рублей нужно будет заплатить

13% НДФЛ, независимо от того, кто был заказчиком - физическое лицо или фирма).

Виды деятельности, за исключением выше перечисленных, разрешены самозанятым. Лицам, решившим перейти на данный налоговый режим, стоит обратить внимание на предложенные авторами примеры, такие как: удалённая работа через электронные площадки, оказание косметических услуг, сдача квартиры в аренду, продажа продукции собственного производства, оказание фото- и видео- услуг и многие другие.

Таблица 1

Преимущества и недостатки режима НПД

Преимущества	Недостатки
- нет необходимости представлять бесконечные отчеты, декларации; - не нужен кассовый аппарат (чек формируется в приложении «Мой налог»); - экономия времени на походы в налоговые инспекции; - низкие налоговые ставки; - возможность получить налоговый вычет на стадии регистрации; - допустимо совмещать основную работу по трудовому договору и режим НПД [3]; - при прекращении осуществления своей деятельности, не нужно платить налоговые отчисления и страховые взносы.	- ограниченный выбор разрешенных видов деятельности; - не имеет смысла при больших доходах; - нельзя привлекать наёмных работников по трудовому договору; - постоянная работа на одного работодателя не выгодна и не безопасна для самозанятых (его не защищает трудовой кодекс, отношения с ним могут разорвать в любой момент, ему не положены отпуска и льготы); - при расчёте налоговой базы, плательщики НПД не могут уменьшить свои доходы на величину расходов, как, к примеру, это могут сделать плательщики налога на прибыль.

Несмотря на то, что количество недостатков достаточно велико, плюсы всё же превалируют. Поэтому потенциальным самозанятым, у которых стоит выбор налогового режима, стоит проанализировать каждый из преимуществ и недостатков для своей деятельности. Всё, что нужно им для открытия дела, – это проверить, подходит ли их выбранная сфера и планируемый годовой доход под требования законодательства.

По данным сайта Федеральной налоговой службы количество граждан, применяющих специальный налоговый режим НПД, по состоянию на 30.04.2023 в Российской Федерации составляет 7 425 071 человек, в том числе 7 047 754 – физические лица, 377 317 – индивидуальные предприниматели (рис. 1.) [5]:

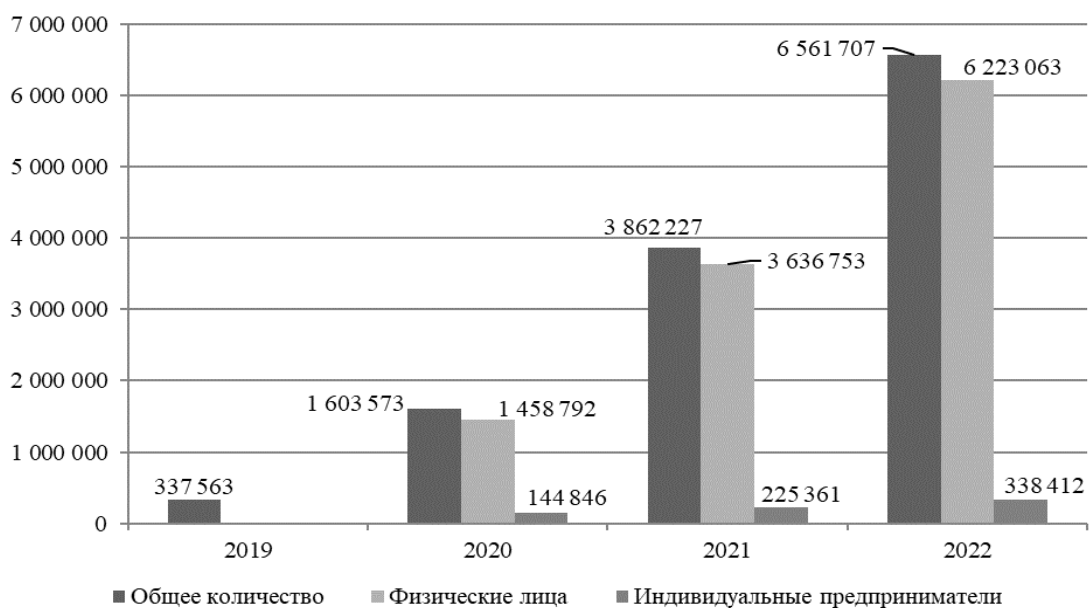


Рис. 1. Динамика количества самозанятых

Из «теневой» экономики за 4 года (на апрель 2023 года) вышло почти 7,5 миллионов человек, заплатив налоги со своего дохода в сумме 75,2 млрд рублей.

Налогоплательщики НПД, осуществляющие деятельность на территории Российской Федерации, сформировали за 2022 год чеков на сумму более 919 млрд рублей, с них выплатили налог 40,9 млрд рублей, что на 33% и 45,1% больше, чем в 2021 году соответственно. Для сравнения, поступления в бюджет земельного налога в 2022 году составили 158 млрд, учитывая что практически у каждого человека в России есть в собственности земельный участок, можно сделать вывод, что поступления в бюджет НПД – это хорошие цифры для казны государства.

После внесения изменений в Налоговый кодекс в 2023 году плательщикам налога на профессиональный доход дали возможность выбрать: либо платить его, как платили раньше, либо возможность списания НПД с ЕНС (единого налогового счета). ЕНС – это виртуальный счет для перевода денег на уплату налогов.

Исходя из внесенных изменений в ст. 4 ФЗ № 255, которые должны вступить в силу 1 июля 2023 года, самозанятых планируют включить в программу добровольного социального страхования на случай временной нетрудоспособности. Это значит, что плательщики НПД смогут рассчитывать на получение больничных (болезни, травмы, процедуры ЭКО, протезирование, санаторно-курортные лечения и т.д.). Самозанятый сможет выбрать сумму выплат на период временной нетрудоспособности. Это может быть 32 484 рубля (то есть два МРОТ) или 48 726 рублей (три МРОТ за полный месяц). Размер ежемесячного взноса составит 1 247 рублей, если страхуемая сумма равна двум МРОТ, и 1 871 рубль, если сумма равна трем МРОТ (3,84 % от страховой суммы). Право на выплату страховых пособий возникает после 6 месяцев непрерывной уплаты взносов. Страховщиком выступит социальный фонд России, оформить новый вид добровольного страхования можно будет в приложении «Мой налог».

Но, несмотря на вышесказанное, самозанятые до сих пор могут рассчитывать только на социальную пенсию, так как у них нет страхового стажа (страховых взносов) для её получения. Однако, в случае, если лицо добровольно будет платить пенсионные взносы, то у него возникнет право на получение пенсии в будущем [1]. Кроме этого, самозанятые должны оплачивать 1,5% налога на профессиональный доход, который направляется на обязательное медицинское страхование.

Также с 29 июня 2023 года ФЗ №193 разрешит самозанятым регистрировать товарные знаки. Теперь плательщики НПД смогут заявить о себе на рынке, и потенциальным клиентам будет проще знакомиться с их услугами и товарами.

Стоит отметить, что самозанятые смогут получить и государственные субсидии. К сожалению, не все категории, работающие на режиме НПД, могут получать эти бонусы, а лишь те, кто занимается выращиванием в открытом грунте овощей, картофеля и растений элитного семеноводства. Новый закон о субсидиях вступил в силу с 1 января 2023 года.

За все годы применения режима НПД использовались все стадии принятия этого налогового режима. Сначала гражданам РФ было сложно перейти с их привычного вида деятельности в «тени», но оставаться там и не платить налоги значило лишь то, что когда-нибудь ФНС оштрафует их за незаконную предпринимательскую деятельность. А при появлении специального налогового режима НПД, с его минимальными ставками уплаты налога, с удобством пользования этим режимом, даже для пенсионеров, стало намного проще управлять своей предпринимательской деятельностью и не ждать проверки налоговой. С момента введения эксперимента, мы видим, что 7 миллионов человек разобрались и поняли, что данный налоговый режим очень удобен в использовании и не требует большой траты времени на заполнение деклараций и отчётов. Для самозанятых вводятся новые преимущества, что значительно расширяет список лиц, которые могут заниматься своим видом деятельности, применяя при этом режим НПД.

Единственное, чего сейчас не хватает в налоговом режиме НПД - это социальных и имущественных вычетов по аналогии с налогоплательщиками НДФЛ.

Эксперимент по введению налога на профессиональный доход плотно вошел в жизнь граждан РФ, и чем больше государство будет уделять внимания специальному налоговому режиму НПД, предлагать стимулирующие программы, включать новые виды деятельности для самозанятых, тем больше людей перейдёт на данный налоговый режим, тем самым пополняя бюджет страны.

Таким образом, самозанятость – это особый налоговый режим для людей, которые получают доходы от личной трудовой деятельности на территории Российской Федерации. **Авторы считают, что эксперимент с введением специального налогового режима НПД стоит продлить и после 2028 года.** В преимущество государству можно сказать, что самозанятые граждане могут

выйти из «тени» и легализовать свою деятельность на законном основании. Со стороны самозанятых – это экономия по выплате налога, как следствие, увеличение своего дохода в среднем на 7% (ставка НДФЛ 13% минус 4% или 6% НПД).

Введение специального налогового режима НПД полностью основано на удобном цифровом формате, что говорит о его эффективности и доступности для всех жителей нашей страны. С появлением налога на профессиональный доход, с разработкой функционала для работы с ним, с практичностью и оперативностью контроля доходов, начислений и задолженностей по налогу с помощью электронной платформы развивается налоговая система и экономика государства в целом.

Список литературы

1. Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации: Федеральный закон № 167-ФЗ: статья 29: редакция от 18 марта 2023 года: принят Государственной думой 30 ноября 2001 года.
2. О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»: Федеральный закон № 422-ФЗ: редакция от 27 ноября 2018 года: принят Государственной думой 15 ноября 2018 года.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации: Федеральный закон № 117-ФЗ: статья 181: редакция от 28 апреля 2023 года: принят Государственной думой 19 июля 2000 года.
4. Федеральная налоговая служба: [сайт]. – Москва, 2005—2023. – Текст. Изображение: электронные. – URL: <https://www.nalog.ru/rn31/>

ПОВЫШЕНИЕ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

IMPROVING THE COMPETITIVENESS OF ENTERPRISES IN THE DIGITAL ECONOMY

Соменкова Н.С.

Кандидат экономических наук, доцент кафедры менеджмента и государственного управления Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского

Somenkova N.S.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Management and Public Administration

Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Аннотация. В статье проведен анализ индекса цифровизации и уровня использования цифровых технологий российскими предприятиями. Обосновывается влияние внедрения цифровых технологий на повышение конкурентоспособности предприятий. Особое внимание уделяется изучению факторов, влияющих на цифровую трансформацию бизнеса. Систематизированы меры государственной поддержки предприятий, внедряющих цифровые технологии.

Ключевые слова: конкурентоспособность; предприятие; цифровые технологии; цифровая экономика.

Abstract. The article analyzes the digitalization index and the level of use of digital technologies by Russian enterprises. The influence of the introduction of digital technologies on increasing the competitiveness of enterprises is substantiated. Special attention is paid to the study of factors influencing the digital transformation of business. The measures of state support of enterprises implementing digital technologies are systematized.

Keywords: competitiveness; enterprise; digital technologies; digital economy.

Цифровизация предприятий выступает драйвером роста производительности труда в экономике, снижения затрат и повышения эффективности производства. В связи с этим в условиях цифровой экономики повышение конкурентоспособности российских предприятий невозможно без внедрения в их деятельность цифровых технологий.

Для анализа уровня распространения цифровых технологий в предпринимательском секторе применяется индекс цифровизации бизнеса, который отражает уровень цифровизации бизнес-процессов, использования цифровых технологий, кибербезопасности, цифровых навыков персонала, затрат на внедрение и использование цифровых технологий.

В 2021 году интегральное значение индекса цифровизации увеличилось сравнению с 2020 годом на 0,4 пункта и составило 15,7 пункта. Этому способствовало повышение уровня использования цифровых технологий (с 3,18 до 3,35 пункта), цифровизации бизнес-процессов (с 4,9 до 5,03 пункта), кибербезопасности (с 4,88 до 5,02 пункта) и цифровых навыков персонала (с 3,18 до 3,35 пункта) [1].

Повышение уровня использования цифровых технологий обусловлено увеличением в 2021 году доли организаций, использующих облачные сервисы

(27,1%), Big Data (25,8 %), центры обработки данных (14%), IoT (13,7%), RFID-технологии (11,8%). Положительная динамика также наблюдается при использовании технологий искусственного интеллекта (5,7%), промышленных роботов (4,4%), цифрового двойника (1,4%) [2].

Несмотря на уменьшение организаций, использующих цифровые платформы и геоинформационные системы, их доля остается достаточно высокой (14,7% и 12,6% соответственно). Наиболее широкое применение платформы получили в финансовом секторе (33,2%) и сфере высшего образования (31,9%) (рис.1).



Рис.1. Доля организаций, использующих цифровые платформы в 2021 году, % [2].

Увеличение уровня цифровизации бизнес-процессов обусловлено активным использованием компаниями возможностей электронной торговли (16,5%) с использованием маркетплейсов и ERP-систем (13,8%) [2].

Наиболее активно электронные продажи используются торговыми компаниями (32,7%), предприятиями гостиничного бизнеса и общественного питания (25%).

Предприятия стали больше уделять внимания кибербезопасности. Для обеспечения кибербезопасности наибольшая доля организаций применяла средства электронной цифровой подписи (70,1%), антивирусные программы (64,5%), средства строгой аутентификации (51,8%), а также программные средства, препятствующие несанкционированному доступу вредоносных программ (45,9%) [2].

Кроме того, на индекс цифровизации бизнеса оказывает влияние уровень цифровых навыков персонала. Так, в 2021 году по сравнению с 2020 годом увеличилась доля населения, имеющего цифровые навыки выше базового уровня (до 12,9%) и ниже базового уровня (44,1%). При этом доля населения, имеющего цифровые навыки низкого уровня сократилась на 1,2% и составила 24,9% [2].

Уровень затрат организаций на внедрение и использование цифровых технологий практически не изменился. Лидируют по величине затрат на цифровые технологии организации сферы «Информация и связь», финансового сектора и ИТ-отрасли. Самые незначительные затраты наблюдаются в сельском хозяйстве, а также в сфере «Водоснабжение, водоотведение, утилизация отходов».

Как видно из рис. 2. самый высокий индекс цифровизации наблюдается в организациях ИТ-отрасли (33,9) благодаря высокому уровню цифровых навыков персонала и кибербезопасности. На втором и третьем месте по индексу

цифровизации находятся отрасли «Информация и связь» (28,6) и «Высшее образование» (23,9).



Рис.2. Индекс цифровизации бизнеса в РФ по итогам 2021 года, % [2].

Самый низкий индекс цифровизации зафиксирован в отрасли «Операции с недвижимым имуществом» (11%).

Процесс цифровой трансформации обеспечивается активной государственной поддержкой российских предприятий, внедряющих цифровые технологии. Ключевыми мерами господдержки являются:

- кредиты на проекты цифровой трансформации в размере от 5 млн. рублей до 10 млрд. рублей по ставке от 1 до 5% годовых, в которых доля отечественного программного обеспечения составляет не менее 70%.
- приобретение программного обеспечения у российских производителей за 50% от стоимости лицензии.
- освобождение от уплаты налога на прибыль ИТ-компаний до 2024 г. [3];
- приостановление выездных налоговых проверок для ИТ-компаний до 3 марта 2025 года.
- **гранты на разработку и внедрение российских цифровых решений в размере от 120 до 300 млн. рублей.**
- гранты на создание и доработку программного обеспечения, программно-аппаратных комплексов из Российского фонда развития информационных технологий в размере до 500 млн. рублей;
- возмещение расходов в размере до 1 млн. рублей на продвижение ИТ-продукта из Российского фонда развития информационных технологий.

Важно отметить, что в целях повышения эффективности системы предоставления мер государственной поддержки активно применяются цифровые технологии (цифровые платформы, искусственный интеллект).

Например, для информирования о предоставляемой поддержке промышленным предприятиям была создана государственная информационная система промышленности (ГИСП). В настоящее время в ГИСП размещено более 2200 мер поддержки, более 300 цифровых сервисов, свыше 900 предприятий, участников программы импортозамещения.

Исследование, проведенное Российским союзом промышленников и предпринимателей, показало, что наиболее востребованным сервисом ГИСП является «навигатор мер поддержки», содержащий информацию о федеральных и региональных мерах поддержки, включая субсидии и гранты. Данный сервис предоставляет помощь в подготовке заявки, а также информацию о статусе

рассмотрения заявки. Кроме того, осуществляется переход на проактивный формат оказания мер господдержки предприятиям с применением технологии искусственного интеллекта. Например, технологии искусственного интеллекта уже применяются в отношении мер поддержки исследований и разработок в сфере радиоэлектроники. В дальнейшем планируется полностью перейти на проактивный формат оказания мер господдержки.

На втором месте по популярности находятся информационные сервисы ГИСП, включая платформу «эффективность.рф», которая позволяет определить цифровую зрелость и подобрать программные продукты.

С помощью сервиса **«маркетплейс роботизированных решений и решений с использованием систем искусственного интеллекта для предприятий промышленности»** на ГИСП компании смогут ознакомиться с рынком услуг в области искусственного интеллекта и роботизированных решений, проанализировать преимущества конкретных продуктов и выбрать наиболее подходящий из них.

Менее востребованы сервисы торговой площадки, а также трансфера технологий и кадров.

По результатам проведенного исследования можно сделать вывод о том, что российские компании активно внедряют в своей деятельности облачные сервисы, Big Data, цифровые платформы, центры обработки данных, IoT, RFID-технологии.

Список литературы

1. Индекс цифровизации отраслей экономики и социальной сферы [Электронный ресурс]: / С.А. Васильковский [и др]. – Режим доступа: <http://issek.hse.ru/news/783750202.html>
2. Индикаторы цифровой экономики: 2022: статистический сборник / Г. И. Абдрахманова, С. А. Васильковский, К. О. Вишневский, Л. М. Гохберг [и др.]; Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики». – М.: НИУ ВШЭ, 2023. – 332 с.
3. Соменкова Н.С. Перспективы развития малых предприятий при переходе к цифровой экономике / Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета. Сборник научных статей V Всероссийской научно-практической конференции. Редколлегия: О.В. Трофимов [и др.]. - Нижний Новгород, 2023. - С. 222-225.

ПОСТРОЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОЙ СИСТЕМЫ МОТИВАЦИИ ПЕРСОНАЛА В ЛОГОПЕДИЧЕСКОЙ ОНЛАЙН-ШКОЛЕ: КЛЮЧЕВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ И СТРАТЕГИИ УСПЕХА

BUILDING AN EFFECTIVE STAFF MOTIVATION SYSTEM IN AN ONLINE SPEECH THERAPY SCHOOL: KEY INDICATORS AND SUCCESS STRATEGIES

Цабиева З. С.

Магистр, Высшая школа бизнеса и предпринимательства
Балтийский федеральный университет имени Имманиула Канта

Tsabieva Z. S.

Master's Degree in Management, Graduate School of Business and Entrepreneurship,
Immanuel Kant Baltic Federal University

Лемчик Л. Ю.

Магистр, Высшая школа бизнеса и предпринимательства
Балтийский федеральный университет имени Имманиула Канта

Lemchik L. Yu.

Master's Degree in Management, Graduate School of Business and Entrepreneurship,
Immanuel Kant Baltic Federal University

Щекотурова С.Д.

Кандидат экономических наук, доцент, Высшая школа бизнеса и предпринимательства
Балтийский федеральный университет имени Имманиула Канта

Shchekoturova S.D.

PhD in Economics, Associate Professor, Graduate School of Business and Entrepreneurship
Immanuel Kant Baltic Federal University

Аннотация. Статья представляет систему мотивации персонала в логопедической онлайн-школе. Авторы подробно описывают ключевые показатели и стратегии мотивации для менеджеров, администраторов, методистов и логопедов. В статье представлены многочисленные примеры мотивации, которые помогут повысить эффективность и мотивацию сотрудников. Реализация этих стратегий мотивации способна создать благоприятную обучающую среду и обеспечить успех и развитие логопедической онлайн-школы. Статья будет полезна руководителям образовательных учреждений и специалистам в области логопедии, стремящимся улучшить мотивацию и производительность своего персонала.

Ключевые слова: система мотивации, персонал, логопедическая онлайн-школа, показатели производительности, мотивация сотрудников.

Abstract. The article presents a system of staff motivation in a speech therapy online school. The authors describe in detail key indicators and motivation strategies for managers, administrators, methodologists and speech therapists. The article presents numerous examples of motivation that will help increase the efficiency and motivation of employees. The implementation of these motivation strategies can create a favorable learning environment and ensure the success and development of an online speech therapy school. The article will be useful for heads of educational institutions and speech therapists who seek to improve the motivation and productivity of their staff.

Keywords: motivation system, staff, speech therapy online school, performance indicators, employee motivation.

В современной эпохе онлайн-образования эффективная мотивация персонала играет ключевую роль в достижении успеха и обеспечении высококачественной образовательной программы в логопедических онлайн-

школах. Целью данной статьи является представление всесторонней системы мотивации для сотрудников таких школ, включая менеджеров, администраторов, методистов и логопедов. Рассмотрим ключевые показатели производительности, представим возможные формулы и примеры мотивации, которые помогут повысить мотивацию и эффективность работы каждого сотрудника.

Разработка системы мотивации для **менеджеров** требует определения конкретных показателей производительности, которые могут быть измерены и оценены. Ниже представлены некоторые примеры показателей и возможные формулы для их расчета:

1. Количество новых клиентов:

Формула: Общее количество новых клиентов за определенный период времени.

Мотивация: Менеджеры могут быть вознаграждены бонусом или премией за привлечение новых клиентов к школе.

2. Удержание клиентов:

Формула: Процент сохранения клиентов за определенный период времени.

Мотивация: Менеджеры могут быть вознаграждены за удержание высокого процента клиентов путем бонусов или повышения.

3. Уровень удовлетворенности клиентов:

Формула: Оценка уровня удовлетворенности клиентов на основе обратной связи или опросов.

Мотивация: Менеджеры могут получать премии или бонусы за поддержание высокого уровня удовлетворенности клиентов.

4. Закрытые сделки или объем продаж:

Формула: Общая сумма закрытых сделок или объем продаж за определенный период времени [5].

Мотивация: Менеджеры могут получать комиссионные или бонусы, связанные с объемом продаж или достижением целей по закрытию сделок.

5. Эффективность расходов и бюджетирования:

Формула: Сравнение фактических расходов и бюджета, определение отклонений.

Мотивация: Менеджеры могут быть вознаграждены за эффективное управление расходами и достижение бюджетных целей, например, через премии или дополнительные бонусы.

Дополнительные примеры показателей производительности и мотивации для менеджеров онлайн-школы могут включать:

1. Управление командой:

Показатель: Эффективность командного сотрудничества и лидерства.

Мотивация: Менеджеры могут получать поощрения и признание за умение эффективно управлять командой, обеспечивать сотрудничество и достижение общих целей [3].

2. Качество обслуживания клиентов:

Показатель: Уровень удовлетворенности клиентов, мероприятия по улучшению качества обслуживания.

Мотивация: Менеджеры могут получать поощрения и признание за достижение высокого уровня удовлетворенности клиентов и разработку мероприятий по улучшению качества обслуживания.

3. Финансовые показатели:

Показатель: Достижение финансовых целей и плановых показателей.

Мотивация: Менеджеры могут быть поощрены и вознаграждены за достижение установленных финансовых целей и обеспечение финансовой стабильности онлайн-школы.

Важно выбрать показатели, соответствующие целям и приоритетам логопедической онлайн-школы. Предложенные формулы могут быть адаптированы и доработаны в соответствии с конкретными потребностями организации и бизнес-моделью.

Ниже приведены примеры показателей производительности и возможные формулы для разработки системы мотивации **администраторов** в вашей онлайн-школе:

1. Эффективность обработки запросов:

Показатель: Среднее время ответа на клиентские запросы (в часах или минутах). Формула: $\text{Общее время, затраченное на обработку запросов} / \text{количество запросов}$. Мотивация: Администраторы могут быть вознаграждены за сокращение времени ответа на запросы или поддержание определенного уровня эффективности.

2. Качество обслуживания клиентов:

Показатель: Уровень удовлетворенности клиентов на основе обратной связи или оценок.

Формула: $\text{Средняя оценка удовлетворенности клиентов}$.

Мотивация: Администраторы могут получать премии или бонусы за поддержание высокого уровня удовлетворенности клиентов и положительные отзывы.

3. Точность и аккуратность ведения документации:

Показатель: Процент ошибок или неточностей в документации или базе данных.

Формула: $(\text{Количество ошибок} / \text{Общее количество записей}) \times 100$.

Мотивация: Администраторы могут быть вознаграждены за высокую точность и аккуратность ведения документации, например, через бонусы или повышение.

4. Эффективность работы с внутренними системами:

Показатель: Среднее время решения проблем, связанных с внутренними системами (например, CRM или платформой онлайн-школы).

Формула: $\text{Общее время на решение проблем} / \text{количество проблем}$ [5].

Мотивация: Администраторы могут быть вознаграждены за быстрое и эффективное решение проблем, связанных с внутренними системами.

5. Уровень самоорганизации и планирования:

Показатель: Соблюдение сроков выполнения задач и плановых действий.

Формула: Количество выполненных задач в срок / Общее количество задач.

Мотивация: Администраторы могут получать поощрения за высокую степень самоорганизации, точное выполнение задач и плановых действий.

Дополнительные примеры показателей производительности и мотивации для администраторов онлайн-школы могут включать:

1. Эффективность административных процессов:

Показатель: Сокращение времени выполнения административных задач и повышение их эффективности.

Мотивация: Администраторы могут быть поощрены и признаны за оптимизацию административных процессов, что способствует повышению эффективности работы онлайн-школы.

2. Уровень клиентской поддержки:

Показатель: Уровень удовлетворенности клиентов с помощью обратной связи или опросов.

Мотивация: Администраторы могут получать поощрения и признание за предоставление высококачественной клиентской поддержки, что способствует удовлетворенности клиентов и их лояльности.

3. Качество взаимодействия и коммуникации:

Показатель: Качество коммуникации с клиентами, сотрудниками и партнерами.

Мотивация: Администраторы могут получать поощрения и признание за установление эффективной и дружественной коммуникации, что способствует улучшению взаимодействия внутри и снаружи онлайн-школы.

Постоянная обратная связь с администраторами поможет определить наиболее релевантные показатели и разработать мотивационную систему, которая будет стимулировать их профессиональный рост и успех.

Разработка системы мотивации для **методистов** онлайн-школы требует определения конкретных показателей производительности, которые могут быть измерены и оценены. Ниже приведены примеры показателей и мотивации:

1. Количество проведенных обучающих мероприятий:

Показатель: Количество организованных и проведенных обучающих мероприятий (вебинары, тренинги).

Формула: Общее количество проведенных мероприятий.

Мотивация: Методисты могут быть поощрены и признаны за активную организацию и проведение обучающих мероприятий, которые способствуют развитию логопедов.

2. Уровень удовлетворенности логопедов:

Показатель: Оценка уровня удовлетворенности логопедов на основе обратной связи или опросов.

Формула: Средняя оценка удовлетворенности логопедов.

Мотивация: Методисты могут получать поощрения и признание за поддержание высокого уровня удовлетворенности логопедов и положительные отзывы.

3. Результативность обучения логопедов:

Показатель: Процент успеваемости и прогресса логопедов по обучающим программам.

Формула: (Количество успешно завершивших обучение / Общее количество участников) умноженные на сто [4].

Мотивация: Методисты могут быть поощрены и признаны за достижение высокого уровня успеваемости и прогресса учащихся, что свидетельствует об эффективности их методической поддержки.

4. Качество обратной связи и рекомендаций логопедов:

Показатель: Количество положительных отзывов, рекомендаций и благодарностей от логопедов.

Формула: Общее количество положительных отзывов или рекомендаций.

Мотивация: Методисты могут получать поощрения и признание за качественную обратную связь и рекомендации, что указывает на их полезность и ценность для логопедов.

5. Инновационные идеи и разработки:

Показатель: Количество предложенных и реализованных инновационных идей, разработок или улучшений в методической практике.

Формула: Общее количество реализованных инноваций.

Мотивация: Методисты могут быть поощрены и признаны за свои инновационные идеи, которые способствуют развитию и улучшению методической работы в онлайн-школе.

Дополнительные примеры показателей производительности и мотивации для методистов онлайн-школы могут включать:

1. Разработка образовательных программ и материалов:

Показатель: Количество разработанных образовательных программ или материалов.

Мотивация: Методисты могут быть поощрены и признаны за творческую и качественную разработку образовательных программ, которые эффективно поддерживают обучение логопедов.

2. Качество методической поддержки логопедов:

Показатель: Оценки и отзывы логопедов о качестве методической поддержки.

Мотивация: Методисты могут быть поощрены и признаны за высокое качество методической поддержки, которая способствует успешному обучению логопедов и достижению их целей.

3. Развитие профессиональных навыков:

Показатель: Участие в профессиональных тренингах, курсах, мастер-классах и получение соответствующих сертификатов.

Мотивация: Методисты могут получать поощрения и признание за активное развитие своих профессиональных навыков и знаний в области логопедии.

Мотивация методистов также может включать в себя нематериальные стимулы, такие как поощрительные слова, благодарность со стороны руководства и коллег, возможности презентации на конференциях или публикации статей [1].

Оценка и признание за их профессиональные достижения и вклад в обучение логопедов являются важными мотивационными факторами.

Система мотивации для **логопедов** онлайн-школы может включать следующие показатели производительности и соответствующие формулы:

1. Количество завершенных образовательных программ:

Показатель: Количество программ, успешно завершенных логопедами.

Формула: Общее количество завершенных программ.

Мотивация: Логопеды могут быть поощрены и признаны за активное и результативное участие в образовательных программах.

2. Уровень прогресса учеников:

Показатель: Уровень прогресса, достигнутый учениками, которых обучают логопеды.

Формула: Средний уровень прогресса учеников.

Мотивация: Логопеды могут получать поощрения и признание за успешное содействие в прогрессе учеников и достижение плановых целей.

3. Уровень удовлетворенности клиентов (родителей/опекунов):

Показатель: Уровень удовлетворенности клиентов, основанный на обратной связи или опросах.

Формула: Средний уровень удовлетворенности клиентов.

Мотивация: Логопеды могут быть поощрены и признаны за высокий уровень удовлетворенности клиентов и положительные отзывы.

4. Количество успешно проведенных коррекционных сессий:

Показатель: Количество сессий, успешно проведенных логопедами.

Формула: Общее количество успешно проведенных сессий.

Мотивация: Логопеды могут получать поощрения и признание за активное участие в терапевтических сессиях и достижение хороших результатов.

5. Качество документирования и отчетности:

Показатель: Качество документации и отчетности логопедов.

Формула: Оценка качества документации и отчетности.

Мотивация: Логопеды могут быть поощрены и признаны за аккуратность, полноту и качество документирования, что способствует эффективному ведению учета и мониторингу прогресса.

6. Соблюдение профессиональных стандартов:

Показатель: Соблюдение профессиональных стандартов и этических принципов в работе логопедов.

Формула: Оценка соблюдения стандартов и принципов.

Мотивация: Логопеды могут получать поощрения и признание за соблюдение высоких профессиональных стандартов и этических норм.

Дополнительные примеры показателей и мотивации без формул для логопедов онлайн-школы могут включать:

1. Инновационные методики и подходы:

Показатель: Использование новых методик и подходов в работе с учениками.

Мотивация: Логопеды могут получать поощрения и признание за внедрение инновационных методик, что способствует развитию и повышению качества образовательного процесса в онлайн-школе.

2. Коллаборация и командная работа:

Показатель: Участие в коллаборативных проектах, обмен опытом и сотрудничество с другими логопедами или специалистами.

Мотивация: Логопеды могут быть поощрены и признаны за активное участие в коллективной работе, сотрудничество и обмен знаниями, что способствует созданию сильной и поддерживающей обучающей среды [2].

3. Самооценка и саморазвитие:

Показатель: Рефлексия, самооценка и поиск путей для собственного профессионального роста.

Мотивация: Логопеды могут быть поощрены и признаны за осознанное развитие и стремление к улучшению своих навыков и знаний, что способствует личному и профессиональному росту.

Каждая онлайн-школа может адаптировать и дополнить эти примеры показателей и мотивации в соответствии со своими целями, ценностями и требованиями.

Таким образом, эффективная система мотивации персонала является одним из ключевых факторов успеха организации. Поддерживая мотивацию и развивая потенциал своих сотрудников, школа сможет достичь высоких стандартов качества образования и улучшить результаты своих учеников. Что позволяет поддерживать высокую производительность, повышать качество образовательных программ и стимулировать личностный и профессиональный рост сотрудников. Разработанная система мотивации, основанная на конкретных показателях и стратегиях, способна создать благоприятную обучающую среду и обеспечить успех и развитие логопедической онлайн-школы.

Список литературы

1. Базаров, Т. Ю. Психология управления персоналом: учебник и практикум для вузов / Т. Ю. Базаров. – Москва : Издательство Юрайт, 2020. – 381 с.
2. Генкин, Б. М. Мотивация и организация эффективной работы (теория и практика): монография / Б. М. Генкин. — 2-е изд., испр. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2020. — 352 с.
3. Десслер, Г. Управление персоналом / Г. Десслер; пер. 9-го англ. изд. – 4-е изд., электрон. – Москва : Лаборатория знаний, 2020. – 802 с.
4. Егоршин, А. П. Мотивация и стимулирование трудовой деятельности: учебное пособие / А. П. Егоршин. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 378 с.
5. Кошкина, Ю. А. Формы мотивации персонала и методы её оценки / Ю. А. Кошкина // Синергия Наук. – 2020. – № 54. – С. 349-355.

ОСОБЕННОСТИ НЕДРУЖЕСТВЕННЫХ ПОГЛОЩЕНИЙ В СОВРЕМЕННОЙ КОРПОРАТИВНОЙ ПРАКТИКЕ

PECULIARITIES OF HOSTILE ACQUISITIONS IN MODERN CORPORATE PRACTICE

Цапина Т.Н.

Кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики предприятий и организаций,
Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского

Tsapina T.N.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Economics of Enterprises
and Organizations,

Nizhny Novgorod State University N.I. Lobachevsky

Безрукова Н.А.

Кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики предприятий и организаций,
Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского

Bezrukova N.A.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Economics of Enterprises
and Organizations,

Nizhny Novgorod State University N.I. Lobachevsky

Аннотация. Слияния и поглощения являются одной из форм организационного роста и развития, но в ситуации, когда руководство компании выступает против объединения, такое поглощение называют недружественным. В теории и практике корпоративного управления выделяют различные методы сопротивления недружественным поглощениям, исследование которых всегда является актуальным и значимым. В статье рассмотрены особенности сделок по недружественному поглощению, их типология и виды, применяемые в российской практике, проанализированы методы противодействия, стратегии и способы защиты от недружественных поглощений.

Ключевые слова: недружественные поглощения, слияния, рейдерство, менеджмент, реструктуризация, стратегический альянс, компания-захватчик, компания-цель.

Abstract. Mergers and acquisitions are one of the forms of organizational growth and development, but in a situation where the company's management opposes the merger, such a takeover is called hostile. In the theory and practice of corporate governance, various methods of resistance to hostile takeovers are distinguished, the study of which is always relevant and significant. The article discusses the features of hostile takeover transactions, their typology and types used in Russian practice, analyzes the methods of counteraction, strategies and methods of protection against hostile takeovers.

Keywords: hostile takeovers, mergers, raiding, management, restructuring, strategic alliance, invading company, target company

В настоящее время недружественные поглощения считаются весьма распространенным явлением в отечественной и зарубежной практике. Оно трансформировалось и приобрело новые современные формы, которые имеют вполне законную нормативно-правовую основу. При этом, данное явление негативно влияет на сохранение субъектами предпринимательской деятельности права на собственность, имущество и активы. Поэтому исследование особенностей проведения сделок с недружественной целью и определение

возможных методов противодействия со стороны компании-цели можно считать актуальной темой.

В современной отечественной корпоративной практике выделяют четыре основных типовых формы рейдерской деятельности, куда относятся недружественные поглощения. Под ними подразумевается процесс поглощения организации, которая проводится без воли и желания текущих собственников и руководителей. Такое поглощение происходит через экономическое, правовое и организационное принуждение, имея, якобы форму законности, но выступающее формой рейдерства [4].

Примером недружественного поглощения можно назвать сделку, при которой холдинговая компания, приобретая активы новой организации, столкнулась с нежеланием текущих акционеров продавать свои акции, а также с отсутствием поддержки действующего менеджмента в данном решении. Чтобы склонить чашу весов в свою пользу, данная холдинговая компания может применять различные способы негативного воздействия на экономическую безопасность и финансовые результаты организации, как перехват привлекательных заказов, увод клиентов, охота на кадры и искусственное занижение цены производимых товаров и услуги. Подобные действия приводят к убыткам и к тому, что со временем компания-захватчик получает желаемый результат в виде согласия акционеров и руководства [1].

При организации недружественного поглощения могут применяться различные стратегии. Они подвергаются корректировке или изменениям в ходе реализации, но бывают случаи, когда выбранная стратегия становится успешной сразу и приводит к негативному результату для организации, которая принимает методы противодействия против поглощения [5].

На рисунке 1 показаны одни из самых распространенных стратегий недружественного поглощения, применяемых в российской практике.

Создание для компании-цели специальных условий	• При них будет невозможно осуществить быстрый вывод активов или же обременить ее существенными обязательствами
Приобретение акций и задолженности	• Формируется юридический контроль над компанией-целью
Проведение специальных мероприятий	• Они направлены на нейтрализацию действий крупных акционеров компании-цели
Совершение враждебных корпоративных действий в отношении компании-цели	• Действия сводятся к проведению внеочередных общих собраний акционеров компании-цели и формированию параллельных органов управления предприятием

Рис. 1. Распространенные стратегии недружественного поглощения

Многие методы противодействия попыткам недружественного поглощения были разработаны в международной практике, где данная проблема имеет намного более длительную историю своего существования. Однако в виду особенностей российского законодательства некоторые способы защиты компании-цели недоступны, что считается недостатком нормативно-правового обеспечения при обеспечении регулирования данной проблемы в России.

Рассмотрим характеристику методов противодействия попыткам недружественных поглощений, которые реально применяются российскими компаниями [3].

1. Стратегия «ядовитые пилюли». Это функция в ценных бумагах компании, согласно которой текущие акционеры имеют право выкупать дополнительный пакет акции по ценам ниже рыночных, если происходит попытка недружественного поглощения. В практике российских компаний ее впервые начал применять автоконцерн «АвтоВаз».

2. Тактика «выжженной земли». В какой-то мере данная тактика является более изощренной формой стратегии «ядовитые пилюли». Ее применение происходит уже после публичного предложения со стороны компании, которая имеет мотивы провести недружественное поглощение. Задачей компании-цели является принятие мер, направленных на снижение инвестиционной привлекательности ее бизнеса. Например, это взятие банковского кредита под высокие проценты. Примером в российской практике выступает реструктуризация компании ОАО «Норильский никель».

3. Стратегия «белый рыцарь». Применение данного метода происходит в экстренные сроки после того, как процесс попытки недружественного поглощения уже начат. Ее особенностью является осуществление дополнительной эмиссии акций компании-цели, которую выкупает стороннее лицо, выступающее партнером или дружественным субъектом. Использование стратегии «белый рыцарь» имеет недостатки в виду почти полной потери контроля действующих владельцев над своей компанией, поскольку в структуру собственности и корпоративного управления так или иначе входят новые лица. Однако если ситуация экстренная и иных противодействий недружественного поглощения нет, данная методика достаточно актуальная и эффективная.

4. Создание стратегического альянса. Данный метод противодействия попытке недружественного поглощения имеет высокую схожесть с стратегией «белый рыцарь». Однако способ используется в рамках превентивных мероприятий, а не по факту того, когда началась попытка поглощения сторонней компанией. Недостатком создания стратегического альянса может выступать то, что со временем выбранные партнеры перестанут выступать дружественными субъектами, перейдя в зону перспективы тех, кто также пожелает провести недружественное поглощение компании-цели. Имея уже большой пакет акций, это провести будет незатруднительно.

5. Создание условия супербольшинства. Как правило, оно включено в устав и используется в случае принятия особых для компании решений, требующих наличия одобрения 60-80% акционеров. Данный способ позволяет

защитить компанию-цель от недружественного поглощения даже в тех ситуациях, когда почти весь совет директоров находится уже под влиянием сторонней компании.

6. Стратегия защиты «золотые парашюты». Данный метод заключается в том, что в систему оплаты труда сотрудников и менеджеров компании включена функция, согласно которой, приобретение контрольного пакета акций другим инвестором приводит к крупной выплате дополнительных бонусов. Тем самым, для компании, которая заинтересована в проведении недружественного поглощения, такая затея является уже не настолько инвестиционно привлекательной, поскольку ей придется понести значительные дополнительные затраты на выплату бонусов.

7. Перевод активов третьей стороне. Данный метод противодействия попытке недружественного поглощения характеризуется тем, что его применение на практике в России может быть действенным в том случае, при котором существует достаточная законность процедуры, иначе миноритарные акционеры могут подать в суд иск с целью получить компенсацию за утрату активов.

Таким образом, в рамках обеспечения экономической безопасности компании, которая подвергается попыткам недружественного поглощения, необходимо использование таких методов противодействия данной угрозы, как стратегия «ядовитые пилюли», тактика «выжженной земли», стратегия «белый рыцарь», создание стратегического альянса, создание условия супербольшинства, стратегия защиты «золотые парашюты», перевод активов третьей стороне.

Реализация данных стратегий и способов обеспечения защиты компании и ее активов от попытки недружественного поглощения формирует экономическую безопасность коммерческой деятельности данной организации. Однако каждый из методов может иметь свои недостатки, а также негативные последствия, по причине которых угроза недружественного поглощения до конца так и не будет устранена [2].

Также некоторые способы противодействия попыткам недружественного поглощения приводят к тому, что контроль над акциями и активами передается другим субъектам и лицам, которые более дружественные к самой компании. Но практика ведения бизнеса в России и зарубежных странах демонстрирует, что не все партнерские отношения гарантированно продолжаются на период длительного времени. Иногда меняются приоритеты и коммерческие интересы субъектов бизнеса, что приводит к тому, что те, кто раньше были партнерами, сами организуют попытку недружественного поглощения.

Список литературы

1. Ильницкий Д.А. Недружественные поглощения хозяйственных обществ: основные теоретические аспекты в современных реалиях и практическое

противодействие / Д.А. Ильницкий, Е.С. Юлова // Либерально-демократические ценности. – 2021. – № 2. – С. 1-9.

2. Лебедева Т.Е. Особенности стиля управления производственным предприятием / Т.Е. Лебедева, А.Л. Лазутина, Э.Ю. Люшина, И.М. Морозова, Т.Н. Цапина // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. – 2017. – № 11 (58). – С. 1012-1014.

3. Малыгина У.Э. Способы защиты от недружественных слияний и поглощений в Российской Федерации / У.Э. Малыгина, А.О. Незавитина // Научные междисциплинарные исследования. 2021. С. 59-71.

4. Унижаев Н.В. Проблемы своевременного выявления недружественных поглощений в условиях внедрения цифровой экономики // Наука, образование, инновации: апробация результатов исследований. 2020. С. 371-375.

5. Цапина Т.Н. Особенности анализа и оценки состояния экономической безопасности организации / Т.Н. Цапина // Современные проблемы цивилизации и устойчивого развития в информационном обществе. Сборник материалов XI Международной научно-практической конференции. Москва, 2022. – С. 185-190.

К ВОПРОСУ О РЕОРГАНИЗАЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ И ПРОВЕДЕНИИ ПРОЦЕДУРЫ БАНКРОТСТВА

TO THE QUESTION OF THE REORGANIZATION OF THE ENTERPRISE AND THE PROCEDURE OF BANKRUPTCY

Цапина Т.Н.

Кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики предприятий и организаций,
Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Tsapina T.N.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Economics of
Enterprises and Organizations,
Nizhny Novgorod State University N.I. Lobachevsky

Безрукова Н.А.

Кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики предприятий и организаций,
Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Bezrukova N.A.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Economics of
Enterprises and Organizations,
Nizhny Novgorod State University N.I. Lobachevsky

Аннотация. Реорганизация предприятия для поддержания его финансовой устойчивости является эффективным способом предотвращения ситуации банкротства. В современных условиях несостоятельность может быть следствием внешних экономических процессов и явлений, при этом необходимо оперативно реагировать на их негативное влияние. Для оптимизации процесса реорганизации необходим учет множества внутренних и внешних факторов, которые призваны способствовать ее успеху. В статье проводится анализ принципов реорганизации финансово неустойчивых компаний, методы восстановления платежеспособности, рассматриваются критерии эффективности реорганизации. Также показаны особенности процедуры банкротства и этапы конкурсного управления компанией.

Ключевые слова: недружественная реорганизация, реструктуризация, прибыль, задолженность, банкротство, неплатежеспособность, финансовая неустойчивость.

Abstract. Reorganization of an enterprise to maintain its financial stability is an effective way to prevent a bankruptcy situation. In modern conditions, insolvency can be a consequence of external economic processes and phenomena, while it is necessary to respond promptly to their negative impact. To optimize the reorganization process, it is necessary to take into account many internal and external factors that are designed to contribute to its success. The article analyzes the principles of reorganization of financially unstable companies, methods of restoring solvency, considers the criteria for the effectiveness of reorganization. The features of the bankruptcy procedure and the stages of the company's competitive management are also shown.

Keywords: unfriendly reorganization, restructuring, profit, debt, bankruptcy, insolvency, financial instability.

Цикличность экономического развития предполагает, что организационные процессы закономерно ведут то к расцвету и росту компаний, то к спаду и ситуации нестабильности и снижения деловой активности. Поэтому руководство компаний своевременно должно предпринимать меры для укрепления и стабильности функционирования своих фирм. Для осуществления данной цели проводятся реорганизационные процедуры, причем они могут

осуществляться в ситуации успешного функционирования компании, либо, когда положение не устойчивое и идет снижение показателей деловой активности. В настоящее время, когда внешняя среда не стабильна, актуальным представляется рассмотрение реорганизации компании, когда она финансово не устойчива и со стороны кредиторов возможно инициирование процедуры банкротства.

Реорганизация предприятия в ситуации неустойчивости представляет собой процесс, при котором оно меняет свою структуру или операционную деятельность, чтобы была возможность эффективно функционировать как самостоятельное юридическое лицо, уменьшить долги и возобновить выплаты. В ходе реорганизации оно может изменять свою собственность, увольнять работников, продавать или ликвидировать активы и заключать сделки с кредиторами. Ее целью является уменьшение задолженности и восстановление финансовой устойчивости компании.

В случае досудебного урегулирования отношений с кредиторами, могут быть применены различные способы реорганизации деятельности компании.

Процесс восстановления платежеспособности может включать такие методы, как:

1. Реструктуризация долгов – это процесс переговоров с кредиторами для уменьшения общей задолженности, увеличения сроков выплат и снижения процентных ставок.
2. Продажа активов - это процесс продажи активов компании, чтобы получить средства на погашение долгов.
3. Реструктуризация бизнеса - это процесс изменения бизнес-модели, производственных мощностей и прочих аспектов компании с целью увеличения доходов и уменьшения расходов [1].

Цели досудебной реорганизации включают в себя следующие:

1. Сохранение бизнеса – главная цель заключается в сохранении бизнеса компании, чтобы избежать ликвидации и сохранить рабочие места.
2. Сокращение задолженности – реорганизация может позволить компании уменьшить свою задолженность перед кредиторами, что обеспечит ей большую финансовую стабильность в будущем.
3. Увеличение прибыли – реорганизация может помочь компании увеличить прибыль за счет изменения бизнес-модели или сокращения текущих расходов.
4. Улучшение управления – реорганизация может позволить компании пересмотреть свою корпоративную структуру и улучшить свою систему управления.

5. Повышение репутации – успешная реорганизация может помочь компании улучшить свою репутацию на рынке и среди инвесторов.

При реорганизации необходимо учесть определенные факторы, которые могут повлиять на ее успешность. Рассмотрим некоторые из них.

Первый фактор - это анализ финансового состояния предприятия. Он включает в себя оценку финансовых показателей, таких как прибыль, убытки, активы, пассивы, оборотные средства и другие. Анализ финансового состояния

поможет определить, насколько предприятие финансово устойчиво и готово к реорганизации.

Второй фактор - это оценка рисков и возможностей реорганизации. Риски могут возникнуть в связи с недостаточностью финансовых ресурсов, неправильным выбором стратегии реорганизации, отсутствием поддержки со стороны инвесторов и другими причинами. Оценка возможностей реорганизации включает в себя анализ рынка, возможность привлечения дополнительных финансовых ресурсов и т.д.

Третий фактор - это планирование реорганизации. Это включает в себя определение стратегии реорганизации, подготовку бизнес-плана, установление целей и задач, а также контроль за выполнением плана. Планирование реорганизации является критически важным фактором для ее успешности, поскольку позволяет предотвратить риски и определить необходимые действия [3].

Другие факторы, которые могут влиять на успешность реорганизации, включают в себя квалификацию и опытность команды управления, поддержку со стороны кредиторов и инвесторов, сотрудничество с государственными органами и другими заинтересованными сторонами.

Таким образом, при реорганизации компании важно учитывать множество факторов, проводить анализ финансового состояния предприятия, оценивать риски и возможности, планировать реорганизацию и обеспечивать поддержку со стороны заинтересованных сторон.

Оценка эффективности реорганизации является важным шагом в процессе восстановления финансовой устойчивости компании. Она позволяет определить, насколько успешно были проведены меры по реструктуризации долгов, улучшению операционной деятельности и повышению конкурентоспособности компании.

Основными критериями эффективности реорганизации являются:

1. Снижение уровня долговой нагрузки компании
2. Увеличение выручки и прибыли компании
3. Улучшение показателей эффективности использования активов
4. Снижение уровня расходов и повышение эффективности операционной деятельности
5. Укрепление позиций компании на рынке и улучшение ее конкурентоспособности

Методы оценки эффективности реорганизации включают в себя следующие:

1. Анализ финансовых показателей компании до и после реорганизации. Данный анализ включает в себя оценку уровня долговой нагрузки, выручки, прибыли, показателей эффективности использования активов и уровня расходов.
2. Сравнение финансовых показателей компании с аналогичными показателями конкурентов на рынке.
3. Оценка рыночной ценности акций компании до и после реорганизации.

4. Оценка удовлетворенности кредиторов компании результатами реорганизации.

5. Оценка мнения экспертов и аналитиков относительно эффективности реорганизации.

Все вышеперечисленные методы оценки эффективности реорганизации являются важными и могут быть использованы в сочетании для получения более полной картины эффективности проведенной реорганизации. Однако, важно учитывать, что данная оценка может быть неполной и потребуются дополнительный анализ.

В случае если реорганизационные процедуры, проводимые руководством компании, не привели к успеху, может быть инициирована процедура банкротства по заявлению кредиторов или самого должника в арбитражный суд. Сама по себе она является сложным и многоступенчатым процессом, который проводится в соответствии с законодательством [4]. Судом могут быть назначены реорганизационные процедуры, которые позволят восстановить платёжеспособность компании, если это возможно. К ним относятся: наблюдение, финансовое оздоровление, внешнее управление и мировое соглашение. Если их проведение не привело к положительным изменениям в деятельности компании, либо суд не счел их инициирование целесообразным, назначается конкурсное производство. Переход к данному этапу означает признание судом несостоятельности фирмы. Погасить задолженность возможно только в ходе продажи имущества. Этапы конкурсного производства включают [2]:

1. Объявление должника несостоятельным (банкротом). Суд проводит проверку и принимает решение о признании его несостоятельным.

2. Назначение конкурсного управляющего. После признания должника банкротом суд назначает конкурсного управляющего, который будет управлять имуществом должника, оценивать его активы и пассивы, а также проводить реализацию имущества.

3. Разработка и утверждение плана мероприятий по реализации имущества должника. Конкурсный управляющий разрабатывает план мероприятий, который включает в себя способы реализации имущества должника и распределение полученных средств между кредиторами.

4. Реализация имущества должника. Конкурсный управляющий проводит реализацию имущества должника в соответствии с планом мероприятий.

5. Распределение полученных средств между кредиторами. Полученные средства от реализации имущества должника распределяются между кредиторами в соответствии с их требованиями.

6. Завершение процедуры банкротства. После полного исполнения всех мероприятий по реализации имущества должника, процедура банкротства завершается.

Важно отметить, что процедура банкротства имеет свои особенности в зависимости от типа должника (юридическое лицо, индивидуальный предприниматель или физическое лицо), а также от ситуации, которая привела к

банкротству. Например, в 2020 году были введены временные меры по банкротству, связанные с пандемией COVID-19, которые предусматривали упрощенную процедуру банкротства для малого и среднего бизнеса [2].

В заключение можно отметить, что реорганизация может быть эффективным инструментом для сохранения предприятия и восстановления его деятельности, но ее результаты зависят от множества факторов, таких как состояние финансовых показателей, оценка рисков и возможностей, а также грамотное планирование. Оценка эффективности реорганизации является важным шагом в процессе реорганизации, которая может быть проведена с помощью различных методов и критериев. Правильно проведенная реорганизация может стать решающим фактором для успешного восстановления предприятия и обеспечения его долгосрочной стабильности и процветания.

Список литературы

1. Лебедева Т.Е. Особенности стиля управления производственным предприятием / Т.Е. Лебедева, А.Л. Лазутина, Э.Ю. Люшина, И.М. Морозова, Т.Н. Цапина // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. – 2017. – № 11 (58). – С. 1012-1014.
2. Беляева И.Ю. Корпоративное управление и ответственность бизнеса: учебник / Беляева И.Ю., Батаева Б.С., Измайлова М.А. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: КНОРУС. – 2023. – 234с.
3. Безрукова Н.А. Механизмы управления промышленными предприятиями на основе принципов устойчивого развития / Н. А. Безрукова, Т.Н. Цапина, М.В. Артемьева // Развитие и безопасность. – 2019. – № 3. – С. 80-89.
4. Цапина Т.Н. Особенности финансирования корпоративных интеграционных сделок / Т.Н. Цапина, Н.А. Безрукова. // Сборник научных статей II Всероссийской научно-практической конференции Актуальные проблемы социально-экономической статистики и цифровизации экономических расчетов. – Н. Новгород. – 2023. – С. 556-560

УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ ЦИФРОВОГО ПОТЕНЦИАЛА ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

IMPROVING THE METHODOLOGY OF THE DIGITAL POTENTIAL OF AN INDUSTRIAL ENTERPRISE

Шешукова Т.Г.

Доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры учета, аудита и экономического анализа, Пермский государственный национальный исследовательский университет

Sheshukova T.G.

Doctor of Economics, Professor, Professor of Accounting, Auditing and Economic Analysis
Department, Perm State National Research University

Гадальшина К.В.

Магистрант кафедры учета, аудита и экономического анализа,
Пермский государственный национальный исследовательский университет

Gadalshina K.V.

Master student of the Department of Accounting, Audit and Economic Analysis,
Perm State National Research University

Аннотация. В статье рассматривается структура цифрового потенциала компании ООО «Меридиан». Определена методика проведения оценки. Выявлены несоответствия параметров оценки потенциала относительно данного промышленного предприятия. Предложены пути его усовершенствования.

Ключевые слова: цифровой потенциал, цифровизация, промышленное предприятие, цифровая экономика

Abstract. The article discusses the structure of the digital potential of the company Meridian LLC. The evaluation methodology has been determined. Inconsistencies in the parameters of assessing the potential in relation to this industrial enterprise are revealed. Ways of its improvement are offered.

Keywords: digital potential, digitalization, industrial enterprise, digital economy.

В условиях цифровой экономики необходимо проводить анализ возможностей предприятия по использованию информационно-коммуникационных технологий, которые оценивают уровни обеспечения доступа к данным технологиям, навыки их применения, коммуникативные возможности сетей, наличие специализированных программ и квалификацию сотрудников, непосредственно связанных с информационно-коммуникативными технологиями и отвечающих за слаженную работу систем [2, 4, 5, 8, 9].

В общем виде для оценки использования информационно-коммуникационных технологий (ИКТ), иными словами, цифрового потенциала предприятия, необходимо проанализировать различные составляющие, для исследуемого предприятия. Разработана авторская методика, в основе которой лежат ряд параметров, предложенных в методиках Е.В. Попова, А.В. Бабкина и Л.В. Ташеновой, Н.В. Городновой и А.А. Пешковой [7, 1, 3].

В цифровой потенциал ООО «Меридиан» включено десять групп показателей, которые отражают структуру цифровой сферы деятельности предприятия [3, 5]: обеспечение доступа к ИКТ, затраты на ИКТ, параметры официального сайта предприятия, применение ИКТ, параметры мобильного приложения, присутствие предприятия в социальных сетях, использование CRM системы,

использование ERP систем, параметры IT-отдела предприятия, навыки применения ИКТ.

Необходимо отметить, что при расчете показателей групп покрытия доступа в Интернет, применения и навыков применения ИКТ в соотношении учитывается не весь штат сотрудников предприятия, а только те, чья деятельность в той или иной мере связана с использованием компьютеров, программных комплексов и т.п. Обеспечение специализированным программным обеспечением подразумевает не только использование стандартных пакетов, а также наличие дополнительных профессиональных программ (1С, Битрикс, технологические программы). Оценка количественных показателей проводится в процентах, качественных (наличие/отсутствие) также в процентах, где 0% - отсутствие, 100% - присутствие. Затем показатели группы складываются и делятся на количество оцениваемых параметров. В табл. 1 представлены расчеты первых пяти групп показателей.

Таблица 1

Расчет показателей первых пяти групп параметров цифрового потенциала ООО «Меридиан»

Параметр	Расчет	Значение, %
Обеспечение доступа в Интернет (обобщенный показатель)	x	78,20
- покрытие доступа в Интернет для сотрудников	187/187	100,00
- личный доступ к программным обеспечениям фирмы	120/187	64,17
- количество сотрудников, имеющих личный доступ к ПО	120/120	68,33
- обеспечение сотрудников корпоративной связью	120/120	68,33
- обеспечение компьютерными устройствами	82/120	68,33
- доступ в Интернет	82/82	100,00
Применение ИКТ (обобщенный показатель)	x	82,53
- ежедневное использование компьютерных устройств с доступом в Интернет	82/120	68,33
- обеспечение специализированным программным обучением	65/82	79,27
- работа в удаленном доступе	2/2	100,00
Навыки применения ИКТ (обобщенный показатель)	x	65,74
- уровень компьютерной грамотности	65/120	54,17
- компетентность в использовании	65/120	54,17
- сотрудники, принимающие использование телекоммуникационных технологий	160/180	88,89
Параметр IT-отдела (обобщающий показатель)	x	76,20
- отношение количества сотрудников IT-отдела к количеству всех сотрудников	9/187	4,81
- наличие системного администратора	+	100,00
- наличие программистов	+	100,00
- наличие специалистов по сетевому обеспечению	+	100,00
Затраты на ИКТ (обобщенный показатель)	x	5,67
- стоимость ПО в год ко всем затратам	37462/865282	4,33
- затраты на услуги связи и Интернет	5840/865282	0,67

- затраты на оплату труда IT-отдела и сторонних специалистов по ИКТ к фонду заработной платы	21812/181764	12,00

Таким образом, группа показателей обеспечения доступа в Интернет показала 78,2%, применения ИКТ – 82,5%, навыков применения ИКТ – 65,7%, параметров IT-отдела – 76,2%, затрат на ИКТ – 5,7%. Таким образом, за исключением показателей затрат на ИКТ, все остальные группы имеют достаточно высокий уровень.

Характеристика следующих групп показателей дается в табл. 2.

Использование CRM и ERP систем на предприятии применяется неполностью, т.е. установлен Bitrix для связи между сотрудниками и с контрагентами, однако, с крупными потребителями разговоры ведутся при личных встречах, а сотрудники не всегда вносят записи о результатах переговоров, если конечные договоренности не достигнуты.

Общение между сотрудниками также носит межличностный характер, а в системе отмечаются, в основном, только события, требующие утверждения нескольких лиц.

Таблица 2

Расчет показателей вторых пяти групп параметров цифрового потенциала ООО «Меридиан»

Параметр	Расчет	Значение, %
Параметры официального сайта предприятия (обобщенный показатель)	x	40,00
- обслуживание сайта собственными силами		100,00
- наличие онлайн консультанта	+	100,00
- наличие личных кабинетов на сайте	-	0,00
- наличие адаптированной версии сайта для мобильных устройств	-	0,00
- возможность автоматического определения местонахождения посетителя на сайте	-	0,00
Параметры мобильного приложения предприятия (обобщенный показатель)	x	0,00
Присутствие в социальных сетях (обобщенный показатель)	x	50,00
- присутствие предприятия в «ВКонтакте»	+	100,00
- присутствие предприятия в Одноклассниках	-	0,00
- присутствие предприятия в 2GIS	-	0,00
- присутствие предприятия в «Яндекс.Карты»	-	100,00
Использование CRM систем (обобщенный показатель)	+	50,00
Использование ERP систем (обобщенный показатель)	+	50,00

ERP система находится еще в стадии зарождения, применяются отдельные программы (1С, технологические программы), которые не всегда интегрированы между собой, однако, предприятие предполагает в следующем году внедрение комплексной ERP системы на базе 1С.

Модель расчета цифрового потенциала предприятия имеет следующий вид:

$$S = \frac{\sum_n k}{n}, \quad (1)$$

где S – одна из групп показателей цифрового потенциала предприятия; k – обобщающий показатель группы; n – количество учитываемых групп [23].

В модели высокий уровень составляет от 80% и выше, средний – от 45% и выше, низкий – ниже 45%.

Полученные данные по десяти группам определяют уровень цифрового потенциала ООО «Меридиан» равный

$$S = \frac{78,20+82,53+65,74+76,20+5,67+40,00+0,00+50,00+50,00+50,00}{10} = 49,83\%$$

Таким образом, предприятие соответствует нижней границе среднего уровня цифрового потенциала.

Какие показатели и как повлияли на итоговый показатель уровня цифрового капитала схематично показаны на рис. 1, из которого видно, что негативное влияние на обобщенный показатель оказали группы параметров: затраты на ИКТ, параметры мобильного приложения и официального сайта предприятия.

Однако, необходимо отметить, что озвученные параметры не должны оказывать влияния на цифровой потенциал данного предприятия. Так, затраты на ИКТ имеет смысл оценивать не с общими затратами предприятия, а с затратами на нематериальные активы, НИОКР, разработки и исследования, в противном случае на производственном предприятии, работающем в промышленном масштабе, затраты на ИКТ всегда будут составлять невысокий процент, т.к. основные затраты связаны с расходами на сырье и материалы и могут быть очень высоки.

Оценка сайта предприятия в данном случае также содержит параметры, которые не нуждаются в оценке, в связи со спецификой деятельности предприятия. ООО «Меридиан» не занимается торговлей для физических лиц, соответственно, нет необходимости устанавливать на сайте личные кабинеты, электронная коммерция в данном случае не работает, так как покупка промышленного оборудования связана не с оценкой внешнего вида товара, а с его техническими характеристиками.



Рис. 1. Показатели цифрового потенциала ООО «Меридиан», в долях единиц

Параметр мобильного приложения следует исключить из модели, т.к. специфика деятельности предприятия не требует ее создания.

Соответственно, необходимо усовершенствовать модель оценки цифрового потенциала предприятия и включить ее в общую оценку экономического потенциала.

Однако, некоторые параметры оценки цифрового потенциала не соответствуют специфике деятельности ООО «Меридиан», в связи с чем необходимо усовершенствовать модель оценки цифрового потенциала предприятия и включить ее в общую оценку экономического потенциала.

Оценка цифрового потенциала ООО «Меридиан» с учетом новых параметров приведена в табл. 3.

Таблица 3

Расчет показателей цифрового потенциала ООО «Меридиан»

Параметр	Расчет	Значение, %
1	2	3
Обеспечение доступа в Интернет (обобщенный показатель)	x	78,20
- покрытие доступа в Интернет для сотрудников	187/187	100,00
- личный доступ к программным обеспечениям фирмы	120/187	64,17
- количество сотрудников, имеющих личный доступ к ПО	120/120	68,33
- обеспечение сотрудников корпоративной связью	120/120	68,33
- обеспечение компьютерными устройствами	82/120	68,33
- доступ в Интернет	82/82	100,00
Применение ИКТ (обобщенный показатель)	x	82,53
- ежедневное использование компьютерных устройств с доступом в Интернет	82/120	68,33
- обеспечение специализированным программным обучением	65/82	79,27
- работа в удаленном доступе	2/2	100,00
Навыки применения ИКТ (обобщенный показатель)	x	65,74
- уровень компьютерной грамотности	65/120	54,17
- компетентность в использовании	65/120	54,17
- сотрудники, принимающие использование телекоммуникационных технологий	160/180	88,89
Показатели ИТ-отдела	x	76,20
- отношение количества сотрудников ИТ-отдела к количеству всех сотрудников	9/187	4,81
- наличие системного администратора	+	100,00
- наличие программистов	+	100,00
- наличие специалистов по сетевому обеспечению	+	100,00
Затраты на ИКТ (обобщенный показатель) * повышающий коэффициент	x	56,70

стоимость ПО в год ко всем затратам	37462/865282	4,33
затраты на услуги связи и Интернет	5840/865282	0,67
затраты на оплату труда IT-отдела и сторонних специалистов по ИКТ к фонду заработной платы	21812/181764	12,00
Параметры официального сайта предприятия (обобщенный показатель)	x	60,00
обслуживание сайта собственными силами		100,00
наличие онлайн консультанта	+	100,00
обновление информации	+	100,00
Обеспечение защиты данных (обобщенный показатель)	x	50,00
Присутствие в социальных сетях (обобщенный показатель)	x	50,00
присутствие предприятия в «ВКонтакте»	+	100,00
присутствие предприятия в «Яндекс.Карты»	-	100,00
Использование CRM систем (обобщенный показатель)	+	50,00
Использование ERP систем (обобщенный показатель)	+	50,00

Таким образом, уровень цифрового потенциала ООО «Меридиан» с учетом изменения данных составит

$$S = \frac{78,20+82,53+65,74+76,20+56,70+60,00+50,00+50,00+50,00+50,00}{10} = 62,83\%$$

Данный показатель наиболее соответствует оценке предприятия в целом, т.к. на предприятии внедрены необходимые параметры информационно-телекоммуникационных систем, при этом требуется доработка по всем параметрам. Уровень цифрового потенциала остается средним, но составляет 62,8%.

Данная методика может применяться не только в ООО «Меридиан», но и на всех средних и крупных предприятиях, осуществляющих реализацию промышленного оборудования и проводящих работы по оснащению и автоматизации промышленных предприятий.

Список литературы

1. Бабкин А.В., Ташенова Л.В. Этапы оценки цифрового потенциала инновационно-активного промышленного кластера Арктической зоны России // Научно-технические ведомости СПбГПУ. Экономические науки. 2020. Т. 13, № 5. С. 65–81.
2. Воронцовский А.В. Цифровизация экономики и ее влияние на экономическое развитие и общественное благосостояние / А.В. Воронцовский // Вестник Санкт-Петербургского университета. Экономика. – 2020. - Т. 36. - Вып. 2. - С. 189–216. - Текст : электронный. - URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovizatsiya-ekonomiki-i-ee-vliyanie-na-ekonomicheskoe-razvitie-i-obschestvennoe-blagosostoyanie> (дата обращения: 15.02.2023).
3. Городнова Н.В., Пешкова А.А. Развитие теоретических основ оценки цифрового потенциала промышленного предприятия // Дискуссия. — 2018. — Вып. 90. — С. 74–84.

4. Зингер О.А., Ильясова А.В. Пути развития потенциала промышленного предприятия в рамках перехода к цифровой экономике. Вестник Алтайской академии экономики и права. № 3, 2021, с. 54-61.
5. Козлов А.В., Тесля А.Б. Цифровой потенциал промышленных предприятий: сущность, определение и методы расчета // Вестник Забайкальского государственного университета. – 2019. – № 6. – с. 101-110.
6. Положенцева Ю.С. Мониторинг трендов развития цифровой трансформации промышленного комплекса / Ю.С. Положенцева, О.В. Согачева, А.С. Бянкин // Вестник Академии знаний. – 2021. - № 46 (5). – С. 263-269. - Текст : электронный. - URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/monitoring-trendov-razvitiya-tsifrovoy-transformatsii-promyshlennogo-kompleksa> (дата обращения: 17.02.2023).
7. Попов Е.В. Цифровой потенциал предприятия / Е. В. Попов, К.А. Семячков, Ю.А. Москаленко // Экономический анализ: теория и практика. – 2019. - т. 18. - вып. 12. – С. 2223–2236
8. Цифровая экономика России [Электронный ресурс]. — URL: <https://data-esopomy.ru/> - (дата обращения: 10.04.2023).
9. Шешукова Т.Г. Совершенствование методики анализа экономического потенциала хозяйствующего субъекта : монография / Т.Г. Шешукова, Е.В. Колесень; Перм. гос. нац. исслед. ун-т. – Пермь, 2013. - 196 с.

АНТИФРОД В РОССИЙСКИХ РЕАЛИЯХ

ANTI-FRAUD IN RUSSIAN REALITIES

Ермакова Е.А.,

Новикова Е.В.

Студенты Нижегородского института управления – филиал РАНХиГС

Ermakova E.A.,

Novikova E.V.

Student of Nizhny Novgorod Institute of Management - branch of RANEPA

Аннотация. Мир постепенно вступает в цифровую эпоху, и платежные технологии и услуги, которые еще вчера казались фантастическим видением будущего, становятся неотъемлемой частью нашей повседневной жизни. По мере распространения новых платежных технологий и развития методов оплаты, несомненно, растет число случаев дистанционного мошенничества. Приемы и методы мошенничества постоянно совершенствуются, и банки стараются ставить эффективные барьеры на пути действий мошенников, помня о том, что эти меры не должны препятствовать доступу добросовестных клиентов к банковским услугам. В период с апреля по июнь 2021 года мошенники забрали у клиентов российских банков 3 миллиарда (в 1,5 раза больше, чем в предыдущем году). Преступной деятельности противодействуют системы предотвращения мошенничества.

Ключевые слова: антифрод, мошенничество, защита, банковские операции, система, безопасность.

Annotation. The world is increasingly immersed in the digital age, and those payment technologies and services which only yesterday seemed fantastic realities of the future are becoming an integral part of our daily lives. Undoubtedly, against the backdrop of the increasing popularity of new payment technologies and development of payment instruments, fraudulent activity in remote channels is also growing. Technologies and means of fraudsters are constantly developing, and banks are trying to put effective barriers against fraudsters' actions, taking into account that these measures should not be a barrier for honest clients on their way to banking services. Between April and June 2021, fraudsters stole ₽3 billion from customers of Russian banks - 1.5 times more than a year earlier. Anti-fraud system counteracts criminal operations.

Keywords: antifraud, fraud, protection, banking operations, system, security.

Борьба с мошенничеством: Что это такое? При совершении онлайн-платежа вы могли ввести код из текстового сообщения, чтобы подтвердить, что именно вы пользуетесь картой, а не злоумышленник, укравший ваши деньги. Это пример того, как работает защита от мошенничества - комплекс мер, направленных на предотвращение мошеннических операций.[6]

Меры по борьбе с мошенничеством - это автоматизированные программы, которые оценивают банковские и онлайн транзакции по определенным критериям. Если операция не соответствует этим критериям, проводится более детальная проверка и принимается решение об авторизации или блокировке операции.[5]

Системы предотвращения мошенничества используются для защиты всех финансовых операций, включая операции в Интернете, и применяются банками,

крупными розничными торговцами и платежными процессорами (Visa, MasterCard, PayPal). Системы предотвращения мошенничества необходимы для блокирования попыток неправомерного использования личной информации. Давайте рассмотрим довольно распространенный пример мошенничества. Мошенник попытался купить рекламную продукцию в интернет-магазине и использовал для этого украденные данные кредитной карты. Все выглядит достаточно просто, но ему необходимо создать несколько учетных записей и оплатить покупку по одной карте. В результате и настоящий владелец карты, и владелец бизнеса могут понести убытки.

Однако правила алгоритма борьбы с мошенничеством не позволяют этого сделать, поскольку в качестве основы для первичной проверки они используют количество транзакций в час, сумму каждого платежа или перевода, количество пользователей на одну карту, лимит на сумму покупки и количество карт, которые человек может приобрести в течение определенного периода времени.

Если пользователь совершает транзакции с нескольких IP-адресов одновременно или находится в стране, отличной от страны, где была выпущена карта, система все равно распознает это и сигнализирует об аномалии. Однако это не является причиной для блокировки платежа. Транзакция проходит еще несколько этапов проверки.[4]

Помимо IP-адреса, учитываются такие фильтры, как цифровой отпечаток пальца, страна-эмитент, совпадение данных между эмитентом и источником платежа, история транзакций и отклоненные транзакции.

Следует отметить, что системы предотвращения мошенничества - это алгоритмы, которые можно постоянно корректировать и обновлять, вносить изменения, чтобы они работали лучше. Искусственный интеллект (ИИ) может строить модели (сценарии) на основе исторических данных о поведении пользователей и делать прогнозы на будущее.

Система может обучаться под контролем экспертов (аналитиков по предотвращению мошенничества) или автономно, система может самостоятельно распознавать мошенничество и сигнализировать о нетипичных ситуациях.

По оценкам экспертов, к 2021 году банки потратят более 217 миллиардов долларов США на внедрение ИИ для предотвращения мошенничества и оценки рисков.

После сканирования фильтрами система помечает каждую транзакцию как: Зеленый - "одобрено", низкий потенциал мошенничества. Например, если пользователь оплачивает ежемесячный счет за электроэнергию и суммы транзакций примерно одинаковы. Желтый - "требуется проверка", возможное мошенничество. Этот признак возникает, когда небольшие, одинаковые суммы снимаются с одного счета на несколько других счетов. Также возможен случай многократного снятия денег с одного счета, когда интернет-магазин предпочитает считать каждую покупку отдельно. Красный - "Риск мошенничества" возникает, когда поведение пользователя необычно. Например, если клиент снимает 1,5 миллиона японских йен наличными, хотя обычный

лимит составляет менее 70 000 йен в месяц. Другой пример, когда карта, выпущенная в России, используется итальянским пользователем для совершения покупок в онлайн-магазине во Франции. Аналитики по предотвращению мошенничества принимают окончательное решение, блокировать ли транзакцию или предпринять дальнейшие действия.[3]

Существует ряд ограничений, которые мешают банкам бороться с мошенничеством и своевременно возвращать украденные суммы. Среди наиболее распространенных причин можно назвать, например, отсутствие у банков полномочий отказывать в оплате или задерживать транзакции, устаревшие данные карты мошенника (уже измененные), использование подставных лиц, скорость, с которой мошенники снимают средства, время, необходимое для проверки счетов, и отсутствие законодательных изменений в отношении блокирования и возврата похищенных средств. Кроме того, клиенты иногда сами раскрывают данные своих карт, иногда по инициативе мошенников.[8]

Тем не менее, банки продолжают совершенствовать свои системы безопасности, принимая во внимание, например, различия в поведении молодых и пожилых клиентов.

Мошенники часто пользуются доверием пожилых людей, чтобы заставить их перевести деньги на некий "безопасный счет". Однако если пожилые люди, как правило, снимают деньги со своих вкладов до начисления процентов, то в случае с молодыми людьми такое поведение не вызывает сомнений в системе безопасности. Поэтому, если система защиты от мошенничества обнаружит подозрительное поведение пожилого человека, это может дать сотрудникам службы безопасности повод задать уточняющие вопросы, что поможет предотвратить кражу.[1]

Системы защиты от мошенничества не гарантируют полной защиты пользователей, но даже без них вероятность столкнуться с элементарным мошенничеством гораздо выше. Ответственность лежит не только на сотрудниках службы безопасности, аналитиках по предотвращению мошенничества и владельцах бизнеса, но и на держателях карт.

Они должны повысить свою цифровую грамотность и следовать четким правилам цифровой безопасности: Хранить PIN-коды и данные для входа в систему онлайн-банкинга в надежном месте; не доверять сразу каждому, кто вам звонит, и не давать данные своей карты кому попало; использовать одноразовый пароль для подтверждения операций только в том случае, если вы не звоните в банк; включить SMS-уведомления от банков; пользоваться только проверенными официальными сайтами компаний, в которых вы собираетесь совершать покупки; отдавать предпочтение банкоматам в кассах банков или в крупных торговых центрах и т.д.

Однако обеспечение внедрения в организациях лучших практик и систем борьбы с мошенничеством и соблюдения нормативных требований может оказать существенное влияние на всю кредитно-финансовую экосистему. Это тем

более актуально, что российские разработчики предлагают удобные и конкурентоспособные решения для борьбы с мошенничеством.[2]

Внедрение систем противодействия мошенничеству является необходимым, но недостаточным условием для эффективной борьбы с мошенничеством и соблюдения регуляторных требований. Помимо внедрения самой системы, необходимо наладить процессы мониторинга, реагирования и взаимодействия с клиентами, соответствующими подразделениями внутри банка и другими кредитными организациями. База правил системы по борьбе с мошенничеством должна постоянно обновляться и совершенствоваться с учетом текущей ситуации, опыта других банков и появления новых схем мошенничества.[7]

Список литературы

1. Антифрод и фрод мониторинг – что это такое ? [Электронный ресурс] // www.antifraud2.ru [сайт]. - URL: <https://www.antifraud2.ru/antifrod-i-frod-monitoring-chto-eto-takoe>.
2. Антифрод что это такое и с чем его едят [Электронный ресурс] // slddigital.com [сайт]. - URL: <https://slddigital.com/article/antifrod-chto-eto-takoe-i-s-chem-ego-edyat/>.
3. Казимагомедов, А. А. Организация безналичных расчетов : учебник / А.А. Казимагомедов. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 212 с.
4. НАФИ: более половины россиян пользуются цифровым банкингом [Электронный ресурс] // www.banki.ru [сайт]. – URL: <https://www.banki.ru/news/lenta/?id=10930356>
5. Сергеев, Л. И. Цифровая экономика : учебник для вузов / Л. И. Сергеев, Д. Л. Сергеев, А. Л. Юданова ; под редакцией Л. И. Сергеева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 437 с.
6. Усовершенствование алгоритмов антифрод-системы на основе использования методов Graph Representation Learning и сетей CycleGAN [Электронный ресурс] // cyberleninka.ru [сайт]. - URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/usovershenstvovanie-algoritmov-antifrod-sistemy-na-osnove-ispolzovaniya-metodov-graph-representation-learning-i-setey-cyclegan/viewer>.
7. Что такое антифрод-системы в банке? [Электронный ресурс] // fisgroup.ru [сайт]. - URL: <https://fisgroup.ru/blog/antifraud-zadachy-i-metody/>.
8. Эффективное обнаружение сложного мошенничества в онлайн-банкинге на крайне несбалансированных данных [Электронный ресурс] // link.springer.com [сайт]. - URL: <https://link.springer.com/article/10.1007/s11280-012-0178-0>.

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ КРАУДФАНДИНГА РОССИЙСКИМИ ИНВЕСТОРАМИ. ПЛЮСЫ И МИНУСЫ

THE USE OF CROWDFUNDING BY RUSSIAN INVESTORS. ADVANTAGES AND DISADVANTAGES

**Ермакова Е.А.,
Середа И.А.**

Студенты Нижегородского института управления – филиал РАНХиГС
Ermakova E.A.,
Sereda I.A.

Student of Nizhny Novgorod Institute of Management - branch of RANEPA

Аннотация. В современном мире Интернет используется не только для общения в социальных сетях и получения информации. Люди используют Интернет для покупки и продажи товаров, работы, ведения бизнеса и даже для продвижения собственных проектов. Всемирная паутина также предоставляет возможности для людей, не имеющих достаточных финансовых ресурсов для реализации своих идей. Краудфандинг может быть использован для привлечения средств и материальных ресурсов для различных проектов. Поэтому он распространяется среди стартапов не только в России, но и во всем мире. В этой статье представлена информация о том, что такое краудфандинг, как привлечь средства, где найти инвесторов и насколько это рискованно.

Ключевые слова: инвестирование; краудфандинг; финансирование; бизнес-проект; платформа

Abstract. In modern society, the Internet is used not only for viewing social networks and searching for information. With its help, people sell and buy goods, work, do business and even promote their own projects. The World Wide Web opens up opportunities even for those who do not have enough financial resources to implement ideas. With the help of crowdfunding, you can collectively raise money and the necessary material resources for the implementation of a variety of projects. Thanks to this, it has become widespread among startups in Russia and the world. In this article you will be able to read what kind of phenomenon "crowdfunding" is, how it happens, how to raise funds independently, where to look for investors, how risky it is and much more.

Keywords: investing; crowdfunding; financing; business project; platform

Краудфандинг - это процесс привлечения финансовых и материальных средств от нескольких доноров для реализации идеи или проекта. Проекты могут быть коммерческими (собственный бизнес) или социальными и благотворительными, например, помощь жертвам стихийных бедствий. Все пожертвования осуществляются напрямую через специализированные интернет-платформы.[1]

В настоящее время краудфандинг - довольно молодое явление в России. Несмотря на свою новизну, он активно используется начинающими предпринимателями, экологами, гуманитарными (благотворительными) организациями, благотворительными фондами и частными лицами для запуска новых перспективных проектов.

Впервые краудфандинг был упомянут в 2006 году автором Джеффом Хау при обсуждении феномена коллективных онлайн-инвестиций; в 2012 году в ряде стран, в том числе в США, были отменены национальные нормы по сборам с

коммерческих проектов; в 2020 году в Российской Федерации вступил в силу закон о краудфандинге (№ 259-ФЗ).[5]

Как работает краудфандинг?

В краудфандинге всегда есть две стороны

- Основатель - автор проекта и организатор сбора (частное лицо или организация), у которого есть идея, но нет достаточных средств для ее реализации.

- Сторонники - инвесторы и доноры, которые вкладывают ресурсы, в первую очередь деньги, в инициирование и развитие проекта.

Сторонники предлагают некое вознаграждение в знак признательности сторонникам, которые финансово поддерживают проект. Эти вознаграждения могут быть материальными (подарки, бонусы, готовая продукция) или репутационными (например, их имя в титрах).[2]

Кто и с какой целью может использовать краудфандинг?

Краудфандинг призван поддержать целый ряд идей и помочь людям решить, какие идеи являются успешными, полезными и достойными вложения средств, а какие не представляют интереса для всех. Это особенно актуально для молодых писателей, музыкантов и других творческих людей. Кроме того, стартапы не всегда могут точно оценить, что нужно их целевой аудитории, и отследить реальные потребности людей. Поэтому краудфандинг дает возможность понять, что интересует общество, наблюдая за его реакцией.[4]

В целом, краудфандинг может быть использован для следующих целей

- поддержки начинающих компаний
- Развития малого бизнеса в различных отраслях;
- Реализация творческих проектов;
- Реализация проектов в области культуры, искусства, науки и т.д.;
- Разработка новых технологий
- Решение экологических проблем
- Поощрение хобби;
- Благотворительные проекты.

Существует ряд российских и международных краудфандинговых платформ, которые можно использовать для поиска спонсоров интересных идей и перспективных бизнес-проектов. Более конкретно рассмотрим наиболее популярные платформы, доступные в России и за рубежом.[3]

Таблица 1

Российские краудфандинговые платформы

Платформа	Направление	Особенности
Boomstarter	Образование, наука, искусство, туризм, спорт	Без лимита по времени и по сумме.
Planeta.ru	Творческие, благотворительные проекты, стартапы	Денежные средства можно получить, если собрано 50% и больше. Комиссия – 10-15%.

Kroogi.com	Музыка, литература, художественные произведения	Оплата по принципу «сколько считаешь нужным». Комиссия – 15%.
ThankYou	Литература, музыка	С условиями могут ознакомиться только авторизированные пользователи.
CrowdRepublic	Книги, комиксы, настольные игры	Комиссия площадки – 10%.
Blagobox	Благотворительность	Сбор денег ведется исключительно на лечение детей.
Qivi Копилка	Разные нужды	Без модерации и других сложностей.

Нельзя не упомянуть Invest.Market, первую в России краудсорсинговую площадку. Этот маркетплейс позволяет бизнесу значительно увеличить срок окупаемости за счет одновременного взаимодействия с опытными инвесторами.

Краудфандинг также закреплён в российском налоговом кодексе, где в статье 226 указано, что налогоплательщиком является рынок-посредник, но на практике эту обязанность несет учредитель.[7]

Граждане России имеют право привлекать до 1 миллиона рублей в год через краудфандинговые платформы. С суммы, собранной владельцем проекта, взимается налог в размере 13%. Следует отметить, что если автор отказывается платить налог, то банковский счет будет опечатан, будет произведен вычет 13% и наложен штраф в размере 20%.[6]

Краудфандинг как метод инвестирования и получения средств на развитие проекта имеет множество неоспоримых преимуществ и недостатков.

Таблица 2

Преимущества и недостатки краудфандинга

Преимущества	Недостатки
- Упрощенные транзакции между спонсором и инвестором. Нет необходимости встречаться с инвесторами, готовить документы, составлять контракты, проверять право собственности и т.д. - Даже когда банковские кредиты недоступны, вы можете финансировать практически любой проект, от развития существующего бизнеса до осуществления неожиданной мечты. - Доступность. Предприниматели, изобретатели, писатели, музыканты, волонтеры - любой человек с интересной или перспективной идеей может найти инвесторов с помощью краудфандинга. - Быстрый старт. Для привлечения средств достаточно зарегистрироваться на	- Риск кражи идей Публикация проекта в открытом доступе не исключает возможности того, что недобросовестные лица могут украсть и реализовать идеи раньше автора. - Ограничения Краудфандинговые платформы имеют свои правила, например, они могут запретить размещение определенных проектов, которые не соответствуют направленности платформы. - Риски для бекеров Проект, в который они инвестировали, может потерпеть неудачу, и бекер может не получить никаких дивидендов. Существует также риск, что бекер никогда не реализует свою идею и исчезнет вместе с деньгами.

нужной платформе и успешно рассказать о своей идее. - Простота продвижения. Предоставляется простая платформа, где инвесторы могут найти инвесторов для своего проекта, продвигать свою идею и рассказывать о своем прогрессе. - Большое количество бекеров означает, что нет финансового рычага для одного инвестора, и бекеры не диктуют автору условия. - Бекеры могут напрямую общаться с автором проекта. - Из уст в уста. Информация об идее может распространяться самими инвесторами, которые передают новости своим друзьям. - Автоматизация процесса. Крауд-сервис выступает в роли посредника, получая деньги от бекеров в режиме онлайн и переводя их на нужный счет по просьбе бэкера.	- Нет гарантии, что вы сможете собрать необходимые средства. Без хорошего описания и продвижения проекта трудно добиться успеха. В этом случае платформа возвращает деньги донору. - Комиссия за вывод средств и плата за регистрацию проекта. Краудфандинговые платформы не работают за "спасибо"; все расходы по сбору средств несут организаторы проекта.

Таким образом, краудфандинг предлагает тем, кому не хватает средств для старта, реальную возможность собрать деньги на свои проекты, успешно запустить и развить их. Это касается не только коммерческих и творческих проектов, но и социальных проектов, в том числе благотворительных организаций. Однако сбор средств - это основная цель краудфандинга, но не единственная. Изучив рынок и лучше поняв интересы и потребности своей целевой аудитории, вы сможете более эффективно продвигать свой проект в будущем.[2]

Список литературы

1. Валинурова, Л. С. Инвестирование : учебник / Л. С. Валинурова, О. Б. Казакова. — Москва : Волтерс Клувер, 2010. — 448 с. — ISBN 978-5-466-00516-5. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/16778.html> (дата обращения: 23.05.2023). — Режим доступа: для авторизир. пользователей
2. Голенбаков, Н. И., Управление инвестированием финансовых ресурсов домашних хозяйств в экономику : монография / Н. И. Голенбаков, М. Н. Рыбина. — Москва : Русайнс, 2021. — 137 с. — ISBN 978-5-4365-7241-3. — URL: <https://book.ru/book/940298> (дата обращения: 23.05.2023). — Текст : электронный.
3. Казакова, О.Б.. Эффективное управление инвестированием обновления основного капитала : Монография / О.Б. Казакова — Москва : Палеотип, 2008. — 282 с. — ISBN 978-5-94727-450-9. — URL: <https://book.ru/book/903952> (дата обращения: 23.05.2023). — Текст : электронный.

4. Каширин А.И. Инновационный бизнес: венчурное и бизнес-ангельское инвестирование: учеб. Пособие — (Образовательные инновации) / А.И. Каширин, А.С. Семенов. - Москва : Дело РАНХиГС, 2014. - 260 с. - ISBN 978-5-7749-0943-8. - URL: <https://ibooks.ru/bookshelf/366370/reading> (дата обращения: 23.05.2023). - Текст: электронный.
5. Мартиросян, Р. М., Инновационные модели привлечения внебюджетных средств: фандрейзинг, краудфандинг, эндаумент : учебное пособие / Р. М. Мартиросян. — Москва : Русайнс, 2022. — 99 с. — ISBN 978-5-4365-9325-8. — URL: <https://book.ru/book/944012> (дата обращения: 23.05.2023). — Текст : электронный.
6. Спиридонова, Е. А. Управление инновациями : учебник и практикум для вузов / Е. А. Спиридонова. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 298 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-06608-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/516365> (дата обращения: 23.05.2023).
7. Финансовые инструменты для реального сектора. От оперативного финансового моделирования до венчурного инвестирования : монография / П. Н. Тесля, Е. В. Костяева, Е. А. Приходько [и др.] ; под редакцией А. Ю. Рыманов. — Новосибирск : Новосибирский государственный технический университет, 2012. — 136 с. — ISBN 978-5-7782-2018-8. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/45057.html> (дата обращения: 23.05.2023). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

КЛАСТЕРНЫЙ АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СЕКТОРА РЕГИОНОВ РОССИИ НА ОСНОВЕ НЕЙРОННЫХ СЕТЕЙ

CLUSTER ANALYSIS OF THE FINANCIAL SECTOR OF RUSSIAN REGIONS BASED ON NEURAL NETWORKS

Летягина Е.Н.

Кандидат экономических наук, доцент, заведующий кафедрой управления в спорте,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н.И. Лобачевского

Letiagina E.N.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Head of the Department of Management
in Sports, Lobachevsky National Research Nizhny Novgorod State University

Орлова Е.А.

Кандидат экономических наук, доцент, декан факультета физической культуры и спорта,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н.И. Лобачевского

Orlova E.A.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Dean of the Faculty of Physical Culture
and Sports, Lobachevsky National Research Nizhny Novgorod State University

Перова В.И.

Кандидат физико-математических наук, доцент, доцент кафедры математического
моделирования экономических процессов, Национальный исследовательский Нижегородский
государственный университет
им. Н.И. Лобачевского

Perova V.I.

Candidate of Physical and Mathematical Sciences, Associate Professor, Associate Professor
of the Department of Mathematical Modeling of Economic Processes, Lobachevsky National
Research Nizhny Novgorod State University

Аннотация. Эффективность деятельности финансового сектора региональной экономики Российской Федерации во многом предопределяет технологический суверенитет и экономическую безопасность страны. В связи с этим в работе проведен интеллектуальный анализ финансовой деятельности организаций в регионах России посредством оригинального и перспективного метода кластеризации на основании нейронных сетей, которые представляют собой релевантную часть искусственного интеллекта. В результате решения многомерной задачи, описывающей финансово-экономическую деятельность организаций в регионах РФ согласно показателям, избранным с сайта Росстата, регионы распределились по семи кластерным образованиям. Приведены характеристики региональных кластеров, установлены регионы с высокими и низкими показателями финансово-экономической активности, что требует применения разных стратегий их поступательного и конкурентоустойчивого развития. Такие стратегии, нацеленные на умножение и выравнивание результатов финансово-экономической деятельности регионов Российской Федерации, наряду с увеличением инвестиционной привлекательности организаций и использованием резервов инновационного развития финансового сектора региональной экономики, будут способствовать решению актуальных задач, стоящих перед страной.

Ключевые слова: регионы РФ; финансово-экономическая деятельность; искусственный интеллект; кластерный анализ; нейронные сети.

Abstract. The effectiveness of the financial sector of the regional economy of the Russian Federation largely determines the technological sovereignty and economic security of the country. In this regard, the paper provides an intelligent analysis of the financial activities of organizations in the

regions of Russia through an original and promising clustering method based on neural networks, which are a relevant part of artificial intelligence. As a result of solving a multidimensional problem describing the financial and economic activities of organizations in the regions of the Russian Federation according to the indicators selected from the Rosstat website, the regions were distributed among seven cluster formations. The characteristics of regional clusters are given, regions with high and low indicators of financial and economic activity are identified, which requires the use of different strategies for their progressive and competitive development. Such strategies aimed at multiplying and leveling the results of financial and economic activity of the regions of the Russian Federation, along with increasing the investment attractiveness of organizations and using the reserves of innovative development of the financial sector of the regional economy, will contribute to solving the urgent tasks facing the country.

Keywords: regions of the Russian Federation; financial and economic activity; artificial intelligence; cluster analysis; neural networks.

Финансовый сектор экономики регионов России относится к одному из ключевых факторов улучшения эффективности производственного потенциала и инновационного развития субъектов хозяйствования [1–7]. При этом инвестиции в отечественную экономику оказывают значимое влияние на рост уровня финансовой устойчивости и социально-экономического развития организаций, который во многом определяет технологический суверенитет и экономическую безопасность Российской Федерации.

Важно отметить, что, несмотря на ограничения, созданные большими вызовами внешних условий, наблюдаются положительные значения показателей финансового состояния организаций в 2021 г. Результаты динамики удельного веса убыточных организаций за 2019–2021 гг. представлены на рис. 1. Из данных, показанных на рис. 1, следует, что в масштабе федеральных округов Российской Федерации в 2020 г. наблюдалось увеличение удельного веса убыточных организаций в Северо-Кавказском, Уральском, Сибирском и Дальневосточном федеральных округах, что можно объяснить влиянием пандемии коронавируса. В 2021 г. во всех федеральных округах РФ произошло снижение удельного веса убыточных организаций.

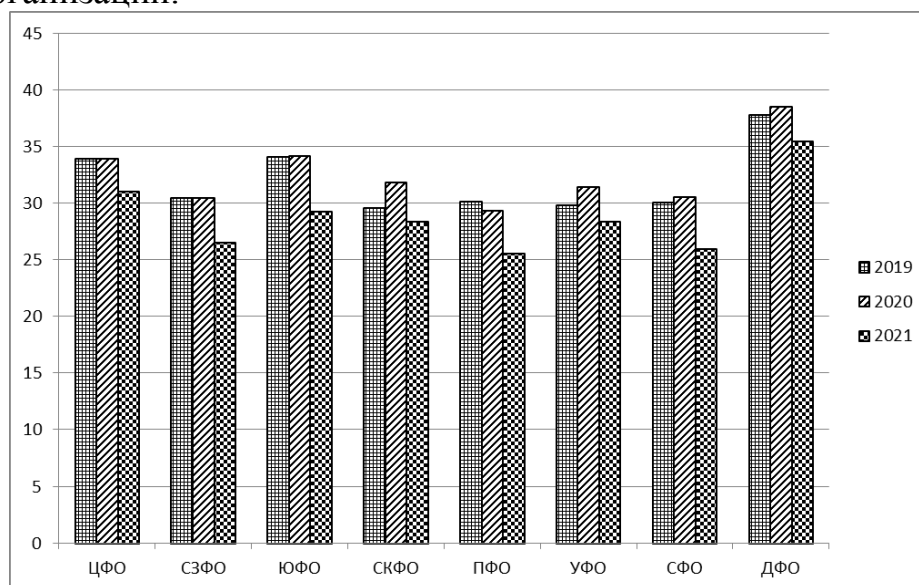


Рис. 1. Динамика удельного веса убыточных организаций в федеральных округах Российской Федерации за 2019–2021 гг., % от общего числа организаций [8].

Положительно аттестуют развитие региональной экономики России и показатели сальдированного финансового результата (прибыль минус убыток) деятельности организаций в 2021 г. [8] (табл. 1).

Таблица 1.

Динамика сальдированного финансового результата (прибыль минус убыток) деятельности организаций РФ в 2019–2021 гг., млн. руб.

Федеральные округа РФ	2019 г.	2020 г.	2021 г.
ЦФО	7 190 538	5 481 600	14 118 231
СЗФО	2 029 081	3 029 812	7 611 663
ЮФО	551 212	598 958	941 865
СКФО	5 416	-1 139	90 584
ПФО	1 626 393	719 750	2 902 886
УФО	1 626 393	1 480 378	4 352 015
СФО	1 791 385	1 524 066	2 706 070
ДФО	536 924	585 423	1 192 507

На устойчивое развитие финансово-экономической деятельности организаций влияет рациональное использование имеющихся финансовых ресурсов. При этом наряду с долгосрочными инвестициями в виды деятельности, связанные с конкурентоустойчивым и поступательным развитием организаций, необходимы расходы, направленные на социальную поддержку работников. Объединение научных исследований с производственными процессами во многом зависит от квалификации работников. Следовательно, необходимо направлять финансовые ресурсы и на эффективное и рациональное сочетание труда и отдыха работников, и на повышение их квалификации.

В настоящей работе проведен интеллектуальный анализ многомерных статистических данных по финансовой деятельности организаций в регионах России за 2021 г. с применением методов искусственного интеллекта. Объектами исследования были выбраны 85 регионов РФ. Исследование выполнено на основе семи показателей, избранных с официального сайта Федеральной службы государственной статистики [8], согласно авторской модели:

а) финансовая деятельность организаций:

X1 – сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) деятельности организаций (млн. руб.);

X2 – кредиторская задолженность организаций (млн. руб.);

X3 – дебиторская задолженность организаций (млн. руб.);

X4 – удельный вес убыточных организаций, % от общего числа организаций;

б) расходы обслуживающих производств и хозяйств, стоящих на балансе:

X5 – текущие расходы на содержание объектов санаторно-курортных учреждений, тыс. руб.;

Х6 – текущие расходы на содержание пансионатов, домов отдыха, детских лагерей, тыс. руб.;

Х7 – текущие расходы на содержание физкультурно-оздоровительной деятельности, тыс. руб.

Многомерные статистические данные исследованы путем предложенного авторами нового перспективного метода – кластерного анализа на фундаменте нейросетевого моделирования [9] с привлечением информационных технологий. В работе применены самоорганизующиеся карты (СОК) Кохонена – нейронные сети, относящиеся к релевантной части искусственного интеллекта, которые исполнены в российском программном пакете Deductor. Алгоритмы обучения этого класса нейронных сетей делают возможным представление результатов кластеризации гетерогенных статистических данных в иллюстративном виде на плоскости при учете топологического подобия. Такие нейронные сети не подвержены внешнему вмешательству в их работу. Они освобождены от модельных ограничений, если исходные данные не подчиняются нормальному закону распределения. Нейросетевой кластерный анализ позволил провести идентификацию регионов Российской Федерации с неодинаковым уровнем финансово-экономической деятельности.

Результатом нейросетевого моделирования является ранжирование регионов России в 2021 г. на семь кластеров (рис. 2).

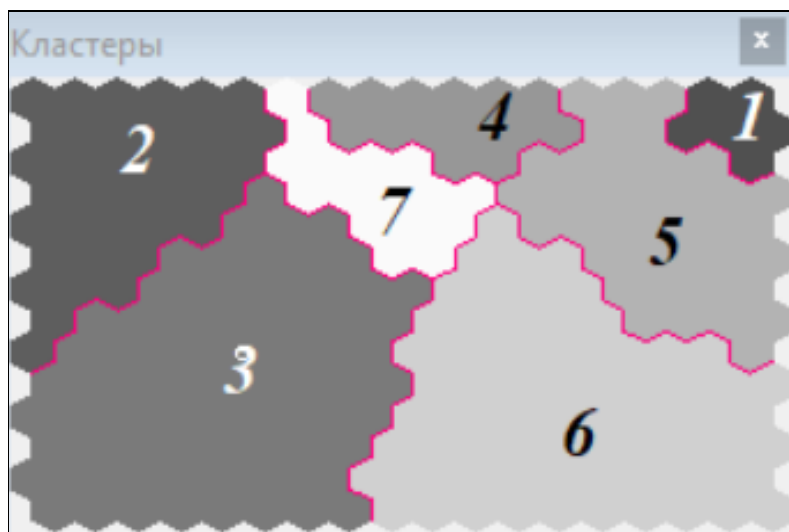


Рис.2. СОК Кохонена разграничения регионов РФ на кластеры в 2021 г.

Количество регионов в каждом кластерном образовании приведено на рис.

3.

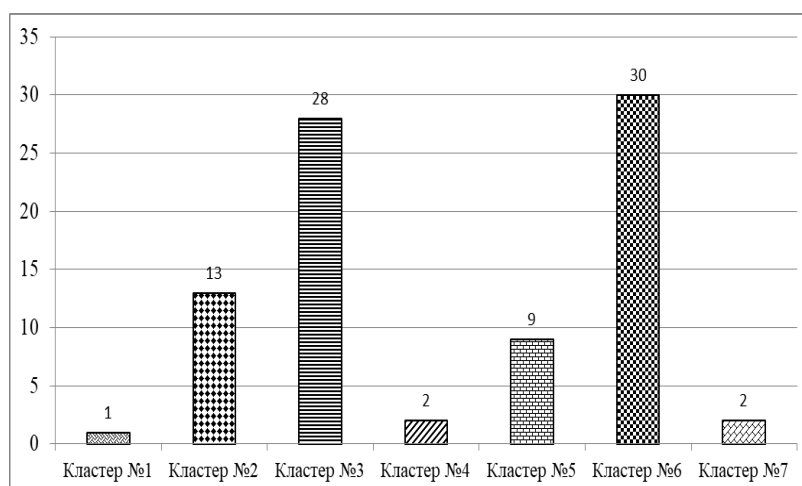


Рис. 3. Число регионов России в кластерах.

Результаты на рис. 3 констатируют, что наблюдается существенная дифференциация регионов РФ в кластерах. Конкретная архитектура кластеров представлена в табл. 2.

Таблица 2.

Архитектура региональных кластеров в 2021 г.

Кластер	Архитектура кластера
№ 1	г. Москва.
№ 2	Республика Карелия, Республика Коми, Ненецкий автономный округ, Республика Калмыкия, Астраханская область, г. Севастополь, Республика Ингушетия, Кабардино-Балкарская Республика, Республика Северная Осетия – Алания, Забайкальский край, Хабаровский край, Сахалинская область, Еврейская автономная область.
№ 3	Брянская область, Владимирская область, Ивановская область, Калужская область, Костромская область, Курская область, Орловская область, Смоленская область, Тверская область, Тульская область, Ярославская область, Калининградская область, Мурманская область, Псковская область, Республика Крым, Волгоградская область, Карачаево-Черкесская Республика, Республика Марий Эл, Оренбургская область, Ульяновская область, Тюменская область, Республика Тыва, Республика Хакасия, Республика Бурятия, Камчатский край, Приморский край, Амурская область, Чукотский автономный округ.
№ 4	Республика Башкортостан, Ямало-Ненецкий автономный округ.
№ 5	Московская область, Архангельская область, г. Санкт-Петербург, Краснодарский край, Республика Татарстан, Нижегородская область, Свердловская область, Челябинская область, Новосибирская область.
№ 6	Белгородская область, Воронежская область, Липецкая область, Рязанская область, Тамбовская область, Вологодская область, Ленинградская область, Новгородская область, Республика Адыгея, Ростовская область, Республика Дагестан, Чеченская Республика, Ставропольский край, Республика Мордовия, Удмуртская Республика, Чувашская Республика, Пермский край, Кировская область, Пензенская область, Самарская область, Саратовская

	область, Курганская область, Республика Алтай, Алтайский край, Красноярский край, Иркутская область, Кемеровская область, Омская область, Томская область, Магаданская область.
№ 7	Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, Республика Саха (Якутия).

Данные табл. 2 удостоверяют, что разбиение регионов на кластеры не зависит от того, к какому федеральному округу Российской Федерации они принадлежат. Например, регионы Приволжского федерального округа вошли в состав кластеров № 3 – № 6.

Средние значения показателей в разрезе кластеров и их средние значения по Российской Федерации показали, что в 2021 г. по комплексу рассматриваемых показателей регионы, составившие кластеры № 2, № 3 и № 6, характеризуются низкими значениями по сравнению со средними показателями регионов других кластеров и среднероссийскими значениями. Наиболее высокие все показатели наблюдаются в кластере № 1 (г. Москва). Регионы, вошедшие в кластеры № 4, № 5 и № 7 также имеют высокие показатели финансово-экономической деятельности.

Наибольшее количество убыточных организаций отмечается в регионах кластера № 2, а наименьшее их число, не превышающее общероссийские значения, имеет место в регионах кластеров № 5 и № 6.

Результаты исследования подтверждают, что метод кластеризации на основе искусственных нейронных сетей представляет собой перспективный метод анализа многомерных статистических данных и не координирован с модельными ограничениями. Кластеризация регионов России показала сильное различие их финансово-экономической деятельности. Следовательно, необходимо применять разные стратегии поступательного развития регионов, распределившихся по кластерным образованиям. Эти стратегии должны способствовать увеличению и выравниванию результатов финансово-экономической деятельности, используя резервы регионального инновационного развития. Формирование инновационных центров хозяйственной деятельности в регионах Российской Федерации, отвечающих актуальным задачам социально-экономического развития, совместно с ростом инвестиционной привлекательности организаций будут обуславливать усиление конкурентоустойчивости и умножение результатов финансово-экономической деятельности.

Список литературы

1. «О Стратегии научно-технологического развития Российской Федерации»: Указ Президента Российской Федерации от 01.12.2016 № 642 (ред. 15.03.2021). – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_207967/.
2. Мизиковский, И.Е., Экономический анализ: опыт и перспективы развития [Текст]: монография / И.Е. Мизиковский, Е.А. Мизиковский / Под ред. В.И. Бариленко, М.Н. Толмачева. – М.: КНОРУС, 2022. – 916 с.
3. Фролов, В.Г., Трофимов, О.В., Климова, Е.З. Разработка системной модели организационно-экономического механизма развития приоритетных высокотехнологичных отраслей промышленного производства в соответствии с

- концепцией Индустрия 4.0 / В.Г. Фролов, О.В. Трофимов, Е.З. Климова // Вопросы инновационной экономики. – 2020. – Т. 10. – № 1. – С. 71–84.
4. Кузнецов, Ю.А., Перова, В.И., Умилина, А.Ю. Динамика инновационного развития финансового сектора экономики регионов России в контексте экономической безопасности страны [Текст] / Ю.А. Кузнецов, В.И. Перова, А.Ю. Умилина // Развитие и безопасность. – 2019. – № 2. – С. 37–45.
 5. Летягина, Е.Н., Орлова, Е.А., Сорокин, И.А. О бюджетном финансировании физической культуры и спорта / Е.Н. Летягина, Е.А. Орлова, И.А. Сорокин // Актуальные проблемы управления: Сборник научных статей по итогам V Всероссийской научно-практической конференции «Актуальные проблемы управления» (1-7 октября 2018 г.). [Электронное издание] / ред. кол. С.Н. Яшин, Ю.С. Ширяева. – Н. Новгород: ННГУ им. Н.И. Лобачевского, 2018. – С. 406–410.
 6. Щекотурова, С.Д., Яшин, С.Н. Анализ и оценка уровня инновационного развития промышленного предприятия: [Текст]: монография / С.Д. Щекотурова, С.Н. Яшин Калининград: Балтийский федеральный университет им. И. Канта, 2018. – 223 с.
 7. Болдыревский, П.Б., Кистанова, Л.А. Оценка эффективности инновационной деятельности промышленных предприятий / П.Б. Болдыревский, Л.А. Кистанова // Актуальные вопросы науки. – 2014. – № 12. – 65–69.
 8. Официальные данные Федеральной службы государственной статистики: [Электронный ресурс] – URL: <https://rosstat.gov.ru/>.
 9. Перова, В.И. Нейронные сети в экономических приложениях. Часть 2. Нейронные сети, обучаемые без учителя [Текст]: учебное пособие. / В.И. Перова. – Нижний Новгород: Изд-во Нижегородского госуниверситета, 2012. – 135 с.

ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

WAYS TO IMPROVE THE EFFICIENCY OF THE ENTERPRISE

Лысюк В. В.

Магистрант, Высшая школа бизнеса и предпринимательства, Балтийский
федеральный университет имени Иммануила Канта

Lysyuk V. V.

2nd year student of the Master's Degree in Management, the program «Innovation
Management and Entrepreneurship», Graduate School of Business and Entrepreneurship
Immanuel Kant Baltic Federal University

Щекотурова С.Д.

Кандидат экономических наук, доцент, Высшая школа бизнеса и предпринимательства
Балтийский федеральный университет имени Иммануила Канта

Shchekoturova S.D.

PhD in Economics, Associate Professor, Graduate School of Business and Entrepreneurship
Immanuel Kant Baltic Federal University

Аннотация. Возникновение изменений, которые происходят в современных экономических условиях, нарастание жесткой конкуренции, актуализируют проблемы укрепления устойчивого состояния организаций, повышения эффективности их деятельности, а также увеличение конкурентных преимуществ товаров и оказываемых услуг по сравнению с организациями-конкурентами, а также поддержание устойчивых позиций на занимаемом рынке.

Ключевые слова: положение на рынке, функционирование предприятия, финансово-хозяйственная деятельность, повышение эффективности.

Abstract. The emergence of changes that occur in modern economic conditions actualize the problems of strengthening the stable state of organizations, increasing the efficiency of their activities, as well as increasing the competitive advantages of goods and services provided in comparison with competing organizations, as well as maintaining stable positions in the occupied market.

Keywords: market position, functioning of the enterprise, financial and economic activity, efficiency improvement.

Пандемия COVID-19, скачки курсов валют, воздействия введенных санкций против России – все это, так или иначе, оказывает влияние на эффективность осуществляемой предприятиями деятельности.

Одной из главных целей, стоящих перед предприятием, является обеспечение эффективности осуществляемой производственной деятельности, достижение высоких показателей продаж товаров или оказания услуг, укрепление позиций на рынке и недопущение банкротства.

Как правило, основными критериями повышения эффективности деятельности предприятия в современных условиях хозяйствования являются использование новейших технологий, увеличение качества выпускаемой продукции, минимизация основных издержек, противостояние внешним и внутренним факторам негативного воздействия.

Эффективность имеет достаточно широкий спектр описаний. Некоторые ученые рассматривают этот термин только со стороны материального продукта, другие – распространяют понятие на весь перечень ответов, которые характеризуются последовательностью: действие – результат. Для обширного понимания значения термина «эффективность» необходимо привести дефиниции с различных точек зрения, что представлено в таблице 1 [1].

Таблица 1

Авторские определения термина «эффективность»

Автор	Определение эффективности
Свойство	
С. И. Ожегов	свойство давать эффект, быть действенным
Д. Н. Ушаков	свойство, дающее эффект, приводящее к результатам
Результат, результативность	
Л. П. Крысин	результат каких-нибудь действий, деятельности, следствия каких-нибудь причин и т.д.
А. И. Ильин	результативность производственно-хозяйственной деятельности, соотношение между достигнутыми результатами и затратами живого и общественного труда
Л. И. Лопатников	результативность и степень достижения планируемой цели
Отношение	
Г. Эмерсон	максимально выгодное соотношение между совокупными затратами и экономическими результатами
Е. Е. Румянцева, А. Г. Грязнова, Л. И. Абалкин	соотношение полученного эффекта и произведенных затрат
И. А. Бланк	соотношение полученного эффекта и произведенных затрат
О. В. Белимова	соотношение между результатами торгово-хозяйственной деятельности самостоятельного субъекта и используемыми для получения этих результатов материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами, потребность в которых должна четко представлять каждая организация
Другие категории	
Н. П. Иващенко	отдача в форме доходов различных ресурсов организации, находящихся в ее распоряжении
И. М. Осадчая	достижение каких-либо определенных результатов с минимально возможными издержками или получение максимально возможного объема продукции из данного количества ресурсов

Анализ приведенных в таблице 1 определений показал, что эффективность в научном сообществе воспринимается как получение максимального результата при оптимальном количестве затрачиваемых ресурсов, что можно определить через соотношение эффекта и результата.

Дж. К. Лафта в одном из своих пособий по управлению организацией предлагает использовать следующий ряд вопросов, ответы на которые помогут избежать множественности понятий:

- критерии эффективности, необходимые для сравнения базисных показателей с текущими, основанные на внутреннем анализе, характеризующие сильные стороны организации;

- временной период для критериев, при котором выбранные критерии можно сравнить и получить репрезентативный результат [5].

Рассмотрим, как различными авторами рассматривается признак эффективности. Г.В. Мешкова и А.Р. Ахатова описывают признак «по содержанию» через классификации: экономический, технологический, производственный, научно-технический, экологический, социальный [1].

Однако по признакам «отношение к среде» и «характер интересов» авторы имеют общее мнение, присваивая категории: внешняя и внутренняя. Так как организация представляется на рынке, она является частью общего функционирования целой системы. Значит, ее эффективность так же нужно рассматривать с точки зрения внутренней среды и внешнюю, при необходимости разделяя на макро- и микросреду.

Авторы классификации признаков эффективности говорят о том, что некоторые признаки «по содержанию» уже включают в себя и другие признаки. Таким образом, экономическая эффективность, на их взгляд, является более обширным понятием и может включать в себя прочие признаки: производственные, технические, научные.

Рассматривая организацию можно отметить существование в ней нескольких ступеней планирования: оперативный уровень, тактический уровень и стратегический уровень. При этом, методика так же может рассчитываться не только в отношении организации в целом, но и для конкретного отдела. Однако делить ранее представленные признаки по степени значимости не является верным шагом в классификации эффективности, как это описано у Г.В. Мешковой. Так как все уровни планирования в организации являются неотъемлемой частью одной цели [2]. В другом же понимании, разделение признаков по временному соответствию является оптимальным. Так Н.Н. Яркина делит эффективность на статичную и динамическую. Статичная эффективность дает понимание и оценку на фиксированную или конкретную дату. Динамическая эффективность показывает тренд, то есть определенный эффект от деятельности организации за период. Если рассматривать признак «отношение к объекту и субъекту», то он показывает результат управления и производства. Таким образом, можно рассмотреть влияние каждого фактора по отдельности и в целом на эффективность работы организации.

Согласно авторам методики Е.С. Грузневичу, О.М. Андрияновой была предложена классификация, представленная на рисунке 1.

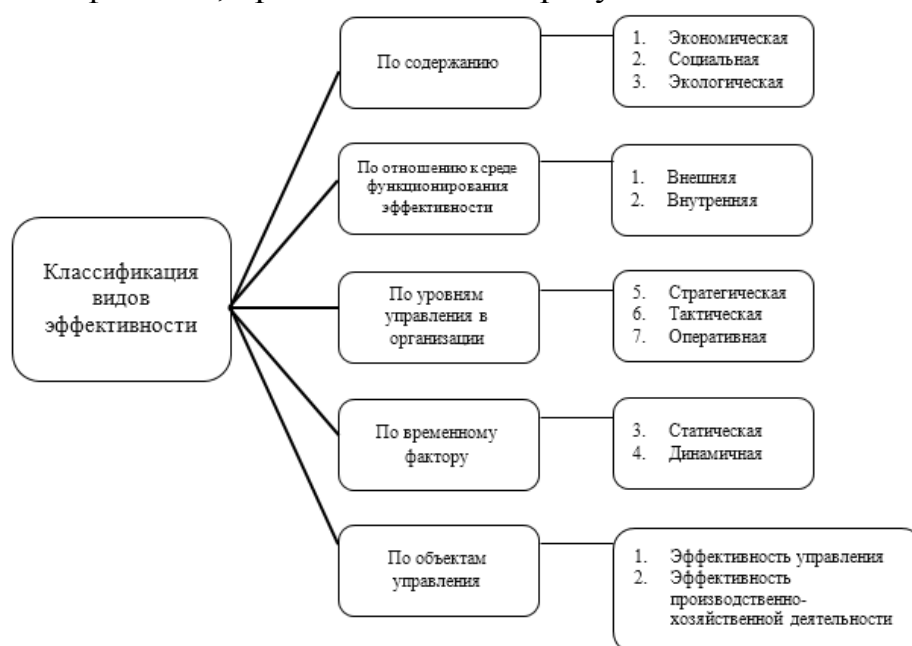


Рис. 1. Классификация видов эффективности

Классификация видов эффективности дает понимание того, как можно структурировать показатели. Для того, чтобы управлять, либо знать, как те или иные признаки улучшить, нужно определить факторы, которые влияют на эффективность в целом.

Проведенный анализ литературы показал, что существует множество подходов к определению термина «эффективность». Некоторые авторы, Г.В. Мешкова, О.С. Ильюшина, Ю.К. Стуколова, А.Р. Архатова, А.И. Федяинов, Н.Н. Яркина, классифицируют эффективность по содержанию: экономическая, технологическая, производственная, научнотехническая, экологическая, социальная.

Составление классификации и определение наиболее подходящего термина для значения «эффективности» позволит определить факторы и методы повышения эффективности для объекта исследования.

Цель любой деятельности предприятия определяется улучшением своих конкурентных позиций на занимаемой нише рынка [6]. И даже если в какой-то момент времени сделать это не представляется возможным или недостаточно ресурсов и возможностей, каждое предприятие ставит перед собой задачу определить ключевые факторы успеха и успешного осуществления деятельности, способные помочь в достижении поставленных целей предприятия. После этого необходима активная работа в заданном направлении, анализ деятельности, выявление новых возможностей по достижению высоких результатов, сравнение с действующими конкурентами, выявление их сильных сторон и причин их стремительного завоевания рынка.

Факторы успешного и эффективного осуществления деятельности можно разделить на следующие группы:

- факторы, связанные с использованием технологий (использование инноваций, проведение научных исследований);
- факторы, связанные с производством (качество товаров и услуг, уровень производительности труда);
- факторы, связанные с маркетингом (ассортимент товаров и услуг, уровень сервисного и технического обслуживания, степень удовлетворенности потребностей потребителей).

Помимо этого, к факторам по достижению успеха могут относиться репутация и имидж предприятия, месторасположение и удобство офисов предприятия, возможность вывода на рынок совершенно новых видов товаров и услуг, профессионализм и квалификация сотрудников.

Все эти факторы оказывают влияние на деятельность предприятия, его положение на рынке, на подразделения и элементы его структуры, на выручку от реализации.

Чтобы предприятие успешно функционировало руководству и сотрудникам предприятия необходимо учитывать и «брать на вооружение», что существуют

как внешние, так и внутренние факторы, влияющие на эффективность осуществляемой деятельности предприятия [7].

Внешние факторы практически не зависят от деятельности самого предприятия, но, так или иначе, влияют на эффективность его деятельности. К таким факторам относятся:

- покупатели (их покупательская способность и предпочтения);
- конкурентная среда на рынке;
- демографические изменения в стране и регионе;
- социальные изменения;
- уровень цен на сырье и энергоносители;
- изменения в законодательстве из-за политических ситуаций в стране;
- система профессионального уровня подготовки кадров.

Внутренние факторы наоборот являются факторами, которые зависят от деятельности предприятия, от ее системы управления и наличия ресурсов:

- система управления персоналом;
- применение технологий и инновационных решений;
- различность ассортимента товаров и предлагаемых услуг;
- ценовая политика;
- имидж предприятия на рынке;
- наличие капитала и необходимого количества ресурсов.

Внешние факторы представляют в основном неконтролируемые силы, которые оказывают воздействие на предприятие, внутренние факторы, в свою очередь – внутренние ресурсы и возможности, условия функционирования предприятия.

В числе путей повышения эффективности осуществляемой деятельности выделяют следующие способы, представленные на рис. 1.

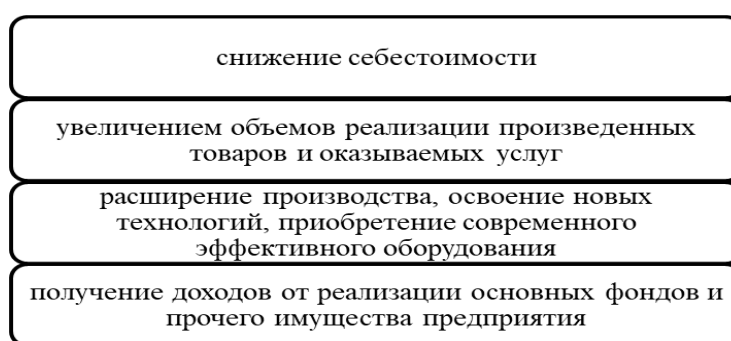


Рис. 2. Способы повышения эффективности деятельности предприятия

В числе мероприятий, которые воздействуют на увеличение эффективности осуществляемой предприятием деятельности, немаловажную роль играет рациональное использования оборотных средств.

Вследствие того, что финансовое положение предприятия напрямую зависит от состояния оборотных средств, предприятие заинтересовано в их

рациональном использовании и использовании направлений совершенствования их эксплуатации с целью получения наибольшего экономического эффекта [6].

Этого можно достичь, в первую очередь, с помощью введения новых производственных мощностей и основных фондов, их быстрое освоение позволит получить усовершенствованные товары и услуги, тем самым произойдет ускорение их оборачиваемость, что повлияет на увеличение эффективности общественного производства.

Одним из наиболее значимых путей улучшения финансового состояния предприятия за счет оптимизации экономических и общехозяйственных процессов является совершенствование качества производимых товаров или оказываемых услуг, которые предоставляются предприятием потребителям, а также увеличение выручки от реализации.

При варьировании ценового и качественного фактора и анализе преимуществ предприятий-конкурентов, можно повышать свой потенциал и забирать часть потенциальных потребителей, предлагая улучшенный вариант товаров и услуг, отвечающих современным потребностям потребителей, отличный от товаров и услуг предприятий-конкурентов, улучшая свое положение на рынке и тем самым, увеличивая эффективность осуществляемой деятельности.

Эффективность сотрудников также играет не малую роль в факторах влияния на предприятие, поскольку наличие высококвалифицированного персонала и заинтересованность в общих целях, стоящих перед предприятием напрямую влияет на эффективность осуществления деятельности. Благодаря сплоченной команде, которая работает, можно добиться больших результатов, по сравнению с предприятиями-конкурентами, так как на многих предприятиях существует проблема текучести кадров, ухудшение кадрового потенциала, нехватка мотивации для достижения высоких результатов.

Пути повышения эффективности деятельности напрямую связаны с увеличением товарооборота и снижением издержек, оптимизацией объемов запасов на складах, повышением оборачиваемости текущих активов и эффективности использования основных средств предприятия.

Важно при оценке эффективности осуществляемой деятельности выявить слабые и сильные стороны предприятия, выделить основные угрозы и имеющиеся возможности для формирования способов [4] и мероприятий по ее повышению и принятия решений по улучшению состояния предприятия, использования имеющихся преимуществ. Это позволяет укрепить эффективность и устранить возникающие проблемы деятельности.

Немаловажным является анализ преимуществ потенциальных конкурентов для достижения лучшего варианта ведения деятельности, с помощью которого укрепляются позиции на рынке, можно доминировать среди предприятий на занимаемой нише. Повышая один из факторов, влияния или в совокупности, необходимо прогнозировать будущие изменения и планируемый результат. Исходя из этого, можно сделать вывод, что, эффективно управляя предприятием, можно добиться значительных результатов в системе продаж товаров и оказанию

услуг, поскольку при быстром и оперативном реагировании на возникающие риски и угрозы при осуществлении деятельности, исправлении слабых сторон предприятия, можно добиться достижения высокого успеха на рынке.

Список литературы

1. Белых Л.П., Федотова М.А. Реструктуризация предприятия. М.: ЮНИТИ, 2001. – 336 с.
2. Грузневич Е.С. Эффективность деятельности промышленной организации: понятие, виды, оценка [Текст] / Е.С. Грузневич, О.М. Андриянова // Вестник витебского государственного технологического университета. – 2020. – № 2 (39). – С. 149-159.
3. Демченко З.А. Экономическая эффективность предприятия: понятие, сущность, способы определения // Демченко З.А., Быковский Е.И. / Наука 21 века: сб. науч. ст. 2016. 145 с.
4. Косолапова В.М. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / Косолапова В.М., Свободин В.А. – М.: Дашков и К, 2018. 248 с.
5. Лафта Дж. К. Эффективность менеджмента организации. Учебное пособие / Дж. К. Лафта. – М.: Русская деловая литература, 1999 – 320 с.;
6. Нуралиев С.У. Экономика: учебник для бакалавров / Нуралиев С.У., Нуралиева Д.С. – М.: Дашков и Ко, 2018. 431 с.
7. Староверова К.О. Менеджмент. Эффективность управления: учебное пособие. 2-е. изд., испр. и доп. М.: Юрайт, 2019. 269 с.

УПРАВЛЕНИЕ КАДРОВЫМ ПОТЕНЦИАЛОМ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ КОНТРОЛЛИНГА

HUMAN RESOURCE MANAGEMENT USING CONTROLLING

Суходоева Л.Ф.

Кандидат экономических наук, доцент кафедры менеджмента и государственного
управления,

Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им.
Н.И.Лобачевского

Sukhodoeva L.F.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Management and Public
Administration, N.I.Lobachevsky National Research Nizhny Novgorod State University

Борисов С.А.

Кандидат экономических наук, доцент кафедры менеджмента и государственного
управления,

Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им.
Н.И.Лобачевского

BorISOV S.A.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Management and Public
Administration, N.I.Lobachevsky National Research Nizhny Novgorod State University

Аннотация. В статье разработан механизм управления кадровым потенциалом предприятия для реализации национальных программ развития. Структура и функции такого механизма позволяют совершенствовать не только формирование кадрового потенциала, но и исключить дефицит качественных профессиональных кадровых ресурсов. Сформулированы новые подходы взаимодействия на предприятии для создания стратегических моделей контроллинга в системе управления кадровым потенциалом.

Ключевые слова: контроллинг, кадровый потенциал, моделирование, формирование, результативность.

Abstract. The article develops a mechanism for managing the personnel potential of the enterprise for the implementation of national development programs. The structure and functions of such a mechanism make it possible to improve not only the formation of human resources, but also to eliminate the shortage of high-quality professional human resources. New approaches of interaction at the enterprise for creation of strategic models of controlling in the personnel potential management system are formulated.

Keywords: controlling, human resources, modeling, formation, effectiveness.

Управление кадровым потенциалом с использованием контроллинга коренным образом отличается тем, что вместо экономических ресурсов массового использования приоритетное значение получают кадровые ресурсы индивидуального развития[2]. При этом качественное обеспечение кадрами предусматривает:

- профессиональные знания, навыки и умения работников;
- качественное образование;
- наука и научные достижения в области управления;
- использование в процессе деятельности цифровых информационных технологий [8].

В качестве факторов цифрового развития рассматриваются различные виды кадровых ресурсов с совокупностью новых квалификационных возможностей[7]. Среди них использование интернет – технологий и качество профессионального развития кадров. Все данные факторы во взаимодействии влияют на экономическое развитие через контроллинг и систему управления кадровым потенциалом. Их результативность во многом зависит от пропорциональности, согласованности во времени использования персонала организации с профессиональными характеристиками.

Следовательно, контроллинг в сфере кадрового обеспечения предъявляет более жесткие требования к полноте и оперативности информации о состоянии экономики в регионе [1]. Формирование контроллинга как нового метода управления кадровым потенциалом вызвано объективными причинами, связано с экономическими реформами, интеграцией предприятий с зарубежными фирмами, нестабильностью внешней среды, повышением гибкости в управлении, усложнением систем управления.

Исследование контроллинга в системе управления кадровым потенциалом показывает отличительные особенности различных видов контроллинга (табл. 1).

Таблица 1.

Сравнительные характеристики элементов контроллинга

Элементы	Процесс контроллинга		
	Стратегический	Тактический	Оперативный
Цели	Генерация кадрового потенциала	Трансформация механизма управления предприятием	Администрирование возможных изменений
Задачи	Кадровый потенциал будущего. Альтернативные стратегии развития рынка труда.	Формирование кадрового потенциала. Обучение профессионалов. Контроль качества кадров.	Полная занятость. Координация кадровых систем менеджмента. Повышение компетентности.
Система	Внешняя окружающая среда	Среда предприятия	Контроллинг кадрового потенциала.

По результатам оценки качества принимаемых решений возможны два варианта контроллинга:

- повысить качество интеллектуального потенциала человеческих ресурсов;
- определить альтернативные варианты источников профессиональных кадров.

Административные работники на практике используют контроль качества взамен контроллинга с целью управления персоналом по достижению качественных результатов деятельности[3]. Эта необходимость

связана с изменениями внешней среды при реализации программ развития предприятий. Контроллинг обеспечивает наглядность и прозрачность системы менеджмента качества для повышения эффективности работы персонала и уменьшения ошибок в их деятельности.

Инструменты воздействия на персонал в контроллинге отличаются от системы менеджмента качества, так как руководитель имеет возможность найти наиболее качественные планы координации в системе кадрового потенциала [4,6]. Возникает необходимость повышения коммуникативности руководителей и подчиненных с целью установления эффективных контактов при проведении контроллинговых мероприятий и возможностью убедить персонал в необходимости проводимых изменений. Это позволяет уйти от формальности общения к конструктивному диалогу по поводу контроллинга и выполнению инновационных программ (рис.1).

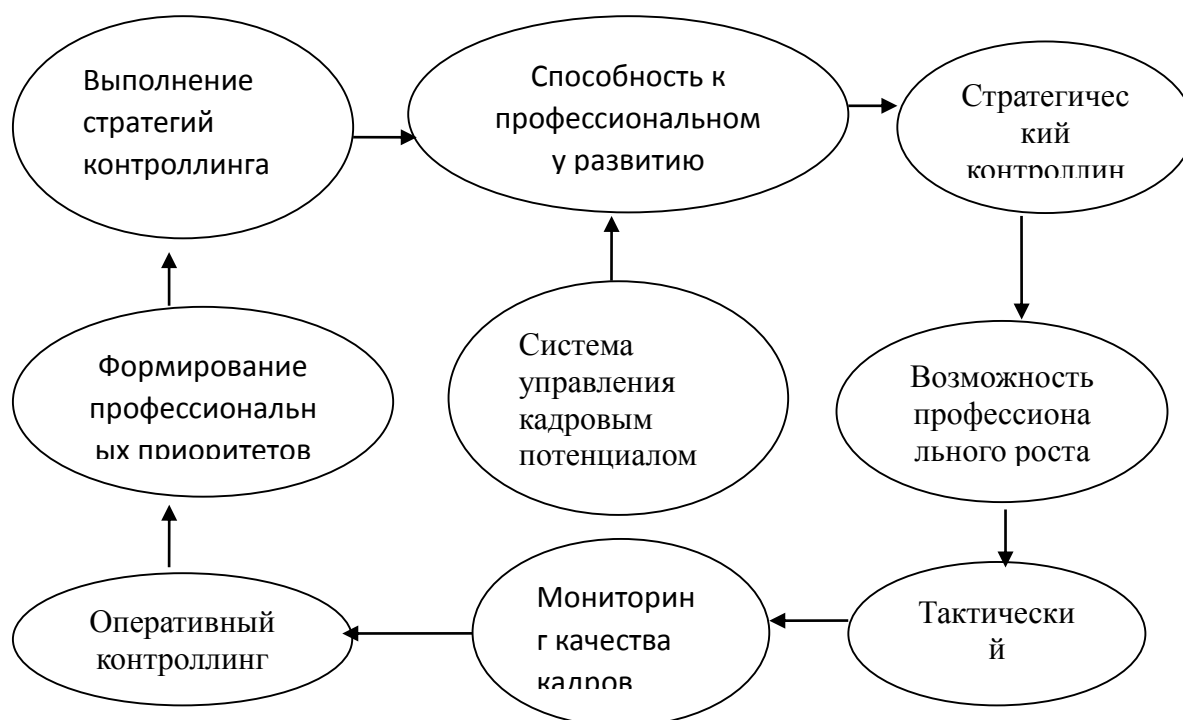


Рис.1. Модель контроллинга в системе управления кадровым потенциалом

Контроллинг управления кадровым потенциалом – это не только стратегический подход, но и логический механизм повышения ценности человеческого актива предприятия[5]. Работающие люди коллективно и индивидуально своим вкладом дают возможность достигать целей организации. Управление кадровым потенциалом включает в себя процесс проектирования новых организационных систем, которые позволяют использовать человеческие знания, навыки и умения для достижения целей развития.

Внедрение мероприятий контроллинга управления кадровым потенциалом возможно с учетом следующих условий:

1. Персонал организации обеспечивает общий интерес руководителей и подчиненных в развитии профессиональных навыков[9]. Реализуя задачи, каждый сотрудник стремится знать, с какой целью и для чего необходимы те или иные контроллинговые мероприятия на предприятии и для этого исполняет принятые решения. Результаты их труда должны развивать бизнес предприятий на новой качественной экономической основе.

2. Механизм контроллинга должен быть формализован в системе управления кадровым потенциалом. Работники должны понимать, знать и уметь качественно осуществлять операции по инновационному развитию предприятия.

3. Инструменты контроллинга должны быть простыми и обеспечивать качественный уровень деятельности персонала. Работники не должны быть перегруженными многочисленными операциями. Это может вызвать раздражение и психологическое напряжение у персонала, снизить качество их труда.

4. Мотивация персонала при контроллинге обеспечивает прозрачность и взаимосвязь результатов и вознаграждения. Отсутствие мотивации не обеспечивает возможность трудиться с полной отдачей, возникает психологическое напряжение в коллективе и резко снижается качество их труда.

5. Информированность работников об инструментах контроллинга способствует эффективности тактического управления, а также оценке результатов реализации инновационных программ и их элементов.

6. Контроллинг не предусматривает элементов наказания, так как тактический контроллинг связан с выполнением текущих задач по обеспечению качества труда и использованию организационных ресурсов по назначению.

Приоритетными задачами управления кадровым потенциалом становятся цифровые инструменты развития профессиональных навыков и умений персонала предприятий, создание оптимальной структуры работающих и цифрового механизма ее развития, а также организация подготовки профессиональных кадров и повышение цифровых навыков работающих. В этой ситуации метод контроллинга является основным во взаимосвязи всех видов управления кадрами предприятий и дает возможность повысить значимость контроля качества исполнения решений в системе управления предприятием. Руководитель здесь имеет возможность контроля качества исполнения решений проводить в течение всего периода исполнения заданий.

Список литературы

1. Байдаков, Сергей. Контроллинг в системе стратегического и оперативного управления мегаполисом / Сергей Байдаков. - Москва: СПб. [и др.] : Питер, 2019. - 153 с.
2. Зенова Е.Н., Суходоева Л.Ф. Особенности информационной глобализации в условиях экономической безопасности. Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. 2020. № 3 (51). С. 272-273.

- 3.Роганова С.Ю., Суходоев Д.В., Копасовская Н.Г., Суходоева Л.Ф., Огородова М.В., Шалаева М.В. Человеческий ресурсный потенциал региона. Экономика и предпринимательство. 2018. № 10 (99). С. 515-519.
- 4.Суходоев Н.Д. Ресурсная концепция управления// Экономика и предпринимательство. 2016. № 10-1 (75). С. 531-535.
- 5.Суходоев Н.Д. Многофакторная модель ресурсного потенциала предприятия// Экономика и предпринимательство. 2016. № 12-4 (77). С. 302-306.
- 6.Суходоева Л.Ф., Суходоев Н.Д., Роганова С.Ю., Яшкова Е.В., Лаврентьева Л.В. Цифровые технологии контроллинга в системе экономической безопасности// Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. 2022. № 9. С. 145-148.
- 7.Суходоева Л.Ф., Роганова С.Ю., Суходоев Н.Д., Лаврентьев В.А., Рачинский А.В. Инновационное управление в цифровой экономике. Экономика и предпринимательство. 2020. № 8 (121). С. 147-150.
- 8.Яшин С.Н., Захарова С.Г., Суходоева Л.Ф. Инновационное лидерство в реализации цифровых технологий современных предприятий. Экономические исследования и разработки. 2020. № 2. С. 80-86.
9. Яшин С.Н., Суходоева Л.Ф., Борисов С.А. Контроллинг в системе инновационного управления. В сборнике: Актуальные проблемы управления. Сборник научных статей по итогам IX Всероссийской научно-практической конференции. Редколлегия: С.Н. Яшин [и др.]. Нижний Новгород, 2023. С. 342-345.

ЭТАПЫ РАЗРАБОТКИ МАРКЕТИНГОВОЙ СТРАТЕГИИ ЛОГОПЕДИЧЕСКОЙ ОНЛАЙН-ШКОЛЫ ДЛЯ БИЛИНГВАЛЬНЫХ ДЕТЕЙ

STAGES OF DEVELOPING A MARKETING STRATEGY FOR AN ONLINE SPEECH THERAPY SCHOOL FOR BILINGUAL CHILDREN

Цабиева З. С.

Магистр, Высшая школа бизнеса и предпринимательства
Балтийский федеральный университет имени Имманиула Канта
Tsabieva Z. S.

Master's Degree in Management, Graduate School of Business and Entrepreneurship,
Immanuel Kant Baltic Federal University

Лемчик Л. Ю.

Магистр, Высшая школа бизнеса и предпринимательства
Балтийский федеральный университет имени Имманиула Канта
Lemchik L. Yu.

Master's Degree in Management, Graduate School of Business and Entrepreneurship,
Immanuel Kant Baltic Federal University

Щекотурова С.Д.

Кандидат экономических наук, доцент, Высшая школа бизнеса и предпринимательства
Балтийский федеральный университет имени Имманиула Канта
Shchekoturova S.D.

PhD in Economics, Associate Professor, Graduate School of Business and Entrepreneurship
Immanuel Kant Baltic Federal University

Аннотация. Данная статья представляет обзор процесса разработки маркетинговой стратегии для логопедической онлайн-школы, специализирующейся на обучении билингвальных детей. В статье описываются основные этапы разработки маркетинговой стратегии, начиная от исследования рынка до мониторинга и анализа результатов.

Ключевые слова: маркетинговая стратегия, логопедическая онлайн-школа, билингвальные дети, исследование рынка, уникальное конкурентное предложение/

Abstract. This article provides an overview of the process of developing a marketing strategy for an online speech therapy school specializing in teaching bilingual children. The article describes the main stages in the development of a marketing strategy, ranging from market research to monitoring and analysis of results.

Keywords: marketing strategy, online speech therapy school, bilingual children, market research, unique value proposition.

Маркетинговая стратегия играет решающую роль в успехе любого бизнеса, в том числе и онлайн-школы для билингвальных детей. В современном мире, где образование становится все более цифровым и глобализованным, логопедические онлайн-школы для билингвальных детей играют важную роль в развитии и совершенствовании речевых навыков детей. В данной статье представлены этапы разработки маркетинговой стратегии для логопедической

онлайн-школы, которая направлена на привлечение и удержание клиентов, а также достижение поставленных организацией целей.

Рассмотрим основные этапы процесса разработки маркетинговой стратегии:

Этап 1: Исследование рынка

Исследование рынка является фундаментальным шагом при разработке маркетинговой стратегии для логопедической онлайн-школы для билингвальных детей. На данном этапе необходимо получить глубокое понимание основных характеристик рынка, потребностей целевой аудитории и конкурентной среды [2]. Ниже представлены некоторые ключевые аспекты исследования рынка:

1. Анализ целевой аудитории:

Возрастные группы: определите, какие возрастные группы детей входят в вашу целевую аудиторию. Возможный диапазон от малышей до подростков.

Языковой уровень: узнайте, какими языками владеют дети и на каком уровне. Это поможет адаптировать программу обучения к потребностям разных уровней языковой подготовки.

Географическое расположение: определите, из каких географических регионов приходят потенциальные клиенты. Это поможет лучше понять особенности каждого региона и адаптировать маркетинговые сообщения и подходы.

2. Анализ конкурентов: выделите другие логопедические онлайн-школы и образовательные платформы, которые предлагают аналогичные услуги. Изучите их предложения, цены, уникальные особенности и способы привлечения клиентов. Это поможет вам понять, как вы можете выделиться на рынке и разработать свою уникальную стратегию.

3. Тренды в образовании и развитии детей: изучите текущие тренды и новые подходы к образованию детей с двуязычным воспитанием. Будьте в курсе последних исследований и передовых методик в области логопедии и образования. Обратите внимание на современные технологии и платформы, используемые в онлайн-обучении. Изучите, какие инструменты и ресурсы могут быть полезны для вашей логопедической онлайн-школы.

4. Сбор данных и обратная связь: проведите опросы, интервью или фокус-группы с потенциальными клиентами и их родителями, чтобы получить информацию о их потребностях, ожиданиях и проблемах, связанных с языковым развитием детей. Используйте инструменты аналитики для сбора данных о посещаемости вашего веб-сайта, активности на социальных медиа и других показателях, чтобы понять эффективность ваших маркетинговых усилий и вовлеченность аудитории.

5. SWOT-анализ: проведите SWOT-анализ, чтобы определить внутренние и внешние факторы, которые могут повлиять на вашу логопедическую онлайн-школу. Сформулируйте стратегии на основе SWOT.

Этап 2: Определение уникального предложения

На основе проведенного исследования рынка следует определить уникальное предложение (Unique Selling Proposition, USP) логопедической онлайн-школы. Уникальное предложение поможет привлечь внимание потенциальных клиентов и создать конкурентное преимущество [6].

Ниже рассмотрим шаги, которые помогут определить уникальное предложение:

1. *Определите ценность школы:* рассмотрите основные преимущества и выгоды, которые логопедическая онлайн-школа предлагает своим клиентам. Это могут быть индивидуальный подход к каждому ребенку, квалифицированный педагогический состав, использование интерактивных методик обучения и другие факторы.

2. *Исследуйте конкурентов:* изучите уникальные предложения и преимущества других логопедических онлайн-школ и образовательных платформ. Обратите внимание на то, что делает их особенными и какие преимущества они предлагают своим клиентам. Используйте эту информацию для определения того, в чем ваша школа может превзойти конкурентов и предложить что-то уникальное и ценное.

3. *Учтите потребности и предпочтения клиентов:* обратитесь к результатам исследования рынка и обратной связи от клиентов, чтобы лучше понять, что именно они ценят и ожидают от логопедической онлайн-школы.

4. *Сфокусируйтесь на уникальности:* найдите уникальные аспекты логопедической онлайн-школы и используйте их как основу для вашего уникального предложения. Это может быть инновационный подход к обучению, использование технологий в процессе обучения, специализированные программы для конкретных возрастных групп или методы работы с билингвальными детьми.

5. *Формулируйте ваше уникальное предложение:* создайте ясное, лаконичное и запоминающееся высказывание, которое передает сущность уникального предложения. Оно должно быть привлекательным для целевой аудитории и четко указывать на то, что отличает школу от других. Уникальное предложение во всей маркетинговой коммуникации, включая веб-сайт, рекламные материалы, социальные медиа и другие каналы.

6. *Проверьте уникальное предложение на достоверность:* удостоверьтесь, что ваше уникальное предложение реально отражает то, что вы можете предложить клиентам. Убедитесь, что вы имеете достаточные ресурсы, экспертизу и возможности, чтобы выполнить обещания, содержащиеся в уникальном предложении.

7. *Тестируйте и собирайте обратную связь:* проведите тестирование уникального предложения на целевой аудитории. Изучите их реакцию и получите обратную связь о том, насколько привлекательным и ценным оно кажется для них.

8. *Поддерживайте и развивайте уникальное предложение:* уникальное предложение должно оставаться актуальным и конкурентоспособным на

протяжении всего времени. Следите за изменениями на рынке, трендами в образовании и потребностями клиентов, чтобы вносить необходимые корректировки в предложение.

Определение уникального предложения позволит логопедической онлайн-школе выделиться на рынке, привлечь клиентов и удержать их благодаря ценности, которую вы предлагаете.

Этап 3: Определение целевой аудитории

Для эффективной маркетинговой стратегии необходимо четко определить целевую аудиторию логопедической онлайн-школы. Целевая аудитория – это группа людей, которая наиболее вероятно будет заинтересована в вашем предложении и имеет потребность в ваших услугах [3]. Возрастные группы, языковой уровень, географическое расположение и особенности потребностей детей с двуязычным воспитанием – все эти факторы должны быть учтены при создании сообщений и рекламных материалов. Рассмотрим шаги, которые помогут определить целевую аудиторию:

1. Изучение рынка и конкурентов: изучите рынок и конкурентов, чтобы получить представление о существующих логопедических онлайн-школах и их целевой аудитории. Рассмотрите, какие возрастные группы и языковые навыки они охватывают. Исследуйте и анализируйте конкурентную среду, чтобы выявить возможности для школы и определить ниши, в которых вы можете быть успешными.

2. Анализ данных и обратной связи: основываясь на собранных данных и обратной связи от клиентов, определите основные характеристики целевой аудитории. Используйте инструменты аналитики и сбора данных, чтобы получить информацию о посетителях вашего веб-сайта, активности в социальных медиа и других показателях, которые могут помочь лучше понять аудиторию.

3. Создание покупательских персон: покупательская персона (buyer persona) – это представление о типичном представителе целевой аудитории. Создайте подробный профиль покупательской персоны (возраст, пол, языковые навыки, уровень образования). Определите основные потребности, проблемы и мотивации покупательской персоны, а также те факторы, которые могут влиять на их принятие решения о выборе логопедической онлайн-школы.

4. Учет билингвальных детей: если ваша школа специализируется на работе с билингвальными детьми, обратите особое внимание на эту характеристику целевой аудитории. Определите возрастные группы детей, которым вы можете предоставить наилучшую помощь в развитии речи и языка. Учтите особенности обучения и воспитания билингвальных детей и предложите программы и подходы, которые соответствуют их потребностям и развитию.

5. Сегментация аудитории: возможно, ваша целевая аудитория разделена на несколько сегментов с разными потребностями и характеристиками. Разбейте аудиторию на сегменты на основе различных

факторов, таких как возраст, уровень языковых навыков, культурные особенности. Разработайте индивидуальные маркетинговые стратегии для каждого сегмента, чтобы наиболее эффективно достигать и привлекать каждую группу клиентов [7].

Этап 4: Разработка маркетинговых стратегий

На основе предыдущих этапов разрабатываются конкретные маркетинговые стратегии, которые помогут достичь поставленных целей. Каждая стратегия должна быть направлена на достижение конкретных результатов и иметь четкие метрики для оценки эффективности.

Рассмотрим маркетинговые стратегии, которые можно использовать для продвижения логопедической онлайн школы для билингвальных детей:

1. *Контент-маркетинг*: разработайте стратегию контент-маркетинга, которая будет включать создание полезного и информативного контента на вашем веб-сайте или блоге. Например, публикуйте статьи, советы и рекомендации по развитию речи и языковых навыков у детей. Это поможет установить вас как эксперта в области логопедии и привлечь родителей.

2. *Социальные сети*: активно используйте социальные сети, чтобы продвигать свою школу. Создавайте интересный и познавательный контент, проводите вебинары, предлагайте советы и решения для проблем, связанных с развитием речи у детей. Не забывайте об использовании хэштегов и приглашении аудитории задавать вопросы и делиться своим опытом.

3. *Рекламные кампании*: используйте платную рекламу на платформах, чтобы достичь большей аудитории. Настройте рекламные кампании с учетом интересов и характеристик целевой аудитории, чтобы увеличить эффективность и результативность рекламы.

4. *Реферальные программы*: создайте программу поощрения для существующих учеников и их родителей, которые приводят новых учеников в вашу школу. Например, предложите бесплатные дополнительные занятия, скидки или подарки за каждого нового ученика, приведенного рефералом.

5. *Сотрудничество с влиятельными лицами*: установите контакт с влиятельными лицами в области образования, воспитания или логопедии. Предложите им сотрудничество, например, попросите их провести гостевой вебинар или написать статью для вашего блога. Это поможет привлечь внимание и увеличить авторитет школы.

6. *Удовлетворенность клиентов*: сосредоточьтесь на удовлетворении клиентов и их детей. Предлагайте качественное образование, персонализированный подход и поддержку. Просите своих довольных клиентов оставлять отзывы и делиться своим опытом с другими [1].

Этап 5: Бюджетирование и планирование

Распределение бюджета между различными маркетинговыми каналами и инструментами также требует тщательного планирования.

Рассмотрим шаги, которые помогут в этом процессе:

1. *Определение бюджета:* определите общий маркетинговый бюджет на основе доступных ресурсов и финансовых возможностей школы. Рассмотрите расходы на рекламу, маркетинговые материалы, онлайн-промоушены, участие в мероприятиях и другие необходимые расходы.

2. *Определение маркетинговых целей:*

Определите конкретные маркетинговые цели, которые вы хотите достичь. Например, увеличение количества зарегистрированных студентов, улучшение осведомленности о вашей школе, увеличение конверсии с веб-сайта и другие показатели.

Убедитесь, что цели SMART: конкретные, измеримые, достижимые, релевантные и ограниченные по времени. Это поможет оценить эффективность вашей стратегии и дать ясное направление для действий [5].

3. *Разработка маркетингового плана:* создайте подробный маркетинговый план, который охватывает все необходимые маркетинговые действия и инициативы для достижения целей. Включите такие элементы, как целевая аудитория, позиционирование, коммуникационные каналы, расписание мероприятий, бюджет и оценку результатов.

4. *Выбор маркетинговых инструментов:* определите маркетинговые инструменты и тактики, которые будут наиболее эффективными для достижения маркетинговых целей. Рассмотрите такие опции, как контент-маркетинг, SEO (оптимизация для поисковых систем), контекстная реклама, социальные сети, email-маркетинг. Учтите особенности целевой аудитории и выберите те инструменты, которые наиболее соответствуют их предпочтениям и поведению.

5. *Установка метрик и отслеживание результатов:* определите ключевые метрики и показатели, которые позволят измерить эффективность маркетинговой стратегии. Это могут быть показатели, такие как количество заявок, конверсия, трафик на веб-сайте, уровень удержания клиентов [4]. Используйте инструменты аналитики для отслеживания и анализа результатов в реальном времени. Это позволит измерить успех маркетинговых инициатив и вносить корректировки в план по мере необходимости.

Бюджетирование и планирование являются фундаментом маркетинговой стратегии. Этот этап позволяет оптимизировать использование ресурсов, установить ясные цели и создать детальный план действий для достижения успеха логопедической онлайн-школы.

Этап 6: Мониторинг и анализ

Однажды запущенная маркетинговая стратегия требует постоянного мониторинга и анализа результатов. Отслеживайте показатели эффективности, такие как количество новых клиентов, уровень удовлетворенности клиентов,

конверсионные показатели и вовлеченность аудитории. Это поможет вносить коррективы в стратегию и принимать обоснованные решения на основе данных.

Ниже рассмотрим шаги, которые следует учесть на данном этапе:

1. Определение ключевых метрик: определите ключевые метрики, которые позволят измерить успех маркетинговой стратегии. Это могут быть показатели, такие как количество заявок, конверсия, трафик на веб-сайте, уровень удержания клиентов и другие, которые были определены на этапе бюджетирования и планирования. Убедитесь, что метрики измеримы, достижимы и связаны с маркетинговыми целями. Используйте инструменты аналитики для сбора данных и измерения показателей.

2. Регулярный мониторинг: осуществляйте регулярный мониторинг метрик и результатов в реальном времени. Используйте инструменты аналитики для отслеживания трафика на веб-сайте, активности в социальных медиа, электронных письмах и других маркетинговых каналах. Это поможет понять, какие маркетинговые инициативы наиболее эффективны и какие требуют корректировки.

3. Анализ результатов: проводите анализ результатов, чтобы понять, насколько успешной является маркетинговая стратегия. Сравнивайте фактические показатели с поставленными целями и оценивайте эффективность маркетинговых усилий. Определите причины успеха или неудачи и используйте эту информацию для внесения корректировок в стратегию. При необходимости пересмотрите маркетинговые тактики, сообщение или каналы связи с аудиторией.

4. Учитесь на опыте: используйте полученные данные и аналитику для обучения и совершенствования маркетинговой стратегии. Анализируйте успешные и неуспешные кампании, ищите тенденции и паттерны, чтобы повысить эффективность маркетинговых усилий в будущем. Следите за изменениями в поведении и потребностях целевой аудитории, чтобы адаптировать стратегию в соответствии с изменяющейся средой и требованиями рынка.

Мониторинг и анализ позволяют быть гибкими и реагировать на изменения в рынке и потребностях целевой аудитории. Это поможет оптимизировать маркетинговую стратегию, повысить эффективность маркетинговых усилий и достигать поставленных целей.

Таким образом, разработка маркетинговой стратегии для логопедической онлайн-школы для билингвальных детей – это сложный и многогранный процесс, который требует тщательного исследования, планирования и анализа. Правильно выстроенная стратегия поможет привлечь и удержать клиентов, расширить аудиторию и достичь успеха в конкурентной среде образования.

Эффективная маркетинговая стратегия требует систематического подхода, анализа результатов и постоянной оптимизации. Необходимость отслеживания метрик и аналитики, позволит измерить эффективность маркетинговых усилий и вносить корректировки, если необходимо.

Список литературы

1. Алферов, А. В. Методы маркетинговой деятельности / А. В. Алферов, А. Г. Бездудная. – СПб.: СПбГИЭУ, 2014. – 155 с.
2. Ассэль, Г. Маркетинг: принципы и стратегии: Учебник для вузов / Г. Ассэль. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 804 с.
3. Беляевский, И. К. Маркетинговое исследование: информация, анализ, прогноз / И. К. Беляевский. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 320 с.
4. Бурцева, Т. Интегрированные системы маркетинговой информации/ Т. Бурцева // Маркетинг. – 2014. - №6. - С. 22-35.
5. Завгородняя, А. В. Маркетинговое планирование / А. В. Завгородняя, Д. О. Ямпольская. – СПб: Питер. – 2012. – 352 с.
6. Третьяк, О.А. Маркетинг: новые ориентиры модели управления: Учебник / О, А, Третьяк. – М.: ИНФРА – М, 2013. – 403 с.
7. Хруцкий, В.Е. Современный маркетинг: Настольная книга по исследованию рынка: учебное пособие/ В. Е. Хруцкий. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 560 с.

КОНТРОЛЛИНГ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

CONTROLLING IN THE MANAGEMENT ACCOUNTING SYSTEM

Яшин С.Н.

Доктор экономических наук, профессор кафедры менеджмента и государственного управления,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им.
Н.И.Лобачевского
Yashin S.N.

Doctor of Economics, Professor of the Department of Management and Public Administration, N.I.Lobachevsky National Research Nizhny Novgorod State University

Суходоева Л.Ф.

Кандидат экономических наук, доцент кафедры менеджмента и государственного управления,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им.
Н.И.Лобачевского
Sukhodoeva L.F.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Management and Public Administration, N.I.Lobachevsky National Research Nizhny Novgorod State University

Аннотация. В статье представлены преимущества применения контроллинга в системе управленческого учета. Особенно это касается качества используемых человеческих ресурсов. При определении направлений развития контроллинга в системе управления, раскрыты причины сложности и трудоемкости других инструментов, используемых в управленческом учете. Исследованы долгосрочные приоритеты использования механизма контроллинга. Обоснованы прозрачность и согласованность контроллинговых операций в системе управленческого учета.

Ключевые слова: контроллинг, зона ответственности, человеческие ресурсы, управленческий учет, баланс.

Abstract. The article presents the advantages of using controlling in the management accounting system. This is especially true of the quality of the human resources used. When determining the directions of controlling development in the management system, the reasons for the complexity and complexity of other tools used in management accounting are disclosed. The long-term priorities of using the controlling mechanism are investigated. The transparency and consistency of controlling operations in the management accounting system are substantiated.

Keywords: controlling, area of responsibility, human resources, management accounting, balance.

Активизация контроллинга в системе управленческого учета человеческих ресурсов позволяет использовать новые технологии, обеспечивающие основу для партнерского взаимодействия всех участников процесса контроллинга [1]. В противном случае тенденции развития будут нарастать, а возможности человеческого потенциала ограничены. Появляется необходимость движения человеческих ресурсов из одного региона в другой. Административно воздействовать на хозяйствующие субъекты можно только методами контроллинга.

Для инновационного управления человеческими ресурсами в контроллинге создается механизм согласования интересов различных

участников рынка [2]. Это позволит обеспечить сотрудничество всех работников на основе функций контроля, учета и регулирования, повысить сопричастность предприятий к результатам использования человеческого потенциала в регионе.

Система контроллинга в управленческом учете определяет баланс ожиданий и возможностей управления, полномочий и ответственности административных органов [3]. Совершенствование деятельности мегаполисов возможно только тогда, когда элементы контроллинга на различных уровнях управления связаны между собой (рис.1).

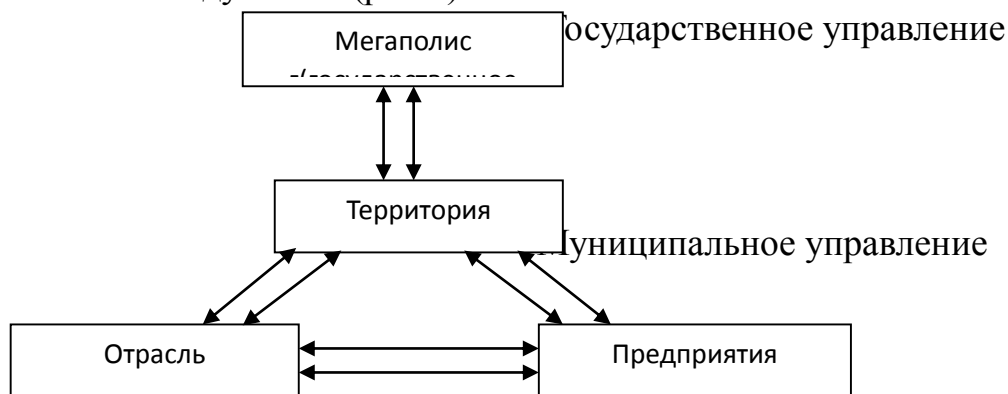


Рис 1. Модель контроллинга на различных уровнях управления.

Интеграция контроллинга на разных уровнях является сложной задачей и имеет разные цели и подчинение: структуры федерального подчинения, муниципальных органов управления, общественных организаций, домохозяйств, хозяйствующих субъектов [6].

С позиции управления человеческими ресурсами все предприятия могут быть классифицированы как:

- имеющие кадровую тенденцию развития;
- не имеющие стабильной динамики развития;
- отстающие от современных тенденций развития.

Для предприятий первой группы характерны лидирующие позиции в разработке контроллинга в системе управленческого учета человеческих ресурсов[5]. Задачей административных органов является увеличение предприятий первой группы. Такие предприятия отслеживаются с помощью контроллинга, что способствует их развитию. Практическим решением в этом случае может стать подготовка и заключение соответствующих соглашений между органами управления и конкретными предприятиями, где контролю подлежат кадровые программы, а не объемные показатели деятельности. Механизм контроллинга не имеет стандарта, но основные его инструменты в системе управленческого учета имеют место, что можно видеть на практике (табл.1).

Таблица 1.

Контроллинг в системе управленческого учета человеческих ресурсов

Стадии	Функции	Объекты использования
Учет управленческих кадров (30-е гг.)	Учет затрат на человеческие ресурсы	Малые предприятия

Создание контроллинговых операций (1970 - 1980 гг.)	Организация механизма системы контроллинга	Средние организации
Разработка системы контроллинга (1990-е гг.)	Планирование качества человеческих ресурсов	Корпорации, холдинги, объединения
Контроллинг человеческих ресурсов (2000-е гг.)	Контроль качества профессиональных навыков	Крупные корпорации, холдинги, альянсы

Систематизация элементов контроллинга определяет зону ответственности как прямых, так и косвенных участников экономических процессов на территории области[4]. Ресурсная составляющая контроллинга в регионе включает: создание службы контроллинга; диагностику качества использования человеческих ресурсов; коммуникационные связи. Исследование зарубежного опыта использования элементов контроллинга в управленческом учете позволяет сделать вывод, что сложились следующие этапы контроллинга в системе управления человеческими ресурсами (табл. 1).

Метод контроллинга позволяет ввести специализацию работников и обеспечивает четкое разделение обязанностей в системе управления человеческими ресурсами [7]. Для всех субъектов контроллинга определяются задачи, которые решаются с использованием различных методов:

- 1) административные методы используют собственники предприятия, которые осуществляют в контроллинге кадровую функцию непосредственно или с помощью независимых экспертов;
- 2) администрация предприятия кроме административных используют экономические методы, в обязанности которой входят как контрольные, так и экономические функции;
- 3) специалисты реализуют свои задачи с помощью интернет-технологий и программ мониторинга[6];
- 4) обслуживающий персонал, под воздействием экономических методов обеспечивает качество проводимых контроллинговых мероприятий.

Развитие системы управления человеческими ресурсами с помощью контроллинга характеризуется:

- профессиональностью работников и новыми цифровыми технологиями управления качеством труда;
- контроллинговыми средствами мотивации труда и производства;

Следовательно, развитие контроллинга в системе управленческого учета позволяет сделать вывод о том, что развитие управленческого учета можно представить как системный процесс изменения качественных характеристик деятельности как управленческих, так и производственных подразделений. Это позволяет качественно преобразовать формирование и использование человеческих ресурсов при реализации национальных программ и, следовательно, изменить ситуацию на рынке по удовлетворению нужд и потребностей общества.

Список литературы

1. Байдаков, Сергей. Контроллинг в системе стратегического и оперативного управления мегаполисом / Сергей Байдаков. - Москва: СПб. [и др.] : Питер, 2019. - 153 с.
2. Зенова Е.Н., Суходоева Л.Ф. Особенности информационной глобализации в условиях экономической безопасности. Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. 2020. № 3 (51). С. 272-273.
3. Роганова С.Ю., Суходоев Д.В., Копасовская Н.Г., Суходоева Л.Ф., Огородова М.В., Шалаева М.В. Человеческий ресурсный потенциал региона. Экономика и предпринимательство. 2018. № 10 (99). С. 515-519.
4. Суходоев Н.Д. Ресурсная концепция управления // Экономика и предпринимательство. 2016. № 10-1 (75). С. 531-535.
5. Суходоев Н.Д. Многофакторная модель ресурсного потенциала предприятия // Экономика и предпринимательство. 2016. № 12-4 (77). С. 302-306.
6. Суходоева Л.Ф., Суходоев Н.Д., Роганова С.Ю., Яшкова Е.В., Лаврентьева Л.В. Цифровые технологии контроллинга в системе экономической безопасности // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. 2022. № 9. С. 145-148.
7. Яшин С.Н., Захарова С.Г., Суходоева Л.Ф. Инновационное лидерство в реализации цифровых технологий современных предприятий. Экономические исследования и разработки. 2020. № 2. С. 80-86.
8. Яшин С.Н., Суходоева Л.Ф., Борисов С.А. Контроллинг в системе инновационного управления. В сборнике: Актуальные проблемы управления. Сборник научных статей по итогам IX Всероссийской научно-практической конференции. Редколлегия: С.Н. Яшин [и др.]. Нижний Новгород, 2023. С. 342-345.

Сборник научных статей

по материалам III Всероссийской научно-практической конференции

«Актуальные проблемы социально-экономической статистики и цифровизации
экономических расчетов»

5 июня 2023 г.