



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

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ**  
*Кафедра экономики предприятий и организаций*  
*Кафедра бухгалтерского учета*



**Сборник научных статей по материалам  
VI Всероссийской научно-практической конференции  
*«Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета»  
23 ноября 2023 г.***

**В 2 томах  
Том, включающий 2 – 5 секции**

г. Нижний Новгород  
2024 г.

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:*

Морозова Галина Алексеевна – профессор, доктор экономических наук, профессор кафедры «Управление инновационной деятельностью» ФГБОУ ВО «Нижегородский государственный технический университет им. Р.Е. Алексеева»;

Рамазанов Сейфуллах Агаевич – профессор, доктор экономических наук, профессор кафедры цифровой экономики ФГБОУ ВО «Нижегородский государственный технический университет им. Р.Е. Алексеева»;

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

**А43 Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета:**  
Сборник научных статей. В 2 томах. Том, включающий 2 – 5 секции / ред. кол. –  
И.Е. Мизиковский, Э.С. Дружиловская, Т.В. Савицкая. – Н. Новгород: ННГУ им.  
Н.И. Лобачевского, 2024. – 428 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 VI Всероссийской научно-практической конференции «Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета» 23 ноября 2023 г., в части 2 – 5 секций.

© Колл. авторов, 2024

© Национальный исследовательский

Нижегородский государственный

университет им. Н.И. Лобачевского, 2024

## Содержание

Стр.

| <b>СЕКЦИЯ 2 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ»</b>   |    |  |
|--|----|--|
| <p><b>Адинцова Н.П.</b> - кандидат экономических наук, доцент кафедры цифровых бизнес-технологий и систем учета, ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет»</p> <p><b>Гундарь Я.Д.</b> - студент кафедры «Финансы и кредит», ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет»</p> <p><i>Перспективы внедрения искусственного интеллекта в бухгалтерский учет в России</i></p>  | 13 |  |
| <p><b>Алексеева И.В.</b> - доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета РГЭУ(РИНХ)</p> <p><b>Сергеева М.С.</b> – магистрант, напр. «Бухгалтерский учет и консалтинг в условиях цифровой экономики»</p> <p><i>Раскрытие информации о человеческом капитале в публичной нефинансовой отчетности</i></p>   | 17 |  |
| <p><b>Бондаренко О.А.</b> - ассистент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности, УО Белорусский государственный экономический университет</p> <p><i>Бухгалтерский учет как средство экономической безопасности малого и среднего предпринимательства</i></p>   | 21 |  |
| <p><b>Бунь А.В.</b> - кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства, Белорусский государственный экономический университет,</p> <p><b>Руцкий Е.Б., Ковалёнок А.С.</b> - студенты кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства, Белорусский государственный экономический университет</p> <p><i>Современные (инновационные) методы инвентаризации активов и обязательств</i></p>                                   | 25 |  |
| <p><b>Бурнашева Н. Р.</b> - студентка 5 курса специальности «Экономическая безопасность», ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет»,</p> <p><b>Татаринова М.Н.</b> - кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет»</p> <p><i>Особенности бухгалтерского учета расходов на командировки в прокуратуре российской федерации и органах внутренних дел</i></p>   | 29 |  |
| <p><b>Бурчик У.В.</b> - студент бакалавриата, Нижегородский институт управления филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации</p> <p><b>Золотова А.С.</b> - студент бакалавриата, Нижегородский институт управления филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации</p> <p><i>Оптимизация процессов бухгалтерского учета и его значимость для управления: роль финансовой отчетности</i></p> | 33 |  |
| <p><b>Бусыгина Я.Е.</b> - магистрант, ФГБОУ ВО «Санкт Петербургский государственный университет»,</p> <p><b>Соколова Н.А.</b> - кандидат экономических наук, доцент кафедры статистики, учета и аудита ФГБОУ ВО «Санкт Петербургский государственный университет»,</p> <p><b>Пугачева М.А.</b> - кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита ЧОУ ВО «Казанский инновационный университет им. В.Г. Тимирязова»</p> <p><i>К вопросу о достоинствах и недостатках креативного учета</i></p> | 37 |  |
| <p><b>Генералова Н.В.</b> – кандидат экономических наук, доцент кафедры статистики, учета и аудита, Санкт-Петербургский государственный университет.</p> <p><i>Консолидированная финансовая отчетность в России</i></p>  | 43 |  |

|   |    |
|---|----|
| <p><b>Гуляева Е.А.</b> - магистрант, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского<br/><i>Плюсы и минусы цифровизации бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности</i></p>  | 48 |
| <p><b>Дедюкина М.В.</b> – руководитель направления по работе с государственным сектором ПАО Сбербанк,<br/><b>Научный руководитель: Кузьмина Т.М.</b> - федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ»<br/><i>Организация и методика учета и анализа эффективности использования производственных запасов предприятия</i></p> | 54 |
| <p><b>Доловскова Ю. А.</b> - студент 2 курса Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского,<br/><b>Лаврентьева М.А.</b> - кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского<br/><i>Бухгалтерский учет в современной деловой среде</i></p>  | 61 |
| <p><b>Дружиловская Т.Ю.</b> - доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета, Институт экономики и предпринимательства, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского<br/><i>Проблемы формирования отчетной информации о финансовом положении организации</i></p>   | 64 |
| <p><b>Дружиловская Т.Ю.</b> - доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета, Институт экономики и предпринимательства, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского<br/><i>Проблемы формирования информации о финансовых результатах в бухгалтерской отчетности организации</i></p>   | 70 |
| <p><b>Дружиловская Т.Ю.</b> - доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета, Институт экономики и предпринимательства, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского<br/><i>Современные проблемы представления отчетной информации о движении денежных средств</i></p>   | 76 |
| <p><b>Дружиловская Э.С.</b> – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, Институт экономики и предпринимательства, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского<br/><i>Изменения правил оценки активов в бухгалтерском учете и отчетности: новые возможности и новые проблемные аспекты</i></p>  | 81 |
| <p><b>Дружиловская Э.С.</b> – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета Института экономики и предпринимательства, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского<br/><i>Новая система объектов бухгалтерского учета и статей бухгалтерской отчетности в России</i></p>  | 86 |
| <p><b>Елохина Е.А.</b> - студент Оренбургского государственного университета, институт менеджмента, экономики и предпринимательства<br/><i>Государственные внебюджетные фонды и особенности отражения расчетов с ними в бухгалтерском учете</i></p>   | 91 |
| <p><b>Журавлева Е.И.</b> - магистрант, Северо-Кавказский федеральный университет</p>  | 96 |

|   |     |
|---|-----|
| <i>Главные тенденции развития финансовой отчетности в России</i>  |     |
| <b>Калимуллина А.И.</b> - магистрант, кафедра учета, анализа и аудита, Институт управления, экономики и финансов К(П)ФУ<br><i>Креативный бухгалтерский учет как сфера реализации профессионального суждения бухгалтера</i>  | 99  |
| <b>Кизиллов А.Н.</b> - доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой аудита, Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)<br><b>Чухрова О.В.</b> - кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)<br><i>Развитие управленческого учета в условиях внешних вызовов и неопределенности экономической среды</i>  | 103 |
| <b>Колчугин С.В.</b> - кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, Сибирский университет потребительской кооперации<br><i>Этическое направление развития постулатов бухгалтерского учёта в англосаксонской школе</i>  | 108 |
| <b>Коновалов К.А.</b> – магистрант, экономический факультет, программа «Учет, анализ, аудит», СПбГУ<br><b>Манько А. П.</b> - магистрант, экономический факультет, программа «Учет, анализ, аудит», СПбГУ<br><i>Трансформация подходов к периметру консолидации в разрезе терминологических трактовок понятия «контроль»</i>   | 113 |
| <b>Королева С.И.</b> – действительный член Института профессиональных бухгалтеров России, член Комитета по молодежному предпринимательству Нижегородского регионального отделения некоммерческой организации «Деловая Россия».<br><i>ФСБУ – польза или вред, для чего они российскому бухучету</i>  | 117 |
| <b>Куликова В.В.</b> – магистрант, ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет»<br><b>Адинцова Н.П.</b> – кандидат экономических наук, доцент кафедры цифровых бизнес-технологий и систем учета, ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет»<br><i>Профессиональное бухгалтерское суждение и его роль в формировании бухгалтерской отчетности</i>  | 124 |
| <b>Лохина И. Н.</b> - кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского; доцент кафедры финансов и правового регулирования финансового рынка НИУ-филиал РАНХиГС,<br><b>Масляева К.С.</b> - студент бакалавриата, Нижегородский институт управления филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ,<br><b>Рубан А.Д.</b> - студент бакалавриата, Нижегородский институт управления филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ<br><i>Необходимость раскрытия информации в финансовой отчетности и коммерческая тайна: как найти компромисс</i> | 128 |
| <b>Лохина И. Н.</b> - кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского; доцент кафедры финансов и правового регулирования финансового рынка НИУ-филиал РАНХиГС,<br><b>Кодзоева А. М.</b> - студент бакалавриата, Нижегородский институт управления филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации<br><i>Облачная бухгалтерия: реальные ограничения и возможности</i>   | 133 |

|   |     |
|---|-----|
| <p><b>Малыхин Ю.Г.</b> - кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства Белорусский государственный экономический университет<br/><i>Белорусская и российская модели бухгалтерского учета: сравнительный терминологический анализ</i></p>  | 137 |
| <p><b>Малютина К.С.</b> – студент, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского<br/><b>Лаврентьева М.А.</b> - кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского<br/><i>Применение искусственного интеллекта для решения проблем бухгалтерского учета на предприятиях</i></p>   | 141 |
| <p><b>Мардарьев А. А.</b> - студент, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н. И. Лобачевского<br/><b>Морозова Н. А.</b> - кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского<br/><i>Изменения в бухгалтерском учете нематериальных активов</i></p>   | 145 |
| <p><b>Матёкубов А.Г.</b> – аспирант, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского<br/><i>Методика бухгалтерского финансового учета основных средств</i></p>   | 152 |
| <p><b>Мизиковский И.Е.</b> - заведующий кафедрой бухгалтерского учета Института экономики и предпринимательства, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского», д.э.н., профессор, академик РАЕН<br/><i>Стратегия экономии затрат на промышленном предприятии</i></p>   | 156 |
| <p><b>Мизиковский И.Е.</b> - заведующий кафедрой бухгалтерского учета Института экономики и предпринимательства, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского», д.э.н., профессор, академик РАЕН<br/><i>Подходы к реализации системы управленческого контроля на предприятиях строительной индустрии</i></p>  | 161 |
| <p><b>Мизиковский И.Е.</b> - заведующий кафедрой бухгалтерского учета Института экономики и предпринимательства, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского», д.э.н., профессор, академик РАЕН,<br/><b>Богачек Н.Л.</b> - директор по развитию ООО «ЭЛТОРГ», кандидат экономических наук<br/><i>Практический инструментарий холистического маркетинга</i></p>   | 164 |
| <p><b>Моисеева О.П.</b> - кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности Белорусского государственного экономического университета<br/><b>Жукова В.Ю.</b> - студентка учетно-экономического факультета Белорусского государственного экономического университета<br/><b>Огренич В.С.</b> - студентка учетно-экономического факультета Белорусского государственного экономического университета<br/><i>Бухгалтерские риски как объект управления</i></p> | 168 |
| <p><b>Орлов П.Р.</b> - магистрант, Санкт-Петербургский государственный университет<br/><i>Трансформация инструментария учета затрат под влиянием новейших цифровых технологий</i></p>   | 173 |
| <p><b>Орлов П.Р.</b> - магистрант, Санкт-Петербургский государственный университет<br/><i>Цифровой двойник как метод снижения затрат</i></p>  | 178 |

|  |     |
|--|-----|
| <p><b>Орлова Ю.А.</b> - студент Нижегородский институт управления - филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации</p> <p><b>Чибисова Е.С.</b> - студент Нижегородский институт управления - филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации</p> <p><b>Лохина И. Н.</b> - кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета ННГУ им. Н.И. Лобачевского, доцент кафедры финансов и правового регулирования финансового рынка НИУ-филиал РАНХиГС</p> <p><i>Консолидированная отчетность – стоит ли тратить ресурсы на ведение двойной отчетности</i></p> | 184 |
| <p><b>Погодина Е.Г., Кукса О.Н.</b> - студенты бакалавриата учетно-экономического факультета, БГЭУ,</p> <p><b>Головач О.В.</b> - кандидат экономических наук, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности, БГЭУ</p> <p><i>Предмет бухгалтерского учета: традиционная трактовка и современный подход</i></p>  | 189 |
| <p><b>Погодина Е.Г., Кукса О.Н.</b> - студенты бакалавриата учетно-экономического факультета, БГЭУ,</p> <p><b>Головач О.В.</b> - кандидат экономических наук, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности, БГЭУ</p> <p><i>Оценка эффективности использования системы управленческого учета в организациях</i></p>  | 193 |
| <p><b>Поскребышева С.М.</b> - студент бакалавриата Нижегородский институт управления филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации</p> <p><i>Автоматизация бухгалтерского учета в организации</i></p>  | 196 |
| <p><b>Рожнова О.В.</b> – доктор экономических наук, профессор, ведущий научный сотрудник Департамента аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»</p> <p><i>Учет завтрашнего дня начался сегодня</i></p>   | 200 |
| <p><b>Саталкина Е.В.</b> - кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, ФГБОУ «Оренбургский государственный университет»</p> <p><i>Влияние профессионального суждения на качественные характеристики бухгалтерской отчетности</i></p>   | 204 |
| <p><b>Скурихина А.А.</b> - студент специалитета, Нижегородский институт управления филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации</p> <p><i>Оптимизация затрат организации в период кризиса</i></p>   | 212 |
| <p><b>Туякова З.С.</b> - доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита, Оренбургский государственный университет</p> <p><b>Вилкова А. А.</b> - магистрант, Оренбургский государственный университет</p> <p><i>Анализ состава расходов строительных организаций</i></p>  | 217 |
| <p><b>Ханавова Д.Э.</b> - магистрант, кафедра цифровых бизнес-технологий и систем учета, ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет»</p> <p><i>Внедрение цифровых технологий в систему бухгалтерского учета автономных учреждений</i></p>   | 225 |
| <b>СЕКЦИЯ 3 «ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ»</b>   |     |
| <p><b>Алемасова Д.О.</b> - магистрант, Новосибирского государственного университета экономики и управления</p>   | 229 |

|   |     |
|---|-----|
| <b>Устинова Я.И.</b> – доктор экономических наук, профессор кафедры информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета, Новосибирского государственного университета экономики и управления<br><i>Проблемы и перспективы применения МСФО в России</i>  |     |
| <b>Анохин К.В.</b> - курсант 2281 учебного взвода Рязанского филиала московского университета МВД России им. В.Я. Кикотя<br><i>Совершенствование государственной политики в сфере демографии для обеспечения экономической безопасности страны</i>  | 234 |
| <b>Базаркина К.А.</b> – аспирантка, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского<br><i>Перспективы применения искусственного интеллекта в области экономического анализа</i>  | 238 |
| <b>Богачек Н.Л.</b> - директор по развитию ООО «ЭЛТОРГ», кандидат экономических наук<br><i>Парадигма жизненного цикла продукта в холистическом маркетинге</i>   | 244 |
| <b>Бриккер Д.В.</b> - аспирант кафедры бухгалтерского учета, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского<br><i>Проблематика методов планирования трудовых ресурсов крупных инжиниринговых компаний в условиях изменений</i>  | 247 |
| <b>Дружиловская Э.С.</b> – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, Институт экономики и предпринимательства, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского<br><i>Влияние правил оценки объектов бухгалтерского учета на показатели экономического анализа</i>  | 253 |
| <b>Зуйкова Е.А.</b> - обучающаяся 2 курса, направление подготовки 38.03.01 «Экономика», Институт экономики и управления ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского»<br><b>Грекова В.А.</b> - кандидат экономических наук, доцент кафедры учета, анализа и аудита Институт экономики и управления ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского»<br><i>Актуальные вопросы развития финансового анализа</i>  | 258 |
| <b>Кокин А.С.</b> - доктор экономических наук, профессор кафедры финансов и кредита, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского<br><b>Вилейшикова А.А.</b> - преподаватель кафедры финансов и кредита, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского<br><i>Анализ средней стоимости жилой площади квартиры при изменении льготной ставки по ипотечному кредиту, первоначального взноса и цены за квадратный метр жилой площади</i> | 261 |
| <b>Кокин А.С.</b> – доктор экономических наук, профессор кафедры финансов и кредита, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского,<br><b>Дмитриева Н.Ю.</b> – кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов и кредита, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского<br><i>Анализ мирового рынка золота за период с 2017 по 2022 годы</i>   | 266 |
| <b>Коновалов К.А.</b> - магистрант, экономический факультет, программа «Учет, анализ, аудит», СПбГУ   | 272 |



|   |     |
|---|-----|
| <p><b>Манько А. П.</b> - магистрант, экономический факультет, программа «Учет, анализ, аудит», СПбГУ<br/><i>Матрица БКГ как инструмент выработки стратегии инвестирования предприятия</i></p>   |     |
| <p><b>Кузьминых А.А.</b> - студент, кафедра информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета, Новосибирский государственный университет, экономики и управления<br/><b>Остапова В.В.</b> - научный руководитель, канд. экон. наук, доцент Новосибирский государственный университет экономики и управления<br/><i>Анализ риска несостоятельности (банкротства) на примере ООО «КЛАРУС»</i></p>   | 276 |
| <p><b>Кушева (Виндижева) А.Х.</b> – магистрант, Кабардино-Балкарский государственный университет им. Х.М. Бербекова<br/><b>Кумышева М.М.</b> - кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и учетно-аналитических информационных систем, Кабардино-Балкарский государственный университет им. Х.М. Бербекова<br/><i>Понятие, сущность и источники информации анализа финансово-хозяйственной деятельности учреждений</i></p>  | 281 |
| <p><b>Лудушкина Е.Н.</b> - кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики предприятий и организаций, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского<br/><i>Роль и этапы экономической диагностики предприятия</i></p>  | 285 |
| <p><b>Морозова Н.А.</b> - кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского<br/><b>Новиков Н.Д.</b> - студент Национального исследовательского Нижегородского государственного университета им. Н.И. Лобачевского<br/><b>Рябов В.Д.</b> - студент Национального исследовательского Нижегородского государственного университета им. Н.И. Лобачевского<br/><i>Концептуальные подходы и проблемы финансовой безопасности</i></p> | 288 |
| <p><b>Мусаев Т.К.</b> - старший преподаватель кафедры «Анализ хозяйственной деятельности и аудит», ГАОУ ВО «Дагестанский государственный университет народного хозяйства»,<br/><b>Мусаев А.Т.</b> - студент факультета налогов, аудита и бизнес анализа, ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»<br/><i>Раскрытие информации о расходах по аренде основных средств в отчетах производственных предприятий</i></p>  | 294 |
| <p><b>Назьмова А.А.</b> - магистрант, Санкт-Петербургский государственный университет<br/><i>Оценка инвестиционной деятельности в управленческом учете</i></p>  | 300 |
| <p><b>Овчаров А.О.</b> - доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского<br/><b>Карабанова А.П.</b> - секретарь судебного заседания, Канавинский районный суд гор. Нижнего Новгорода<br/><i>Современный экономический механизм функционирования системы социального обеспечения в России</i></p>  | 304 |
| <p><b>Петров Д.А.</b> - студент, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского<br/><b>Морозова Н.А.</b> - кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского<br/><i>Актуальные вопросы применения коэффицентного анализа как метода оценки финансового состояния</i></p>   | 308 |

|  |     |
|--|-----|
| <p><b>Петрова Е.В.</b> - кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, Вятский государственный университет<br/> <b>Таныгина К.Ф.</b> - студентка, Вятский государственный университет<br/> <i>Анализ финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта</i></p>   | 316 |
| <p><b>Салмин П.С.</b> - кандидат экономических наук, доцент кафедры информационных технологий и инструментальных методов в экономике, ННГУ им. Н.И. Лобачевского,<br/> <b>Салмина Н.А.</b> - кандидат экономических наук, доцент кафедры менеджмента и государственного управления, ННГУ им. Н.И. Лобачевского<br/> <i>Отрицательный удельный вес агрегатов в финансово-экономическом анализе компаний</i></p>   | 321 |
| <p><b>Стрелкова Л.В.</b> - доктор экономических наук, профессор кафедры экономики предприятий и организаций, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского,<br/> <b>Макушева Ю.А.</b> - кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики предприятий и организаций, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского,<br/> <b>Воротникова А.М.</b> – магистрант, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского<br/> <i>Влияние трудовых затрат на прибыль предприятия</i></p> | 325 |
| <p><b>Чеканов Д.Н.</b> - начальник центра финансового обеспечения УМВД России по Рязанской области<br/> <i>Пути снижения затрат на командировочные расходы сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации</i></p>   | 331 |
| <p><b>Чиркова А. А.</b> – студентка ИЭП ННГУ им. Н.И. Лобачевского,<br/> <b>Анисимова А. Н.</b> - студентка ИЭП ННГУ им. Н.И. Лобачевского,<br/> <b>Лаврентьева М. А.</b> - кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского<br/> <i>Антикризисное управление в финансовом секторе финансовой отчетности на предприятии</i></p>  | 337 |
| <p><b>Шумилов А.А.</b> – магистрант, кафедра финансов и кредита, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского<br/> <b>Кравченко В.С.</b> - кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов и кредита, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского<br/> <i>К вопросу об управлении финансами предприятий торговой сферы</i></p>   | 340 |
| <p><b>Эркенов А.Р.</b> – магистрант, ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет»<br/> <b>Буценко Л.С.</b> - доктор экономических наук, профессор кафедры цифровых бизнес-технологий и систем учета, ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет»<br/> <i>Традиционные и цифровые технологические платформы в бухгалтерском учете: обзор и сравнительный анализ</i></p>  | 344 |
| <b>СЕКЦИЯ 4 «АУДИТ, РЕВИЗИЯ И КОНТРОЛЬ»</b>  |     |
| <p><b>Аристова Д.В.</b> - преподаватель кафедры информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета, Новосибирский государственный университет экономики и управления<br/> <i>Дебиторская задолженность: внутренний контроль и инвентаризация</i></p>  | 349 |

|   |     |
|---|-----|
| <p><b>Богатая И.Н.</b> - доктор экономических наук, профессор кафедры аудита, ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)</p> <p><b>Мандрыка А.С.</b> - магистрант Института магистратуры, ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)</p> <p><i>Исследование нормативно-правовой базы аутсорсинга и косорсинга внутреннего аудита в аудиторских организациях</i></p>   | 353 |
| <p><b>Варпаева И.А.</b> - кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, Нижегородский государственный университет имени Н.И. Лобачевского</p> <p><i>Характер аудиторских процедур, как фактор неотъемлемого ограничения аудиторской проверки</i></p>  | 358 |
| <p><b>Ивановская А.Л.</b> - магистрант, Белорусский государственный экономический университет</p> <p><b>Маталыцкая С.К.</b> - кандидат экономических наук, доцент, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в АПК и транспорте, Белорусский государственный экономический университет</p> <p><i>Аудит учетной политики и оценка степени риска наступления банкротства</i></p>   | 361 |
| <p><b>Ивашечкина Л.Г.</b> - старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, старший преподаватель кафедры финансов и правового регулирования финансового рынка НИУ - филиал РАНХиГС</p> <p><b>Кощева Е.А.</b> - студентка факультета управления, Нижегородский институт управления - филиал РАНХиГС</p> <p><i>Роль бюджетирования и планирования во внедрении системы контроллинга в условиях современности</i></p> | 366 |
| <p><b>Коноваленко С.А.</b> - кандидат экономических наук, доцент, профессор кафедры экономической безопасности Рязанского филиала московского университета МВД России им. В.Я. Кикотя</p> <p><i>Совершенствование проведения ведомственного контроля контрольно-ревизионными подразделениями МВД России</i></p>   | 371 |
| <p><b>Кушева (Виндижева) А.Х.</b> – магистрант, Кабардино-Балкарский государственный университет им. Х.М. Бербекова,</p> <p><b>Сижажева С.С.</b> - кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и учетно-аналитических информационных систем, Кабардино-Балкарский государственный университет им. Х.М. Бербекова</p> <p><i>Анализ деятельности органов государственного финансового контроля Кабардино-Балкарской Республики</i></p>  | 377 |
| <p><b>Мусаев Т.К.</b> - старший преподаватель кафедры «Анализ хозяйственной деятельности и аудит», ГАОУ ВО «Дагестанский государственный университет народного хозяйства»,</p> <p><b>Гитинов Х.Г.</b> - старший преподаватель кафедры «Анализ хозяйственной деятельности и аудит», ГАОУ ВО «Дагестанский государственный университет народного хозяйства»</p> <p><i>Организационно-методические основы аудита исчисления себестоимости сельскохозяйственной продукции</i></p>   | 381 |
| <p><b>Мусаев Т.К.</b> - старший преподаватель кафедры «Анализ хозяйственной деятельности и аудит», ГАОУ ВО «Дагестанский государственный университет народного хозяйства»,</p> <p><b>Гитинов Х.Г.</b> - старший преподаватель кафедры «Анализ хозяйственной деятельности и аудит», ГАОУ ВО «Дагестанский государственный университет народного хозяйства»</p> <p><i>Стандартизация процесса обобщения результатов аудиторских проверок</i></p>  | 386 |

|   |     |
|---|-----|
| <p><b>Савина Л.Л.</b> - старший преподаватель кафедры финансов и правового регулирования финансового рынка Нижегородский Институт управления – филиал РАНХиГС,<br/> <b>Сущенко А.М., Яшукова С. Ю.</b> - студенты, факультет экономики, Нижегородский Институт управления – филиал РАНХиГС<br/> <i>Роль налоговых консультантов и аудиторов в управлении налоговыми рисками</i></p>   | 391 |
| <p><b>Семенова Д.В.</b> - аспирант кафедры учета, аудита и экономического анализа, Пермский государственный национальный исследовательский университет<br/> <i>Современная практика осуществления корпоративного мошенничества</i></p>  | 398 |
| <p><b>Тюрина О.А.</b> – заместитель начальника отдела анализа и мониторинга муниципальных финансов Министерство территориального развития Пермского края,<br/> <b>Научный руководитель: Шешукова Т.Г.</b> - доктор экономических наук, профессор кафедры учета, аудита и экономического анализа, Пермский государственный национальный исследовательский университет<br/> <i>Проблемы и пути совершенствования внутреннего финансового контроля в бюджетном образовательном учреждении</i></p>  | 404 |
| <p><b>Шогенцукова З.Х.</b> - кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и учетно-аналитических информационных систем, Кабардино-Балкарский государственный университет им. Бербекова Х.М.<br/> <b>Кумышева М.М.</b> - кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и учетно-аналитических информационных систем, Кабардино-Балкарский государственный университет им. Бербекова Х.М.<br/> <b>Нахушева А.А.</b> - студентка института права, экономики и финансов Кабардино-Балкарского государственного университета им. Бербекова Х.М.,<br/> <i>Сложности и перспективы развития нормативно-правового регулирования государственного (муниципального) финансового контроля</i></p> | 409 |
| <b>СЕКЦИЯ 5 «СТАТИСТИКА»</b>  |     |
| <p><b>Едророва В.Н.</b> - доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета, Нижегородский государственный университет имени Н.И. Лобачевского<br/> <i>Индивидуальное творческое задание «Мой личный бюджет» в преподавании дисциплины «Статистика»</i></p>   | 417 |
| <p><b>Соменкова Н.С.</b> - кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры менеджмента и государственного управления, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского<br/> <i>Статистический анализ состояния рынка труда Нижегородской области</i></p>  | 422 |

## **СЕКЦИЯ 2 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ»**

### **ПЕРСПЕКТИВЫ ВНЕДРЕНИЯ ИСКУССТВЕННОГО ИНТЕЛЛЕКТА В БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В РОССИИ**

#### **PROSPECTS FOR THE INTRODUCTION OF ARTIFICIAL INTELLIGENCE IN ACCOUNTING IN RUSSIA.**

**Адинцова Н.П.**

Канд.экон.наук., доцент кафедры цифровых бизнес-технологий и систем учета,  
ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет», г. Ставрополь, Россия  
Adintsova N.P.

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

**Гундарь Я. Д.**

Студент кафедры «Финансы и кредит»,  
ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет», г. Ставрополь, Россия  
Gundar Y. D.

Student of the Department of Finance and Credit,  
North Caucasus Federal University, Stavropol, Russia

**Аннотация.** В статье рассмотрено влияние внедрения цифровых технологий в бухгалтерский учет. Представлена тенденция цифровизации экономики. Обоснована необходимость трансформации существующего стиля работы аудитора для адаптации под современные потребности рынка.

**Annotation.** The article examines the impact of the introduction of digital technologies in accounting. The trend of digitalization of the economy is presented. The necessity of transformation of the existing style of the auditor's work to adapt to the modern needs of the market is substantiated.

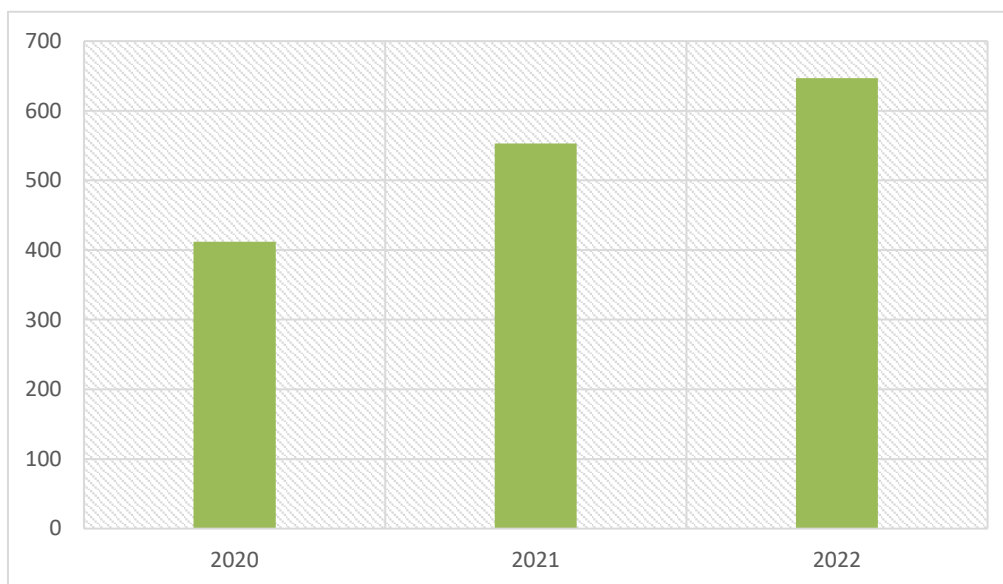
**Ключевые слова:** искусственный интеллект, бухгалтерский учет, цифровизация.

**Keywords:** artificial intelligence, accounting, digitalization.

Современные технологии играют ключевую роль в развитии бизнеса, оптимизации процессов, повышении эффективности и улучшении качества работы. Они помогают компаниям сократить затраты, ускорить процессы, улучшить коммуникацию и повысить качество обслуживания клиентов. Кроме того, использование современных технологий может помочь компаниям выйти на новые рынки и расширить свою клиентскую базу.

В связи с этим все больше организаций в России стараются внедрять в свои процессы Big data, искусственный интеллект и т. д. Автоматизация процессов, служит для сокращения времени выполнения рутинных задач, высвобождая значительную часть времени для выполнения психологической и творческой работы, какой на данный момент и является бухгалтерский учет и аудит. Использование искусственного интеллекта повысит квалификацию и

эффективность работников, позволив им улучшить качество выполняемой работы.



**Рис. 1** Динамика роста рынка искусственного интеллекта в России за 2020–2022 годы, млрд руб.

Как видно из рисунка 1, динамика роста искусственного интеллекта в России за последние три года значительно выросла. По сравнению с 2020 годом в 2022 объем рынка увеличился почти на 50%, а по заявлениям отечественных специалистов с каждым годом будет наблюдаться еще больший объем инвестиций в данную сферу. Отчасти такой резкий подъем заинтересованности в сторону ИИ был вызван появлением языковых моделей, российские аналоги которых уже на первых месяцах симбиоза с классическими современными технологиями доказали свою эффективность. Поэтому в дальнейшем проект Министерства финансов России «цифровая экономика РФ» планирует дальнейшую разработку и интеграцию современных технологий, в частности искусственного интеллекта, по следующим направлениям: «поддержка научных исследований и разработок, разработка и развитие программного обеспечения, в том числе за счет поддержки стартапов и, пилотных внедрений технологий ИИ, создание комплексной системы правового регулирования в сфере искусственного интеллекта, повышение доступности и качества данных, повышение доступности аппаратного обеспечения и т. д. [1]»

В нашей стране цифровая бухгалтерия позволяет обрабатывать первичный учётный документооборот. В случае, когда к сотруднику бухгалтерии поступает отчётность с несколько сотнями страниц номенклатуры искусственный интеллект используется для работы с большим объемом данных: распознавания текстов, извлечения из него фактов и последующая их классификация. Процесс автоматизации обработки информации будет полезен во время критических ситуаций, когда бухгалтерия наиболее загружена. В частности это касается момента сдачи бухгалтерской отчётности. Тогда искусственный интеллект может помогать сотрудникам выполнять иную работу. При этом не теряя в качестве

Внедрение искусственного интеллекта в бухгалтерию сопровождается деформацией и трансформацией данной области. Но как считают специалисты робот заменить бухгалтера не сможет [2]. Он будет являться инструментом,

однако, необходимым для любой компании в целом. Специализация отрасли связана с рисками не только финансовыми, но и следующими из них гражданской, административной и уголовной ответственностью. И при использовании полностью автономной системы, например, налогообложения в организации, существует проблема определения ответственности виновного в случае ошибки машины. За деятельность компании будет ответственен директор или управляющий, следовательно полное устранение бухгалтера нецелесообразно.

Введение публичного первичного документооборота, которое уже на момент 2023 года активно реализуется по все стране, упрощает ввод данных в систему. Однако при усложнении системы в будущем востребованы также станут аналитики данных, которые будут структурировать для бухгалтера отчетность, заключающаяся в операционной работе. Что влечет за собой дополнительные издержки.

**Рисунок 2** Общий объем финансирования ИИ со стороны государства в 2022 г. и сравнение с другими федеральными программами, млрд Р



Согласно рисунку 2, наибольший удельный вес в структуре программ финансируемых государством занимает цифровое государственное управление. Искусственный интеллект находится на шестом месте. Можно было бы считать, что ИИ, как сегмент IT в России недостаточно востребован, но важно отметить, что без создания успешной среды функционирования, внедрение искусственного интеллекта не будет иметь достаточной выгоды. Именно созданием цифровой инфраструктуры в целом, на момент 2022 года занималось государство. С завершением подготовительного этапа цифровой трансформации экономики усилится внедрение специфичных для каждой её области совершенствование технологий.

Уже сейчас один профессиональный бухгалтер обслуживает несколько компаний. Двадцать лет назад на одну небольшую фирму требовалось больше чем один бухгалтер. И в случае сокращения при оптимизации фирмы в первую очередь попадут под сокращение именно бухгалтера. В настоящий момент

бухгалтер готов выполнять объем работы больше, чем сама зарплата за этот труд [3].

Проблемой для внедрения искусственного интеллекта в бухгалтерии является то, что выгодно ли? В краткосрочной перспективе внедрение искусственного интеллекта и наем классифицированного специалиста, который будет заниматься настройкой программного обеспечения с учётом выплат зарплаты ему, крайне рискованно и затратно, поэтому для работодателя выгодным является решение оставить того же бухгалтера, но нагрузить ещё большим объемом работы, пусть это и не рационально стратегически.

Отметим один из наиболее важных параметров, которую даёт искусственный интеллект бухгалтеру — мобильность. У бухгалтера существует определенная специфика его работы, например, производства, в которой он условно проработал 5 лет. В случае смены специализации, ему будет сложно перейти в область строительства. И именно искусственный интеллект позволит облегчить сам процесс трансформации квалификации для успешной стратификации.

Таким образом, искусственный интеллект в бухгалтерском учете служит для ускорения процессов обработки данных и повышения человеческого капитала фирмы, чтобы бухгалтер имел возможность быть финансовым аналитиком или более независимым управленцем. Работа данной специфики характеризуется наличием творческой и психологической направленности в силу несовершенства и скорости изменения российского законодательства. Частным случаем работы является заказ у налоговой специальных запросов главным бухгалтером под конкретную фирму, на основе которых последняя реализует деятельность, а ИИ помогает сделать этот процесс проще и доступнее.

#### **Список литературы**

1. Сайт министерства финансов РФ. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://digital.gov.ru/ru/activity/directions/858/>
2. РБК. Евгения Копосова. Сможет ли искусственный интеллект заменить бухгалтера на самом деле. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pro.rbc.ru/demo/6423a76a9a7947a45cf52d87>
3. RB.ru Ошибки собственников бизнеса в работе с бухгалтером. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://rb.ru/opinion/accounting-and-head/>
4. Альманах "Искусственный интеллект" ежегодный сборник №12. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://aireport.ru/ai\\_index\\_russia-2022](https://aireport.ru/ai_index_russia-2022)



# **РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ЧЕЛОВЕЧЕСКОМ КАПИТАЛЕ В ПУБЛИЧНОЙ НЕФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

## **DISCLOSURE OF INFORMATION ABOUT HUMAN CAPITAL IN PUBLIC NON-FINANCIAL REPORTING**

**Алексеева И.В.**

Д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета РГЭУ (РИНХ)

Alekseeva I.V.

Doctor of Economics, Professor, Department of Accounting, Russian State Economic University (RINH)

**Сергеева М.С.**

Магистрант 2 курса напр. «Бухгалтерский учет и консалтинг в условиях цифровой экономики»

Sergeeva M.S.

2nd year Master's student "Accounting and consulting in the digital economy"

Аннотация. Данная статья посвящена проблемам раскрытия информации о человеческом капитале в публичной нефинансовой отчетности.

Ключевые слова: публичная нефинансовая отчетность, человеческий капитал, показатели, структура отчета.

Abstract: The article is devoted to the analysis of disclosure of information about human capital in public non-financial reporting.

Keywords: public non-financial reporting, human capital, indicators, report structure.

Данные финансовой бухгалтерской отчетности являются одним из важных информационных ресурсов, который позволяет оценить общее финансовое состояние компании. Но в это же время они не могут охарактеризовать деятельность экономического субъекта объективно. Поэтому, управляющие компании и бизнес-аналитики используют информацию нефинансовой отчетности. Все это помогает создать полную картину финансово-хозяйственной деятельности компании, что способствует долгосрочному эффективному функционированию компании. Такая отчетность включает финансовую и нефинансовую информацию о производственной деятельности компании, а также о воздействии компании на окружающую среду, о ее социальной ответственности, о качестве и безопасности продуктов и услуг, о взаимодействии с заинтересованными сторонами, о корпоративном управлении и других аспектах деятельности в области раскрытия информации об устойчивом развитии. Следует отметить, что основное назначение нефинансовой отчетности – это раскрытие нефинансовых показателей о деятельности компании. Она представляет собой инструмент, помогающий оценить вклад компании в социальную и экологическую сферы, а также обеспечивает возможность контроля результатов деятельности в этих областях. Информация нефинансовой отчетности состоит из любых сведений, которые содержатся в источниках, отличных от финансовой (бухгалтерской) отчетности. Такая информация важна для принятия решений, связанных с инвестированием, оценкой рисков и

возможностей, а также для управления репутацией компании. Например, к нефинансовой информации можно отнести данные социального и экологического характера такие как: коэффициент травматизма, количество повышений квалификации и расходы на него, мероприятия в области охраны окружающей среды, влияние производства организации в области экологии [4].

К наиболее распространённым видам нефинансовой отчетности можно отнести отчеты об исполнении компанией своих обязательств по социальной ответственности, отчеты о вкладе компании в развитие экономики и общества, а также отчеты о рисках для окружающей среды и меры по их минимизации и другие [6,7].

Отчетность по устойчивому развитию позволяет пользователям оценить:

- стратегию устойчивого развития, а также корпоративную социальную ответственность;
- эффективность устройства корпоративного управления (цели, организационная структура организации и т.д.);
- ресурсы, оказывающие существенное влияние на создание стоимости, такие как инновационный капитал, человеческий, имидж компании.

Следует отметить, что еще в 2004 году американский ученый Питер Фердинанд Друкер определил, что ...«самым ценным активом компании 20-го века было ее производственное оборудование, самым ценным активом организаций 21-го века, как в бизнесе, так и в других областях являются их интеллектуальные работники и их производительность»[3].

Известный американский экономист и ученый Т. Шульц в своих исследованиях в качестве капитала каждого человека рассматривал только лишь образование. Определенная подготовка работников способствует формированию конкурентных преимуществ организации, значимых особенностей ее продукции и в конечном результате ее репутации. Т. Шульц под человеческим капиталом понимал средства, которые вложены в человека для развития его человеческого потенциала. Поэтому следует сделать вывод, что в такой подготовке сотрудников в первую очередь заинтересованы сами организации, и именно они должны производить ее финансирование.

Отечественный исследователь Р.И. Капелюшников охарактеризовал человеческий капитал как универсальную составляющую «производственного процесса», которая обеспечивает дополнительную стоимость продукта. Он выделил три подвида человеческого капитала, такие как: социальный, экономический и биологический.

Человеческий капитал – прежде всего это набор знаний, способностей, навыков, мотиваций сотрудников, которые имеют экономическую ценность, например, образование, тренинги, культура, наука и технологии.

Образование – это основной инвестиционный ресурс в человеческий капитал. Оно увеличивает квалификацию и компетентность работников, что положительно сказывается на их производительности. Тренинги и обучение на месте работы также повышают квалификацию сотрудников и способствуют

повышению их эффективности.

Культура, наука и технологии – это дополнительные инструменты формирования человеческого капитала. Участие в литературе, искусстве или научных исследованиях повышает интеллектуальный уровень человека и стимулирует его творческий потенциал, что полезно как для работника, так и для компании. Каждая из этих инвестиций представляет собой неотъемлемые элементы формирования человеческого капитала, увеличивающие экономическую производительность компаний в целом.

«Эффективность инвестирования в человеческий капитал, иллюстрируют социально-экономические показатели страны. Так ежегодно на основании анализа публичной нефинансовой отчетности, параметров образования, здравоохранения, благосостояния, культуры стран рассчитывается индекс человеческого капитала (Human Development Index). В 2022 году Россия заняла в таком рейтинге 50 место» [8]. Данный индекс является индикатором воздействия экономической политики на качество жизни, а также используется для выявления отличий между странами.

В современном мире все большее количество компаний признают значимость нефинансовой отчетности в своей деятельности. Изучая исторический аспект нефинансовой отчетности, следует отметить, что сначала основной акцент делался на отчетности по окружающей среде и социальной ответственности, однако с течением времени она стала учитывать все более широкий круг факторов, включая права человека, развитие сообществ и др. Сегодня социальная отчетность стала обязательной для многих крупных компаний в различных странах мира и используется для оценки их деятельности не только инвесторами, но и потребителями [5].

Информация о человеческом капитале в соответствии с концепцией множественности капитала раскрывается в интегрированной отчетности, как одном из разновидностей нефинансовой. Формирование интегрированной отчетности осуществляется на основе Международного стандарта интегрированной отчетности (Integrated Reporting 1, IR1).

Следует отметить, что раскрытие информации о человеческом капитале может регламентироваться и другими стандартами формирования нефинансовой отчетности, так в частности GRI и другие.

Следует отметить, что раскрытие информации о человеческом капитале целесообразно осуществлять в разрезе групп показателей:

«финансовые показатели (заработная плата и другие выплаты и льготы сотрудникам, среднемесячная заработная плата по категориям работников/ по регионам, сумма затрат на обучение по охране труда, расходы на охрану труда, расходы на обучение и другие);

численность и структура персонала (фактическая (списочная) численность, среднесписочная численность сотрудников, средний возраст работников компании, гендерная структура персонала, укомплектованность персоналом по сегментам и другие);

текучесть кадров (общее количество принятых сотрудников, текучесть персонала и другие);

обучение и повышение квалификации (общее количество времени обучения, среднегодовое количество часов обучения в расчете на одного сотрудника среднесписочной численности, количество человек, прошедших обучение в отчетном году и другие);

охрана труда (коэффициент травматизма, количество несчастных случаев со смертельным исходом, децильные (10-процентные) группы по доходам сотрудников, минимальный размер заработной платы, средний размер социальных расходов на одного сотрудника, выплата страховых случаев, обеспеченность кадрами и другие)» [1,2,9].

Таким образом, раскрытие информации о человеческом капитале в современных условиях неопределенности и растущих информационных запросах стейкхолдеров является важнейшим конкурентным преимуществом и оказывает существенное влияние на стоимость бизнеса.

#### Список литературы

1. Алексеева, И.В. Развитие ключевых характеристик дефиниции "корпоративная отчетность" / И.В. Алексеева, Р.Г. Осипова // *Международный бухгалтерский учет*. – 2015. – № 12(354). – С. 25-34.
2. 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.
3. Друкер П.Ф. задачи менеджмента в XXI веке. –2004. – С. 288
4. Ефимова О.В. Формирование отчетности об устойчивом развитии: этапы и процедуры подготовки. *Учет. Анализ. Аудит*. – 2018. – 5(3). – С. 40–53
5. Зенкина, И.В. Раскрытие человеческого капитала в корпоративной отчетности и его оценка на основе инструментов бизнес-анализа / И.В. Зенкина // *Экономический анализ: теория и практика*. – 2021. – Т. 20, № 2(509). – С. 223-250. – DOI 10.24891/ea.20.2.223.
6. 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.
7. Никифорова, Е. В. Развитие анализа и оценки публичной нефинансовой отчетности экономических субъектов / Е. В. Никифорова // *Учет. Анализ. Аудит*. – 2020. – Т. 7, № 4. – С. 63-70.
8. Федотов, А.Н. Проблемы оценки человеческого капитала на предприятии / А.Н. Федотов // *Научный альманах*. – 2017. – № 10-1(36). – С. 111-114. – DOI 10.17117/na.2017.10.01.111.
9. Осипова, Р. Г. Развитие методики формирования корпоративной отчетности в коммерческих организациях: специальность 08.00.12 "Бухгалтерский учет, статистика" : диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Осипова Роксання Григорьевна, 2022. – 270 с.

# **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ КАК СРЕДСТВО ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

## **ACCOUNTING AS A MEANS OF ECONOMIC SECURITY OF SMALL AND MEDIUM-SIZED ENTERPRISES**

**Бондаренко О.А.**

Ассистент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности,  
УО Белорусский государственный экономический университет

*Bandarenka Volha*

Master's degree in Economics, Assistant of the Department of Accounting, Analysis and Audit in  
Industry,  
Belarusian State Economic University

Аннотация. В статье рассматриваются различные подходы к пониманию экономической безопасности субъектов. Определена роль малого и среднего бизнеса в общей экономической системе Республики Беларусь, а также анализируется влияние бухгалтерского учета на устойчивое развитие их предпринимательской деятельности.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, экономическая безопасность, предпринимательство, субъекты малого и среднего предпринимательства

Abstract: The article discusses various approaches to understanding the economic security of subjects. The role of small and medium-sized businesses in the general economic system of the Republic of Belarus is determined, and the impact of accounting on the sustainable development of their entrepreneurial activities is analyzed.

Key words: accounting, economic security, entrepreneurship, small and medium-sized businesses

В современной белорусской экономике информация и экономическая безопасность оказывают существенное влияние на эффективность предпринимательской деятельности малого и среднего бизнеса. Субъекты малого и среднего предпринимательства вносят значительный вклад в экономическое развитие страны, так как решают такие задачи как:

- удовлетворение потребностей на повседневные товары, работы и услуги для большей части покупателей;
- гарантируют занятость трудоспособного населения страны;
- вносят значительный вклад в мировую торговлю и экономический прогресс.

Однако, в быстроменяющихся условиях экономики и непрерывной конкуренции, субъектам малого и среднего предпринимательства необходимо эффективно управлять предпринимательской деятельностью. В основе современного предпринимательства должна лежать систематическая инновационная деятельность, основанная на информационном обеспечении и экономической безопасности. Бухгалтерский учет позволяет обеспечить экономических субъектов необходимой информацией, а также гарантировать

высокий уровень защищенности от кризисных ситуаций для эффективного развития предпринимательской деятельности. В свою очередь, бухгалтерский учет – это «научно обоснованная система сплошного, непрерывного и документального наблюдения, измерения, отражения и обобщения в денежном измерителе информации о состоянии и движении имущества и обязательств организации в процессе ее хозяйственной деятельности» [1, с. 5]. Концепция бухгалтерского учета базируется на принципах, которые предоставляют возможность обеспечить внутренних и внешних пользователей оперативной и значимой информацией о финансовых результатах хозяйственной деятельности.

Относительная новизна термина «экономическая безопасность» привела к тому, что до сих пор нет четко устоявшегося определения данного понятия. В научных исследованиях можно проследить два направления в раскрытии содержания термина «экономическая безопасность»:

1) экономическая безопасность воспринимается как значительная качественная особенность экономической системы;

2) экономическая безопасность воспринимается как экономическая сущность.

Например, В.К. Крутиков считает, что «экономическая безопасность – это такое состояние экономической системы, при котором она способна адекватно реагировать и эффективно противостоять всем угрозам критического характера как внешним, так и внутренним» [2, с. 9].

Однако, по нашему мнению, наиболее полно раскрыли исследуемое явление П.Г. Никитенко и В.Г. Булавко. По мнению П.Г. Никитенко и В.Г. Булавко «экономическая безопасность базируется на результатах хозяйственной деятельности, характеризующейся достижением наибольшего экономического эффекта с применением ресурсов определенной стоимости. Важнейшим аспектом оценки производственной деятельности является показатель ее экономической эффективности, заключающийся в подборе такого сочетания факторов производства, которое полностью удовлетворяет потребности общества и индивидов в товарах и услугах при минимальных затратах всех видов ресурсов. Тогда обеспечение экономической безопасности будет представлять собой состояние экономики, при котором достигается необходимый уровень социального, политического, финансового, оборонного, прогрессивного развития страны, неуязвимость и независимость ее экономических интересов по отношению к возможным внешним и внутренним угрозам и воздействиям» [3, с. 64].

Таким образом, рассмотрев вышеприведенные определения, можно сделать вывод, о том, что необходимый уровень экономической безопасности в организациях малого и среднего предпринимательства можно достичь только с ведением бухгалтерского учета. Однако, в Республике Беларусь не все экономические субъекты ведут бухгалтерский учет. В стране созданы условия для развития малого предпринимательства и приняты целесообразные меры поддержки, одна из них – возможность не вести бухгалтерский учет. Отсутствие бухгалтерского учета у ряда субъектов малого предпринимательства, с одной

стороны является мерой поддержки развития, а с другой стороны становится сдерживающим фактором в его развитии, так как у экономических субъектов имеются трудности:

- отсутствует учетная информация и отчетность;
- отсутствует возможность оценить экономический, производственный и кредитный потенциал;
- отсутствуют показатели эффективности деятельности, такие как, например, прибыль;
- ограничены возможности прогнозирования развития экономики субъектов малого предпринимательства по причине отсутствия накопленных эмпирических данных о ключевых показателях их деятельности и др. [4].

В современных экономических условиях без экономической информации, которую предоставляет бухгалтерский учет, не представляется возможным гарантировать экономическую безопасность малого и среднего предпринимательства. Бухгалтерский учет – это в некоторой степени стандарт ведения бизнеса, который отражает хозяйственную деятельность организации как совокупность осуществленных ею хозяйственных операций. В связи с чем в последнее десятилетие широкое распространение получили исследования по моделированию бухгалтерского учета или по бухгалтерскому моделированию. Принимая во внимание тот факт, то моделирование – один из старейших и востребованных методов научного познания вообще и математики в частности, используемый в различных отраслях науки (как теоретических, так и практических, отраслях), востребованным является применение моделирования и в бухгалтерском учете. На основании этого предлагается рассмотреть бухгалтерское моделирование как современное направление развития бухгалтерского учета для обеспечения экономической безопасности малого предпринимательства.

Также, в современной обстановке экономическая безопасность малого и среднего предпринимательства напрямую зависит от того, каким образом распределены ограничительные ресурсы и учтены ли риски, присущие внешней и внутренней среде организации. Для этих целей экономические субъекты имеют возможность организовать учет и активно применять такой инструмент как бюджетирование и бухгалтерское планирование, которые позволят эффективно рационализировать деятельность малого и среднего предпринимательства и спрогнозировать финансовые показатели будущих периодов.

С учетом изложенного, по существу рассмотренных выше проблемных вопросов, полагаем возможным констатировать следующее:

- 1) бухгалтерский учет может содействовать субъектам малого и среднего предпринимательства увеличить результативность своей предпринимательской деятельности и экономическую безопасность;
- 2) систему бухгалтерского учета необходимо реформировать под потребности малого и среднего предпринимательства, с целью роста их инвестиционной и кредитной привлекательности, а также повышения экономической безопасности.

### Список литературы

1. Ладутько Н.И. Бухгалтерский учет для неучетных специальностей: Учеб пособие / Н.И. Ладутько, П.Е. Борисевский, Е.Н. Ладутько. – Мн.: Книжный дом, 2005. – 576 с.
2. Экономическая безопасность. Учебно-методическое пособие/ Крутиков В.К., – Калуга: ИП Стрельцов И.А. (Изд-во «Эйдос»), – 2017. – 196 с
3. Экономическая безопасность: теория, методология, практика / под науч. ред. Никитенко П.Г., Булавко В.Г.; Институт экономики НАН Беларуси. – Минск: Право и экономика, 2009. – 394 с.
4. Головач, О.В., Бондаренко, О.А. Система бухгалтерского учета субъектов малого бизнеса: проблемы наполненности информационного поля для принятия управленческих решений, оценки кредитной и инвестиционной привлекательности, перспективы реформирования / О.В. Головач, О.А. Бондаренко // Бухгалтерский учет и анализ. – 2021.- № 3. – С. 45-53.



# **СОВРЕМЕННЫЕ (ИННОВАЦИОННЫЕ) МЕТОДЫ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**

## **MODERN (INNOVATIVE) METHODS OF INVENTORY OF ASSETS AND LIABILITIES**

**Бунь А.В.**

Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства,  
Белорусский государственный экономический университет

**Руцкий Е.Б., Ковалёнок А.С.**

Студенты кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства,  
Белорусский государственный экономический университет

Bun A.V.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of Accounting, Analysis and Audit in the branches of the National Economy,  
Belarusian State Economic University

Rutsky E.B., Kovalenok A.S.

students of Accounting, Analysis and Audit in the branches of the National Economy,  
Belarusian State Economic University

Аннотация: в данной статье описываются современные (инновационные) методы, а также автоматизация процесса инвентаризации путем внедрения информационных технологий и описывается методика отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете.

Ключевые слова: инвентаризация, активы, обязательства, бухгалтерский учет, излишки, недостача.

Abstract: this article describes modern (innovative) methods, as well as automation of the inventory process through the introduction of information technologies and describes the methodology for reflecting inventory results in accounting.

Keywords: inventory, assets, liabilities, accounting, surpluses, shortages.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, контроля за сохранностью товарно-материальных ценностей и денежных средств в кассе организации, необходимо систематически проводить инвентаризацию активов и обязательств.

Под инвентаризацией понимается уточнение фактического наличия имущества и финансовых обязательств путем сопоставления их с данными бухгалтерского учета на определенную дату [1, с. 531].

Инвентаризация может проводиться в обязательном порядке, установленном законодательством, или по решению аппарата управления.

Основные цели инвентаризации:

1) Определение фактического наличия хозяйственного имущества предприятия;

2) Проверка достоверности данных, отраженных в бухгалтерском учете организации;

3) Соотнесение фактического наличия средств предприятия с документальным их отражением [2, с. 3].

В настоящее время такая проверка сводится к сличению числящейся в текущем учете стоимости объекта активов или обязательств с их стоимостью, сформированной на дату постановки на учет либо на дату переоценки. С инвентаризацией неразрывно связана переоценка активов и обязательств прежде всего долгосрочных активов [3, с.182].

Частичная инвентаризация проводится раз в год на каждом предприятии. Это надежный метод проверки, не требующий сложной внутренней организации и, как правило, не мешающий производственному процессу.

Периодические инвентаризации проводятся в определенные сроки в зависимости от типа и характера активов.

Полная инвентаризация – это проверка всех видов активов и обязательств организации [4]. Она проводится в конце года перед составлением годового отчета, а также при выборочной проверке по требованию финансовых и (или) следственных органов [5, 6, 7].

Выборочная инвентаризация проводится при проверке деятельности отдельных участков производства или лиц, на которых возложены значительные обязанности [1, с. 531].

Цифровизация мирового экономического пространства не могла не коснуться такого трудоемкого процесса как инвентаризация. Ручной пересчет активов организации и сверка полученных данных с данными бухгалтерской отчетности занимают значительное количество времени. В настоящее время технологии позволяют постоянно повышать эффективность функционирования инвентаризационной комиссии.

Чтобы инвентаризировать большой ассортимент используются технологии для ускорения подсчета остатков. Терминал сбора данных (далее – ТСД) позволяет сэкономить время, также могут быть использованы различные мобильные приложения. К ним относятся такие приложения как:

- 1) SCANPET New — инвентарь и сканер штрихкода;
- 2) Терминал сбора данных Ревизор (Revizor);
- 3) Быстрый учет.

Подключение внешнего сканера в «SCANPET New — инвентарь и сканер штрихкода» осуществляется по USB или Wi-fi для передачи кодов на персональные компьютеры через интернет, что снимает многие проблемы со скоростью и точностью считывания. Сканирование штрихкода объекта сопровождается звуковым сигналом и вибрацией. Данная функция позволяет ускорить процесс инвентаризации за счет того, что телефон можно убрать в карман и не проверять записался ли код в таблицу. Данное приложение имеет несколько режимов сканирования. Поточковый режим суммирует все считывания, а при ручном режиме указывается предстоящее количество считываний, соответствующих учетным документам и в последствии сравнивается с

отсканированным количеством. Полученный файл выгружается в виде таблицы в Microsoft Excel.

«Терминал сбора данных Ревизор (Revizor)» работает с аппаратными сканерами штрихкодов через USB-порт на планшетах и мобильных телефонах.

Особенности:

- 1) Поддержка аппаратных сканеров штрих-кодов;
- 2) Поддержка аппаратных RTD iData 95 (также могут поддерживаться существующие RTD);
- 3) Возможность сканирования с помощью камеры в потоковом режиме;
- 4) Поддержка iData 95 аппаратных RTD;
- 5) Поддержка весовой продукции;
- 6) Возможность загрузки остатков и управления ими по каждой инвентаризации в процессе сканирования перед загрузкой на компьютер;
- 7) Режим проверки сканирования по базе данных;
- 8) Режим добавления в базу данных списка отсутствующих кодов или вывода ошибки без добавления;
- 9) Режим заполнения базы данных штрих-кодами;
- 10) Удобное изменение количества при сканировании (два режима: ввод новых значений или «щелчок» вверх или вниз);
- 11) Экспорт результатов в формат Excel или OpenOffice CSV.

В приложении «Быстрый учет» есть возможность подключения внешнего bluetooth-сканера, благодаря чему обеспечивается быстрое и безошибочное сканирование штрихкодов. «Быстрый учет» ускоряет процесс проведения инвентаризации, а также контроль и управление запасами. С его помощью можно быстро создавать, редактировать и управлять реестрами наименований, запасов, товаров, оборудования, коллекциями различных видов и т.д. Приложение оптимизировано для использования на смартфонах и планшетах. Использование интуитивно-понятное и простое. Полученный файл выгружается в виде таблиц в Microsoft Excel, CSV, XML, Google Drive.

В бухгалтерском учете по результатам инвентаризации делаются соответствующие записи. Результаты инвентаризации оформляются инвентаризационной описью, актом инвентаризации и отражаются проводками (таблица 1).

**Таблица 1**

**Пример бухгалтерских записей по результатам инвентаризации**

| Содержание хозяйственной операции                                       | Корреспонденция счетов |        |
|---|------------------------|--------|
|   | Дебет                  | Кредит |
| При проведении инвентаризации выявлены излишки материалов               | 10                     | 90/7   |
| При проведении инвентаризации выявлена недостача материалов             | 94                     | 10     |
| Недостача материалов отнесена на виновное лицо (сотрудника организации) | 73/2                   | 94     |
| Сумма недостачи материалов удержана из зарплаты виновного лица          | 70                     | 73/2   |

|   |       |    |
|---|-------|----|
| Недостача материалов списана в состав прочих расходов по текущей деятельности (при отсутствии виновных лиц либо при вынесении судебного постановления об отказе во взыскании с них) | 90/10 | 94 |
| Недостача материалов, образовавшаяся в результате в результате чрезвычайных ситуаций, списана на затраты  | 90/10 | 94 |

Примечание – Источник: собственная разработка.

Таким образом, инвентаризация является важным элементом бухгалтерского учета. С её помощью обеспечивается всесторонний контроль за сохранностью товарно-материальных ценностей, денежных средств, а также других активов и обязательств организации. С помощью современных информационных технологий методика инвентаризационного процесса становится более простой удобной в использовании и менее трудозатратной.

#### Список литературы

1. Бухгалтерский учет : учебник / В. И. Бобошко, В. А. Бородин, А. Ф. Дятлова [и др.] ; под ред. Ю. А. Бабаева, В. И. Бобошко, А. Дятловой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2018. – 612 с.
2. Белоусова, Е. Н. Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета / Е. Н. Белоусова, О. А. Овчинникова // Политика, экономика и инновации. – 2021. – № 2(37).
3. Шибeko Е.Н. Инвентаризация – 6000 лет без изменений [Текст]/ Е.Н. Шибeko. – Издательство: Белорусский государственный экономический университет (Минск), 2018. – 231 с.
4. Бунь, А. В. Нормативно-правовое обеспечение по бухгалтерскому учету доходов и расходов в Республике Беларусь / А. В. Бунь, Ю. В. Капитонова // Современные тенденции развития менеджмента и маркетинга : сборник научных статей, Чебоксары, 20 октября 2022 года. – Чебоксары: Чувашский государственный педагогический университет им. И.Я. Яковлева, 2022. – С. 27-35.
5. Лемеш, В. Н. Аудит / В. Н. Лемеш. – 6-е издание, переработанное и дополненное. – Минск : Амалфея, 2022. – 288 с.
6. Практический аудит : учебник / В. Н. Лемеш, В. А. Березовский, А. В. Бунь, Е. П. Глинник. – Минск : Амалфея, 2022. – 432 с.
7. Бунь, А. В. Организационно-методические аспекты стандартизации финансового контроля и учета в системе государственного регулирования экономической деятельности субъектов хозяйствования Республики Беларусь / А. В. Бунь. – Минск : Белорусский государственный экономический университет (Минск), 2011. – 268 с.

# **ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСХОДОВ НА КОМАНДИРОВКИ В ПРОКУРАТУРЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ОРГАНАХ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ**

## **FEATURES OF ACCOUNTING FOR TRAVEL EXPENSES IN THE PROSECUTOR'S OFFICE OF THE RUSSIAN FEDERATION AND INTERNAL AFFAIRS BODIES**

**Бурнашева Н. Р.**

Студентка 5 курса специальности «Экономическая безопасность»,  
ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет»

**Татарина М. Н.**

Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета,  
ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет»

Burnasheva N. R.

5th year student of the specialty "Economic security",

Stavropol State Agrarian University

Tatarinova M. N.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of Accounting Department,  
Stavropol State Agrarian University

Аннотация. В данной научной статье рассмотрена сущность функционирования органов внутренних дел и прокуратуры Российской Федерации. Работа посвящена рассмотрению отдельных аспектов бухгалтерского учета, характеризующих особенности финансово-хозяйственной деятельности данных учреждений. В научной работе раскрыты правила учета расходов на служебные командировки сотрудников.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, органы внутренних дел и прокуратуры Российской Федерации, командировочные расходы, подотчетные лица, правоохранительные органы.

Annotation. This scientific article examines the essence of the functioning of the internal affairs bodies and the Prosecutor's Office of the Russian Federation. The work is devoted to the consideration of certain aspects of accounting that characterize the features of financial and economic activities of these institutions. In the scientific work, the rules of accounting for expenses on official business trips of employees are disclosed.

Keywords: accounting, internal affairs bodies and prosecutor's offices of the Russian Federation, travel expenses, accountable persons, law enforcement agencies.

Известно, что органы внутренних дел, органы юстиции органы следствия и прокуратуры, войска национальной гвардии, система исполнения наказаний Российской Федерации и другие относятся к государственным правоохранительным органам.

В соответствии с Федеральным законом от 17.01.1992 N2202-1 «О прокуратуре Российской Федерации» прокуратура является единой федеральной централизованной системой органов, которые осуществляют надзор за соблюдением Конституции страны и исполнением ее законов [1].

Воробьева С. В. полагает, что ключевую роль в системе правоохранительных органов государства отведена органам внутренних дел, которые осуществляют деятельность, связанную с противодействием противоправных деяний, обеспечением безопасности в обществе и охраной собственности [4].

Учреждения, являющиеся элементом системы органов внутренних дел или прокуратуры, создаются органами государственной власти РФ для осуществления правоохранительных и надзорных функций. В основном данная деятельность финансируется на основе бюджетной сметы из федерального бюджета. В связи с этим, ведение бухгалтерского учета основано на применении плана счетов и определенных принципах, которые установлены для госучреждений.

По мнению Беловой С. Н., одной из целей бухгалтерского (бюджетного) учета деятельности прокуратуры РФ и органов внутренних дел является сбор, упорядочение, регистрация и обобщение информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств [3].

Основными трудовыми задачами работников бухгалтерии в правоохранительных органах являются, например, бюджетный учет оружия и боеприпасов, служебных собак, вещевого имущества, транспортных средств и расходов на их содержание, расходов на командировки сотрудников, а также организация кадрового учета и учет денежного довольствия.

Сотрудники прокуратуры Российской Федерации и органов внутренних дел, являясь работниками бюджетных учреждений, часто выезжают в служебные командировки. Обязательно им возмещаются произведенные расходы. Таким сотрудникам производятся выплаты на командировочные расходы в размерах, определенных Правительством Российской Федерации [2]. Кроме того, имеют место быть и другие нормативно-правовые акты.

Под служебной командировкой работников правоохранительных органов принято понимать поездку с определенным сроком, в ходе которой выполняются служебные поручения вне места постоянного расположения органа (подразделения) внутренних дел.

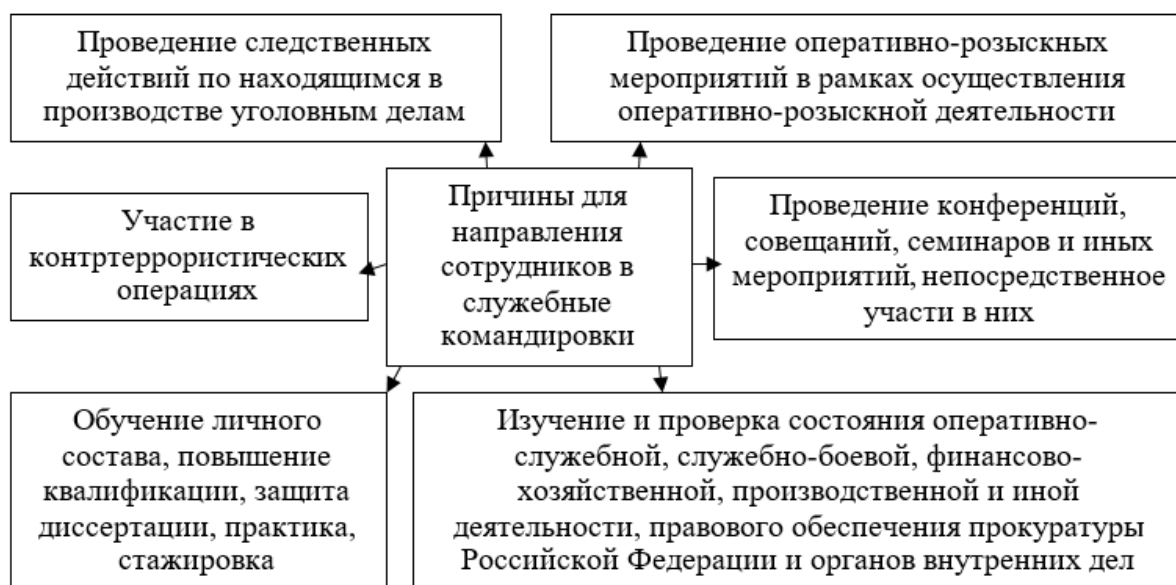
Ключевые основания для направления работников в служебные командировки представлены на рисунке 1.

Направление в служебную командировку в правоохранительных органах начинается в разработки служебного задания. В бухгалтерии оформляются и другие документы, согласно которым происходит выезд лиц.

В соответствии с целями командировки на основании рапорта сотруднику полагается выдача аванса под отчет на командировочные расходы. Командировочные расходы состоят из:

- 1) суточных (в размере 100 рублей на каждый день);
- 2) расходов по найму жилого помещения (в размере не более 550 руб. в сутки, а при отсутствии подтверждающих документов – 12 руб. в сутки);

- 3) расходов по проезду к месту командировки и обратно (в размерах фактических расходов);
- 4) иных расходов, которые связаны со служебной командировкой (например, оплата услуг связи или почты) [2].



**Рис. 1. Ключевые основания для направления сотрудников в служебные командировки в органах прокуратуры и внутренних дел РФ**

Учет командировочных расходов ведется на счете 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», который, свою очередь, располагается в разделе 2 «Финансовые активы» плана счетов госучреждений. Бухгалтер в учете составляет следующие типовые корреспонденции, представленные в таблице 1.

**Таблица 1**

**Учет командировочных расходов в бухгалтерии**

| Содержание факта хозяйственной жизни  | Дебет     | Кредит    |
|---|-----------|-----------|
| Выдача суточных сотруднику под отчет из кассы                                     | 020812560 | 020134610 |
| Выдача средств на проезд под отчет из кассы                                       | 020822560 | 020134610 |
| Выдача средств на проживание под отчет из кассы                                   | 020826560 | 020134610 |
| Списание расходов по оплате суточных  | 040120212 | 020812660 |
| Списание расходов по оплате транспортных услуг                                    | 040120222 | 020822660 |
| Списание расходов по оплате найма жилья   | 040120226 | 020826560 |
| Удержание не возвращенной в срок подотчетной суммы из заработной платы сотрудника | 030211830 | 030403730 |

Работник правоохранительных органов по возвращении из командировки должен представить Отчет о расходах подотчетного лица.

Таким образом, резюмируя вышеизложенное, стоит отметить, что основной целью бухгалтерского учета расходов на командировки в прокуратуре Российской Федерации и органах внутренних дел является формирование полной и достоверной информации в целях не только оптимизации финансово-

хозяйственной деятельности, но и предоставления сведений, необходимых внутренним и внешним пользователям.

### **Список литературы**

1. Российская Федерация. Федеральный закон. О прокуратуре Российской Федерации от 17.01.1992 N 2202-1 (ред. от 24.07.2023) // СПС КонсультантПлюс.

2. Российская Федерация. Правительство РФ. Постановление от 02.10.2002 N 729 (ред. от 28.10.2002) «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам, заключившим трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работникам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений» // СПС КонсультантПлюс.

3. Белова С. Н. Бухгалтерский учет и бюджетная отчетность в подразделениях и организациях системы МВД России / С. Н. Белова, А. А. Цвилий-Букланова, В. Ф. Гапоненко, М. С. Русанов. – Москва: Академия управления Министерства внутренних дел Российской Федерации, 2021. – 148 с.

4. Воробьева С. В. Правоохранительные органы: учебно-методическое пособие / С. В. Воробьева. – Тамбов: ТГУ им. Г. Р. Державина, 2022. – 102 с.



# **ОПТИМИЗАЦИЯ ПРОЦЕССОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ЕГО ЗНАЧИМОСТЬ ДЛЯ УПРАВЛЕНИЯ: РОЛЬ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

## **OPTIMIZATION OF ACCOUNTING PROCESSES AND ITS IMPORTANCE FOR MANAGEMENT: THE ROLE OF FINANCIAL REPORTING**

**Бурчик У.В.**

Студент бакалавриата

Нижегородский институт управления филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации

Burchik U.V.

Undergraduate student,

Nizhny Novgorod Institute of Management Branch of the Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration

**Золотова А.С.**

Студент бакалавриата

Нижегородский институт управления филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации

Zolotova A.S.

Undergraduate student,

Nizhny Novgorod Institute of Management Branch of the Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration

Аннотация: в статье рассматриваются и исследуются вопросы оптимизации процессов бухгалтерского учета и выявляет их значение для эффективного управления организацией.

Ключевые слова: оптимизация процессов, бухгалтерский учет, управление организацией, роль финансовой отчетности.

Abstract: the article discusses and explores the issues of optimization of accounting processes and reveals their importance for the effective management of the organization.

Keywords: optimization of processes, accounting, organization management, the role of financial reporting.

В современном мире бухгалтерский учет является ключевым инструментом управления, который обеспечивает информацией о финансовом состоянии и результатах деятельности предприятия. Оптимизация процессов бухгалтерского учета занимает важную роль в управлении, так как это повышает эффективность работы и помогает принимать правильные управленческие решения.

В данной статье мы рассмотрим значимость оптимизации процессов бухгалтерского учета, а именно ее роль в управлении, основываясь на использование финансовой отчетности.

Для начала мы рассмотрим само понятие бухгалтерский учет. Бухгалтерский учет – это система регистрации, обобщения и анализа информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Бухгалтерский учет необходим для любого хозяйствующего субъекта. Именно поэтому в сфере предпринимательской деятельности он приобрел большее значение. В совокупности с бухгалтерской отчетностью, бухгалтерский учет является по сути единственным и наиболее эффективным способом итогового обобщения учетной информации предприятия за текущий и отчетный период.

В современных условиях рыночной экономики развивать предпринимательство невозможно без грамотно построенного комплекса мер, которые направлены на четкий контроль финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Именно поэтому необходимо внедрять оптимизацию бухгалтерского учета в управление организации для наиболее рационального использования ресурсов, а также для повышения эффективности работы бухгалтерского отдела организации.

Оптимизация процессов учета заключается в повышении эффективности и рациональности использования ресурсов, контроле за их использованием и анализе полученных результатов.

Существуют различные подходы к оптимизации бухгалтерского учета:

1. Автоматизация процессов. Введение автоматизированных систем учета и отчетности позволяют автоматически обрабатывать и анализировать финансовые операции, формировать отчеты, осуществлять сопоставление данных и т.д. Благодаря этому, улучшается точность и надежность данных, а также сокращается время на выполнение рутинных задач.

2. Централизация процессов. При объединении всех ведущих бухгалтерских процессов в одном отделе или подразделении повышается координация и контроль, оптимизируется использование ресурсов, а также создается единый подход к отчетности и учету. Централизация также позволяет использовать современные технологии, такие как удаленное обслуживание и различные облачные хранилища данных.

3. Аутсорсинг. Данный подход становится все более популярным для организаций различного уровня. При этом, бухгалтерские функции предприятие передает сторонним организациям, которые специализируются в данной области. Что позволяет акцентировать свое внимание на основной деятельности компании, повысить качество и надежность бухгалтерских операций, а также сократить затраты на содержание собственного бухгалтерского отдела.

4. Обучение и развитие персонала. Данный подход предусматривает повышение квалификации и компетентности сотрудников бухгалтерского отдела. Чем выше уровень навыков и знаний персонала, тем эффективнее выполняется работа и допускается меньшее количество ошибок. Благодаря этому подходу, сотрудники осведомлены последними изменениями в законодательстве и стандартах бухгалтерии.

5. Внедрение стандартов и процессов. Создание и внедрение стандартов и процессов в бухгалтерском учете позволяет адаптировать работу и обеспечить согласованность ведения учета. Это помогает избежать различные ошибки и

упрощает контроль за выполнением задач. Стандартизация процессов также способствует повышению эффективности работы бухгалтерского отдела и обеспечивает высококачественность и безопасность данных.

Оптимизация бухгалтерского учета является неотъемлемой частью успешной работы организации. Автоматизация процессов, централизация бухгалтерии, аутсорсинг, обучение персонала и внедрение стандартов позволяют повысить эффективность работы бухгалтерского отдела и обеспечить качественное ведение учета и отчетности. Каждая компания должна выбрать свой индивидуальный подход, который наиболее соответствует ее потребностям и стилю ведения бизнеса.

Финансовая отчетность – это совокупность информации, которая представляется предприятием внешним и внутренним пользователям в виде финансовых отчетов. Она включает в себя бухгалтерский баланс, отчет о убытках и прибылях, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях капитала, а также пояснительную записку.

Если рассматривать финансовую отчетность, как результат бухгалтерского учета, то она является основой для принятия стратегических и оперативных решений, которые обеспечивают точность и прозрачность информации о деятельности организации.

Постоянный качественный анализ является одним из способов снижения имеющихся финансовых и операционных рисков. Именно анализ финансовой отчетности позволяет установить:

- источники формирования и эффективную структуру капитала;
- оптимальную величину, состав и систему активов предприятия;
- наиболее выгодные направления финансовых потоков;
- финансовую стабильность и деловую активность организации.

Анализ финансовой отчетности напрямую связан с финансовым анализом и использует все его приемы и методы.

Определим роль финансовой отчетности в процессе управления предприятием:

1. Обеспечение достоверности и прозрачности информации о финансовом состоянии предприятия.
2. Исследование данных и анализ эффективности деятельности предприятия.
3. Формирование информации для принятия решений о распределении ресурсов и инвестициях.
4. Обеспечение контроля за использованием ресурсов и выполнением финансовых обязательств.
5. Информирование внешних и внутренних пользователей о результатах деятельности предприятия.

В заключение, можно сказать, что оптимизация процессов бухгалтерского учета и финансовая отчетность играют ключевую роль в управлении предприятием, так как обеспечивают прозрачность, достоверность и полноту информации о его деятельности,

позволяют повысить эффективность работы организации, совершенствуют контроль за использованием ресурсов, снижают возможные риски и улучшают финансовые результаты.

Основным инструментом для анализа финансового состояния предприятия и принятия решений является финансовая отчетность, поэтому ее качество и достоверность имеют большое значение для управленческой деятельности.

Дальнейшее развитие и исследование темы оптимизации процессов бухгалтерского учета позволит выявить новые методы и подходы к улучшению управленческих решений на основе финансовой отчетности.

#### Список литературы

1. Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для вузов / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова ; под редакцией И. М. Дмитриевой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 415 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16644-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. с. 23 — URL: <https://urait.ru/bcode/531426/p.23> (дата обращения: 16.11.2023).
2. Афанасова, О. В., Курьянова, А. В. Оптимизация бухгалтерского учета в организации [Текст] / О. В. Афанасова, А. В. Курьянова — 2. — : Финансы и бухгалтерский учет, 2018 — 131-134 с.
3. *Богатырева, С. Н.* Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник для вузов / С. Н. Богатырева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 515 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16869-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/531932> (дата обращения: 16.11.2023).
4. Красильникова, О. В. Финансовое планирование и контроль в управлении организацией [Текст] / О. В. Красильникова — История, филология, экономика . — 1: Вестник НГУ, 2019 — 56-61 с.
5. Шаганов, В. В. Анализ финансовой отчетности как инструмент управления организацией [Текст] / В. В. Шаганов — 1-изд. — : Новости науки и технологий , 2019 — 224-227 с.

## **К ВОПРОСУ О ДОСТОИНСТВАХ И НЕДОСТАТКАХ КРЕАТИВНОГО УЧЕТА**

## **ON THE QUESTION OF THE ADVANTAGES AND DISADVANTAGES OF CREATIVE ACCOUNTING**

**Бусыгина Я.Е.**

Магистрант, 1 год обучения  
ФГБОУ ВО «Санкт Петербургский государственный университет»  
Busygina Ya.E.  
Master's student, 1 year of study  
St. Petersburg State University

**Соколова Н.А.**

Кандидат экономических наук, доцент кафедры статистики, учета и аудита  
ФГБОУ ВО «Санкт Петербургский государственный университет»  
Sokolova N.A.  
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Statistics, Accounting and  
Auditing  
St. Petersburg State University

**Пугачева М.А.**

Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита  
ЧОУ ВО «Казанский инновационный университет им. В.Г.Тимирязова»  
Pugacheva M.A.  
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Accounting and Auditing  
Kazan Innovation University named after. V.G. Timiryasova

Аннотация. Развитие бухгалтерского учета сопряжено с постоянным усложнением правил признания, оценки и отражения фактов хозяйственной жизни. При этом часть значимых вопросов так и остается вне сферы нормативного регулирования учета. Жизнь любого экономического субъекта гораздо шире, чем это может быть изложено и предложено любым нормативным документом. Креативный учет хоть и способствует увеличению уровня бухгалтерского и аудиторского риска, но он неизбежен в современной развивающейся предпринимательской среде. В основе креативного учета лежит творческий подход, который должен иметь границы правового поля и ее нарушение ведет к фальсификации отчетности.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, достоверность отчетности, креативный учет, творческий подход, профессиональное суждение, фальсификация отчетности, мошенничество.

Abstract. The development of accounting is associated with a constant complication of the rules for recognizing, assessing and reflecting the facts of economic life. At the same time, some significant issues remain outside the scope of regulatory accounting regulation. The life of any economic entity is much broader than what can be stated and proposed by any normative document. Creative accounting, although it helps to increase the level of accounting and audit risk, is inevitable in today's developing business environment. Creative accounting is based on a creative approach, which must have legal boundaries and its violation leads to falsification of reporting.

Keywords: accounting, reliability of reporting, creative accounting, creative approach, professional judgment, falsification of reporting, fraud.

Согласно ч. 1 ст.13 Закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать полное и достоверное представление о финансовом положении любого экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия обоснованных, взвешенных экономических и организационных решений. Достоверность является одной из основных качественных характеристик бухгалтерской финансовой отчетности как по международным, так и по российским стандартам учета и финансовой отчетности.

Всем внешним пользователям финансовой отчетности известно, что многие организации стараются повлиять на свое финансовое положение и финансовые результаты деятельности, представленные в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, пояснениях к бухгалтерской отчетности, отчете о движении денежных средств, отчете об изменениях в капитале. При этом, независимо от причин, преследуются различные финансовые, налоговые, управленческие цели [9, с.635].

Во-первых, прослеживается вполне очевидное желание оправдать финансовые ожидания инвесторов. Ведь в данной ситуации действует простое правило: если опубликованные финансовые результаты хозяйственной деятельности соответствуют ожиданиям инвесторов, рыночная стоимость организации и/или долей в уставном капитале такой компании повышается.

Более высокая стоимость бизнеса и его долей повышает рыночную капитализацию и, соответственно, снижает стоимость используемого капитала. Можно отметить, что когда результаты не соответствуют финансовым ожиданиям инвесторов, тогда биржевой пик продаж ценных бумаг «съедает» миллионы и миллиарды рублей рыночной стоимости. На современном турбулентном этапе кризиса и рецессии мировой экономики желание «приукрасить» финансовые результаты является практически непреодолимым. Последствия ковидной, постковидной и современной санкционной экономики повлекли за собой спад входящих заказов и объемов деятельности практически во всех отраслях экономики с соответствующими последствиями для запланированных финансовых результатов.

При наличии у большинства предприятий и организаций обязательств по кредитам и займам, их финансовое и имущественное положение и финансовые результаты важны, прежде всего, для удовлетворения установленных в договорах с кредитными организациями показателей, а при их отклонении они имеют право потребовать досрочного выполнения дополнительных обязательств или дополнительные финансовые гарантии. Управленцы в этом случае заинтересованы в оперативном управлении финансовым положением и финансовыми результатами для избежания таких отрицательных последствий.

Применяемая во многих организациях финансовая политика определять размер «бонуса менеджмента» в зависимости от достижения запланированного уровня доходов организации также является мощным стимулом на пути

использования технологии оптимизации показателей как в рамках, так и за пределами международных и российских учетных стандартов.

Данные технологии и методы в настоящее время получили различные названия: менеджмент доходов (*earnings management*), сглаживание уровня доходов (*income smoothing*), агрессивный учет (*aggressive accounting*), подготовка обманной финансовой отчетности (*fraudulent financial reporting*) или «креативный учет» (*creative accounting*) [5, с.39].

Во многих сферах хозяйственной деятельности наряду с тенденциями стандартизации и унификации возрастающее значение приобретает и *creative accounting*. Но в российской практике, вразрез с принципами международного учета, к этому явлению сложилось неоднозначное, а иногда и отрицательное, отношение. До определенного времени креативный бухгалтерский учет в России не подвергался каким-либо систематическим научным и эмпирическим исследованиям. Представляется необходимым дополнить данное понятие положительным содержанием и обязательно определить границы его применения. И ответить на вопрос: «А допустим ли вообще креатив (вариативность) в российском бухгалтерском деле или его следует искоренять в принципе?» [8].

Тему «креативного» учета неоднократно поднимали в своих исследованиях различные ученые и практики-специалисты в области бухгалтерского учета. Первые предпосылки рассмотрения данного вопроса можно увидеть в работах швейцарского ученого, основоположника немецкого балансоведения И.Ф. Шера. Позднее «креативный» учет в своих работах рассматривали такие русские балансоведы как Н.А. Благов и Н.С. Аринушкин. Также данную тему исследовали в своих работах Н.Р. Вейцман, И.Р. Николаев и Л.Р. Дикси. Огромный вклад в понимание и трактовку «креативного» учета внесли М.Р. Мэтьюс и М.Х. Перера. В современных источниках рассмотрение данной проблемы можно найти в работах Н.А.Соколовой и многих других российских и зарубежных специалистов в области бухгалтерского финансового учета и финансовой отчетности [5, с.37].

Согласно ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету и если при составлении бухгалтерской отчетности исходя из правил настоящего Положения организацией выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то в бухгалтерскую отчетность организация включает соответствующие дополнительные показатели и пояснения [2].

Ранее в дореформенной России в нормативных актах по бухгалтерскому учету были даны исчерпывающие рекомендации по учету того или иного объекта, то есть все без исключения отчитывающиеся компании, должны были вести учет и формировать отчетность по единым для всех правилам, Любые отклонения от этих правил квалифицировались как нарушения. Отсутствовала

необходимость в профессиональном суждении и свободе принятия решений. Несмотря на жесткие правила ведения учета фальсификация бухгалтерской отчетности в России существовала при любых экономических системах. Причиной искажения показателей отчетности при административно-хозяйственной системе было стремление соответствия плановым показателям.

В настоящее время экономическая жизнь любого экономического субъекта гораздо шире, чем это может быть изложено и предложено любым нормативным документом. Возникают новые продукты, активы, сделки, отношения. Они, зачастую, не поддаются даже правовому регулированию, а тем более отражению в учете. Именно в этих ситуациях наиболее явно применяется профессиональное суждение бухгалтера, умение использовать принципы учёта для создания новых правил.

На сегодня бухгалтер не просто счетный работник, выполняющий строго регламентированные инструкции, это специалист творческой профессии, выбирающий тот или иной способ учета активов и обязательств из допустимых, которые могут влиять на финансовые результаты деятельности экономического субъекта его финансовое и имущественное положение, если приемы и методы ведения такого учета не противоречат законодательству это в своей основе и есть креативный учет.

Креативный учет, по своей природе, представляет собой выбор из всего числа альтернатив, которые предлагает законодательство и международные стандарты финансовой отчетности, для обеспечения возможности формирования отчетности и должен быть сферой применения профессионального суждения бухгалтера для повышения качества учетной информации в интересах компании и без ущерба для пользователей финансовой отчетности.

По сути элемент креативности присутствовал в работе бухгалтера всегда. Так еще в 1893 г. В.Д. Белов отмечал, что «научно подготовленный бухгалтер - ... это художник, полностью свободный в своей творческой деятельности» [4, с. 50].

Анализ публикаций показывает, что отношение большинства крупных исследователей к проблеме творческого учёта довольно негативное. Креативный учет по своей природе имеет двойственный характер, находится в шаге от прямой фальсификации данных, что дает широкие возможности для мошенничества, так как в основном используется для введения в заблуждение пользователей финансовой отчетности.

Проблема мошенничества объективно существует, являясь неотъемлемой частью при ведении бизнеса многих экономических субъектов и в ближайшее время не исчезнет не смотря на принимаемые на законодательном уровне меры по противодействию мошенничества и хищения. В самом негативном случае, когда приукрашивание отчетных данных имеет целью скрыть определенные недостатки, финансовая отчетность формирует скорее желаемую, нежели фактическую картину о финансовом положении фирмы.

Креативный учет хоть и способствует увеличению уровня бухгалтерского



и аудиторского риска, но он неизбежен в современной развивающейся предпринимательской среде. В основе креативного учета лежит творческий подход, который должен иметь границы.

Если бухгалтер отступает от требований законодательства, но остается в границах концепции достоверного и добросовестного взгляда, раскрывая причины и последствия таких отступлений в пояснениях к финансовой отчетности, то можно говорить о творческом подходе. Если в условиях нормативной определенности бухгалтер нарушает основополагающие требования, а применяемые им творческие методы утаиваются с целью обмана пользователей, то креативный учет переходит в стадию фальсификации данных.

По мнению Баранова П.П. идея креативного учета прочно связана с концепцией достоверного и добросовестного взгляда. В условиях ограничений и полной нормативной неопределенности бухгалтер, разрабатывая собственное уникальное решение, должен опираться на знания об информационных потребностях пользователей финансовой отчетности. Выбор бухгалтера - использовать эти знания во благо или во вред - есть та граница, которая отделяет креативный учет от фальсификации данных.

По мнению Соколовой Н.А., несмотря на столь нелестные высказывания в адрес креативного учета, нельзя забывать, что творческий подход может привести и к положительным результатам. Если способствует развитию учетных методов, если используется прогрессивно для представления достоверной добросовестной картины состояния дел компании, в особенности если не существует других методов отражения в учете новой операции [6, с.144].

В данном случае ключевым становится вопрос профессиональной этики, который, по сути, и отделяет креативный учет от мошенничества. Высокие этические требования к профессии бухгалтера обеспечивают достоверность и качество бухгалтерской информации. Иными словами, этические нормы задают ракурс для развития и реализации позитивных, общественно приемлемых аспектов креативного учета. Не случайно И.Ф. Шерр, утверждавший, что «баланс - это совесть бухгалтера» [7, с. 457], видел за креативностью будущее, при условии нейтрализации ее агрессивного начала с помощью профессиональной этики, моральной ответственности бухгалтерской профессии.

Таким образом, можно сделать следующий вывод, что креативный учет - неизбежная реальность по своей природе имеет и позитивные, и негативные аспекты. Наличие достоинств и недостатков креативного учета только подтверждает его значимость. Вопрос состоит в том, как минимизировать его негативные проявления и более полно использовать позитивные.

## Список литературы

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ
2. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)
3. Баранов П.П. Креативный учет в контексте концепции добросовестного и достоверного взгляда: Proetcontra // Международный бухгалтерский учет.- 2017. -№ 1(415). - С.16-36 URL: <https://rucont.ru/efd/561796> (дата обращения: 03.11.2023)
4. Белов В.Д. Бухгалтерия как наука // Счетоводство.- 1893.- №4.- С.50-53
5. Леонова О.С., Пугачева М.А. К вопросу об искажении показателей бухгалтерской отчетности // Сборник трудов конференции «Проблемы развития научного потенциала и направления его повышения».- Уфа, 2023. – С.36-39
6. Соколова Н.А. Креативный учет: причины возникновения и последствия // Финансы и бизнес.-№3.- 2012.- С.143-151
7. Шерр И.Ф. Бухгалтерия и баланс. - М.: Экономическая жизнь, 1925.- 575 с.
8. Швир Ю.В. Креативный учет в системе МСФО. Часть 1. – Электронный ресурс. - URL: <http://finotchet.ru/articles/501/> (дата обращения: 17.11.2023)
9. Burgstahler D., Eams M. Management of Earnings and Analysts' Forecasts to Achieve Zero and Small Positive Earnings Surprises // Journal of Accounting, Auditing and Finance. -Vol. 33.- Issue 5–6. - P.633–652

# КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В РОССИИ

## CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS IN RUSSIA

**Генералова Н.В.**

Кандидат экономических наук, доцент кафедры статистики, учета и аудита,  
Санкт-Петербургский государственный университет

Generalova N.V.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of Department of Statistics, Accounting and  
Auditing,  
St. Petersburg State University

Аннотация. В статье анализируется консолидированная финансовая отчетность в России с период 1991-2023 гг. Представлен авторский взгляд на актуальные вопросы данного вида финансовой отчетности. Выявлены перспективные направления изучения и регулирования в области консолидированной финансовой отчетности. Особое внимание автор уделяет необходимости критического анализа действующей методологии МСФО консолидированной финансовой отчетности, уточнения инструментария ее анализа и оценки необходимости изменений в регулировании консолидированной финансовой отчетности в России.

Ключевые слова: консолидированная финансовая отчетность, МСФО, учет в России.

Abstract. The article examines the consolidated financial statements in Russia from the period 1991-2023. The author's view on the current issues of this type of financial statements is presented. Promising areas of study and regulation in the field of consolidated financial statements have been identified. The author pays special attention to the need for a critical analysis of the current IFRS methodology of consolidated financial statements, clarification of the tools for its analysis and assessment of the need for changes in the regulation of consolidated financial statements in Russia.

Keywords: consolidated financial statements, IFRS, accounting in Russia.

Рассматривая методологию формирования консолидированной финансовой отчетности, целесообразно сфокусироваться на трех ключевых блоках. Во-первых, это регулирование консолидированной финансовой отчетности в России с 1991 по настоящее время, с акцентом на положения Федерального Закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». Вторым содержательным блоком является методология консолидированной финансовой отчетности, основанная на МСФО. И наконец, третий блок - актуальные вопросы консолидированной финансовой отчетности, обусловленные развитием методологии, информационными потребностями ее пользователей и современной геополитической ситуацией.

С исторической точки зрения консолидированная финансовая отчетность это сравнительно новый вид отчетности, возникший в конце 19 века начале 20 века, по сравнению с индивидуальной отчетностью. В России в новейший период государственности можно выделить три этапа регулирования данного вида отчетности: национальный (1991-1998 гг.), формировалась сводная отчетность по российским национальным стандартам; смешанный или

переходный (1999-2011гг.), по мимо национальных стандартов возможно применять МСФО, с определенными дополнительными раскрытиями; международный (с 2012 г.), при котором консолидированная финансовая отчетность формируется по МСФО [1]. Именно международные стандарты финансовой отчетности по итогам дискуссий профессионального сообщества на начальных этапах реформирования стали являются основой развития бухгалтерского учета и отчетности в России [2, 3]. После принятия в 2011 году ныне действующего главного закона в области учета и отчетности в России это зафиксировано на законодательном уровне. В статье 20 Федерального Закона № 402 «О бухгалтерском учете» сказано, что «Регулирование бухгалтерского учета осуществляется в соответствии со следующими принципами: ... 4) применения международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов;...».

Не приводя подробный анализ Закона № 208-ФЗ, отметим его ключевые моменты по регулированию консолидированной финансовой отчетности:

- четко определен вопрос методологии формирования консолидированной финансовой отчетности – это методология МСФО (с учетом их признания на территории РФ);

- урегулированы «формальные» аспекты: сроки, адресаты, язык и периодичность представления; зафиксирована необходимость обязательного аудита годовой отчетности; установлен надзорный орган; урегулирована публикация данного вида отчетности;

- требование о формировании консолидированной финансовой отчетности по МСФО не является тотальным, оно практически распространяется на «общественно значимые компании» как это и было сформулировано в Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности на среднесрочную перспективу, утвержденную в 2004 году (Приказ №180): на кредитные организации; страховые организации; на эмитентов ценных бумаг (чьи ценные бумаги допущены к организованным торгам путем включения в котировальный список; на эмитентов «внесписочных» ценных бумаг в случаях, предусмотренных законодательством о рынке ценных бумаг), на управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов; на клиринговые организации; на федеральные государственные унитарные предприятия и на открытые акционерные общества, акции которых находятся в федеральной собственности, перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации, а также еще на ряд компаний, прописанный в Законе 208-ФЗ.

- на законодательном уровне «исправлен» вопрос терминологии для обозначения консолидированной финансовой отчетности;

- предписано, что отчетность по сути, являющаяся консолидированной финансовой отчетностью, обязанность составления которой предусмотрена «иными федеральными законами», или составляемая в силу того, что это предусмотрено учредительными документами должна составляться в соответствии с Законом №208-ФЗ, то есть по МСФО.

Методология консолидированной финансовой отчетности по МСФО включает следующее: учет на дату приобретения и применение метода приобретения, приводящего к признанию гудвила, неконтролирующей доли участия и устанавливающего особые подходы к признанию и оценке приобретённых активов и обязательств (МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов»); последующий учет вложений в дочерние компании методом полной консолидации при наличии контроля (МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»); учет инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия долевым методом (МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»). Специальные требования по раскрытию о вложении в другие компании установлены в МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях». Также при формировании консолидированной финансовой отчетности выполняются требования МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» в отношении признания обесценения гудвила, и МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» при идентификации участия в совместной деятельности в виде совместного предприятия. Вопросы учета при формировании консолидированной финансовой отчетности освещены в публикациях отечественных авторов Иванов А.Е., Кольчугин С.В., Плотников В.С., Плотникова О.В., Трофимова Л.С., Рожнова О.В. и др. [4, 5, 6, 7, 8].

Проблематика консолидированной финансовой отчетности в России обусловлена с одной стороны трактовкой МСФО, применения которых вызывает определенные сложности, и с другой стороны российской спецификой, обусловленной как сложившейся за долгие годы ментальностью участников социально-экономических отношений, а также актуальной геополитической ситуацией. Стремительное развитие технологий и повестка в области устойчивого развития также оказывают влияние на перспективы развития бухгалтерского учета и отчетности [9, 10].

Ниже приводится авторский взгляд на то, какие вопросы в контексте консолидированной финансовой отчетности в России требуют обсуждения в профессиональном сообществе, дополнительных исследований, выработки решений на практике и возможно уточнения регулирующих документов:

1. Что дает пользователям консолидированная финансовая отчетность сегодня или индивидуальная бухгалтерская финансовая отчетность по РСБУ VS Консолидированная финансовая отчетность по МСФО.

2. Как определять периметр консолидации или критика действующего подхода к понятию «контроль», основанного на парадигме удовлетворения потребностей инвесторов и выстроенная по признаку источника капитала.

3. Нужно ли увеличивать требования к раскрытию информации, в том числе приводить список всех дочерних, ассоциированных и совместных организаций.

4. Нужно ли увеличивать требования к представлению информации, в том числе представлять отдельными числовыми данными непосредственно в отчетных формах показатели «вклада» материнской компании.

5. Последующий учет гудвила не излишне ли оптимистичен на практике или амортизация гудвила VS обесценение гудвила.

6. Неконтролирующая доля участия в консолидированной финансовой отчетности: нужно ли уточнение «типового» инструментария при анализе и интерпретации, в том числе при методе оценке по справедливой стоимости.

7. Отражение инвестиций в ассоциированные организации: критическая оценка метода долевого участия и оценка необходимости доработки инструментария анализа и интерпретации отчетности

8. Нужна ли в России консолидированная финансовая отчетность субгрупп.

9. Какие возможности открывает цифровизация для консолидированной финансовой отчетности.

10. Консолидированная финансовая отчетности и нефинансовая отчетности: какие перспективы развития, в том числе может ли периметр консолидации отличаться, каким образом учитывать натуральные показатели компаний группы.

11. Нужно ли менять вектор развития в регулировании консолидированной финансовой отчетности в России на современном этапе.

12. Как преподавать в Высшей школе консолидированную финансовую отчетность.

## Список литературы

1. Генералова Н.В., Карельская С.Н. Истоки и эволюция консолидированной финансовой отчетности в России // Вестник Санкт-Петербургского университета. Экономика. 2015. № 2. С. 90-111.
2. Шнейдман Л. З. Новый закон о бухгалтерском учете: правовая основа регулирования учета и применения МСФО в стране // Бухгалтерский учет. – 2012. № 2. С. 6-10. EDN RCJEWf.
3. Дружиловская Т.Ю. Реформирование российского бухгалтерского учета: история, современные проблемы, перспективы // Международный бухгалтерский учет. 2021. Т. 24. № 5(479). С. 524-547. DOI 10.24891/ia.24.5.524.
4. Иванов А. Е., Толстоногова М. Н. Консолидация финансовой отчетности в Российской Федерации: руководствуемся МСФО // Экономика, управление и инвестиции. 2015. № 1(7). С. 8.
5. Колчугин С.В. Аномалии принципа контроля в концепции консолидированной финансовой отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2021. Т. 24, № 1(475). С. 24-47. DOI 10.24891/ia.24.1.24.

6. Плотников В.С., Плотникова О.В. Анализ теоретических основ концепции консолидированной финансовой отчетности / В. С. Плотников, // Международный бухгалтерский учет. 2018. Т. 21, № 11(449). – С. 1314-1328.
7. Трофимов, Л. Б. Методика оценки контроля при формировании консолидированной финансовой отчетности с учетом требований международного стандарта IFRS 10 // Международный бухгалтерский учет. 2017. Т. 20, № 4(418). С. 198-214.
8. Рожнова О. В. "Чистая" концепция консолидированной отчетности // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2017. № 6. С. 24-30.
9. Гузов, Ю. Н. Бухгалтерский учет в XXI веке : монография / под ред. Ю. Н. Гузова, В. В. Ковалева, О. Л. Маргания. – Санкт-Петербург: Скифия-принт, 2021. – 250 с.
10. Пятов М.Л., Хоружий Л.И. Постучет и метабухгалтеры. Станет ли бухгалтерия профессией будущего? Есть ли бухгалтеры в нашем вероятном «завтра»? Что ждет бухгалтерский учет в 2099 году?: научно-практическое издание. Москва: Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России, 2023. – 208 с.

# ПЛЮСЫ И МИНУСЫ ЦИФРОВИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

## PROS AND CONS OF DIGITALIZATION OF ACCOUNTING AND FINANCIAL REPORTING

Гуляева Е.А.

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

Gulyaeva E.A.

Master's student, National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod

Аннотация. Каждая организация, желающая достичь высот и правильного функционирования, ведет бухгалтерский учет. Для непосредственного выявления положительных и отрицательных сторон деятельности организации и оптимизации расходов необходимо вести бухгалтерскую финансовую отчетность (БФО). С течением времени любая сфера претерпевает изменения, экономика не исключение. В данной статье рассматриваются теоретические составляющие бухгалтерского учета и бухгалтерской финансовой отчетности, а также влияние цифровизации на изучаемые сферы и ее целесообразность использования.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, бухгалтерская финансовая отчетность, цифровизация, влияние цифровизации в сфере бухгалтерского учета, влияние цифровизации в сфере бухгалтерской финансовой отчетности.

Abstract. Every organization that wants to achieve heights and proper functioning keeps accounting records. In order to directly identify the positive and negative aspects of the organization's activities and optimize costs, it is necessary to maintain accounting financial statements (AFS). Over time, any sphere undergoes changes, the economy is no exception. This article examines the theoretical components of accounting and accounting financial statements, as well as the impact of digitalization on the studied areas and its feasibility of use.

Keywords: accounting, accounting financial reporting, digitalization, the impact of digitalization in the field of accounting, the impact of digitalization in the field of accounting financial reporting

Современный мир и окружающая действительность претерпевает изменения, которые происходят ежедневно. С трансформацией мира происходит развитие всех наук, к которым относится и экономика.

Экономика тесно связана со всеми событиями человечества, поэтому, по моему мнению, это наиболее интересная, перспективная и актуальная во все времена наука, которая будет иметь спрос в исследовании на протяжении всего бытия общества.

Товарно-денежный оборот появился в далеком прошлом, когда наши предки использовали натуральный обмен для получения желаемого. Но с течением времени, как и у государства, так и у ремесленников и предпринимателей появилась потребность в контроле своих доходов и расходов. Для этого необходим учет.



В настоящее время бухгалтерский учет представляет собой формирование документированной, системной информации об объектах учета в соответствии с требованиями федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ [2] и составляющаяся на основе этой информации бухгалтерской или финансовой отчетности (БФО).

Основной задачей бухгалтерского учета является формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой пользователям.

Из вышеуказанного следует, что наличие бухгалтерского учета в организации – важное условие эффективности ее управления.

Для правильного и прибыльного функционирования компании, необходимо выстроить грамотную учетную систему, которая состоит из финансового (бухгалтерского), управленческого и налогового учетов.

Стоит отметить, что научная область бухгалтерского учета развивается в след за существующими изменениями окружающего мира. Так, в России была поставлена и утверждена программа «Цифровая экономика Российской Федерации», в которой цифровая экономика выступает в роли одного из способов получения ценных и достоверных сведений, развитии информационной структуры России, а также формировании новой технологической базы для социальных и экономических сфер жизни общества [20].

В своей статье Башкатов В.В., Брык В.Ю., Зеленская А.М. [6] выделили преимущества и недостатки применения средств цифровизации в области бухгалтерского учета. К Преимуществам они отнесли возможность дистанционного осуществления деятельности, автоматизацию процесса ведения бухгалтерского учета, который ведет за собой рост производительности труда, сокращение документооборота и снижение себестоимости производства. Из недостатков были отмечены замена капитальных расходов на операционные и необходимость постоянного повышения квалификации бухгалтеров. По моему мнению, последний недостаток можно отнести к преимуществам, так как постоянный рост в профессиональной деятельности работника хоть и затратен для работодателя, но приводит к значительным повышениям производительности, сокращению времени на решение определенных задач и, конечно же, росту прибыли.

На мой взгляд, при рассмотрении вопроса о проникновении цифровизации в сферу бухгалтерского учета и ее непосредственного влияния, необходимо изучить целесообразность ее использования по отношению к бухгалтерской финансовой отчетности. Рассмотрим подробнее теоретическую составляющую данного аспекта.

Бухгалтерская финансовая отчетность (БФО) представляет собой комплексную систему данных, включающую в себя информацию об имущественном и финансовом состоянии и результатах хозяйственной деятельности организации, составляемую на базе данных бухгалтерского учета по установленным формам [15] на отчетный период времени. Стоит отметить,

бухгалтерская финансовая отчетность (БФО) систематизируется в соответствии с требованиями федерального закона «О бухгалтерском учете» [2].

Состав бухгалтерской финансовой отчетности установлен в:

- федеральном законе «О бухгалтерском учете» [2];
- положении по бухгалтерскому учету (ПБУ) 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [4];
- положении по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» [5];
- приказе Министерства финансов Российской Федерации «О формах бухгалтерской отчетности организаций» №66н [3].

Обычно бухгалтерская финансовая отчетность (БФО) составляется по прошествии года (годовая отчетность за 12 месяцев) и состоит из:

1. Бухгалтерского баланса, характеризующий финансовое состояние организации на отчетную дату. Состоит из долгосрочных (обращение более 12 месяцев) и краткосрочных (обращение менее 12 месяцев) активов и пассивов [15];
2. Отчета о финансовых результатах (ОФР), показывающий доходы и расходы организации, а также способы и порядки формирования финансовых результатов. В данном документе отражаются такие показатели как выручка (доходы за вычетом НДС и акциз), себестоимость продаж (сумма производственных затрат), валовая прибыль (выручка за вычетом себестоимости продаж), коммерческие расходы (траты на реализация товаров или услуг), управленческие расходы (косвенный расходы), прибыль/убыток от продаж (разница между валовой прибылью и коммерческими и управленческими расходами), прибыль до налогообложения (сумма прибыли от продаж и прочих доходов за вычетом прочих расходов), чистая прибыль (разница между прибыль до налогообложения и величиной налога на прибыль) [15];
3. Приложений:
  - Отчет об изменении капитала, показывающий динамику нераспределенной прибыли, уставного, резервного и добавочного капиталов [15];
  - Отчет о движении денежных средств, дающий информацию об изменениях финансового положения по отношению у текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Данный вид отчетности регламентируется положение о бухгалтерском учете (ПБУ) 23/11 «Отчет о движении денежных средств» [15];
  - Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчете о финансовых результатах, отражающее дополнительные сведения, относящиеся к учетной политике организации и дающие дополнительные сведения для реальной оценки состояния компании пользователями отчетности [15];
  - Отчет о целевом использовании полученных средств (формируется в некоммерческих организациях, в коммерческих организациях получается безвозмездно целевое финансирование из бюджета, от спонсоров и т.д.)

Если организация в соответствии с законодательством подлежит обязательному аудиту, согласно ст.5 федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ [1], то к годовой отчетности прилагается пояснительная записка и аудиторское заключение, подтверждающие достоверность бухгалтерской финансовой отчетности (БФО).

Также компания может формировать пояснительные записки по своему желанию для предоставления дополнительной информации заинтересованным пользователем.

Промежуточная бухгалтерская финансовая отчетность (БФО) может составляться в течение года и представляется только внутренним пользователям (руководству, собственникам организации), либо в редких случаях для определенных внешних пользователей. В состав промежуточной бухгалтерской финансовой отчетности (БФО) входят бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации.

Существует 2 вида бухгалтерской финансовой отчетности (БФО):

1. Общеустановленная бухгалтерская финансовая отчетность (перечень документов соответствует годовой БФО);
2. Упрощенная система бухгалтерской финансовой отчетности (состоит из упрощенных форм бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно Приложению №5 к Приказу №66н «О формах бухгалтерской отчетности»).

По упрощенной системе бухгалтерской финансовой отчетности (БФО) на основании своего желания могут формировать: субъекты малого бизнеса, участники проекта Сколково и некоммерческие организации.

Многие вопросы, связанные с современным бухгалтерским учетом и отчетностью проанализированы в [7 – 21 и др.].

Цифровая экономика вносит свои коррективы в процесс формирования и результата форм бухгалтерской финансовой отчетности. К результатам влияния можно отнести [6]:

- использование сети Интернет для передачи данных даже в органы экономического контроля Российской Федерации;
- применение компьютерных программ при первичном внесении данных, с помощью которых строится последующая документация;
- появление электронного вида отчетности, который упрощает ведение, корректирование появляющихся ошибок/недочетов, и сокращает время работы над документами.

Основываясь на вышеуказанных теоретических аспектах и рассмотренных проявлениях использования цифровизации в бухгалтерской финансовой отчетности, можно выделить как положительные, так и отрицательные моменты.

По моему мнению, к положительным аспектам цифровизации можно отнести расширение доступа к бухгалтерской финансовой отчетности, сокращение времени пользователя при поиске необходимой бухгалтерской информации, которое обуславливается в отсутствии необходимости приезда в

офис изучаемой организации с целью запроса пакета документов или в неактуальности написания запроса, а также удобство получение данных вне зависимости от местоположения и времени. К отрицательным проявлениям цифровизации можно отнести существующий риск временного отсутствия доступа к бухгалтерской финансовой отчетности на сайте организации или искажение файлов; возможное отсутствие адаптации файлов к различным форматам, что влечет за собой не читаемость документов у пользователей; зависимость от качества сети Интернет для получения нужной информации; риск получения зараженных файлов; не исключены кибератаки на сайты организаций; объем полученной информации может не оправдать желания пользователя, так как существует риск ее неполной подачи или отображения.

В заключении статьи хочется отметить, что развитие мира и появлении цифровизации в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской финансовой отчетности позволило расширить возможности пользователей для изучения, а также упростить поиски и добычу необходимых данных, что, по моему мнению, влечет за собой большой рост научных исследований. Но как и в любых вопросах существуют отрицательные стороны (опасность получения зараженных файлов, зависимость от качества связи и сети Интернет), которые необходимо учитывать и пытаться их устранить.

#### **Список литературы**

1. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ (последняя редакция)
2. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция)
3. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год)
4. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)
5. Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)"
6. Башкатов В.В., Брык В.Ю., Зеленская А.М. Особенности бухгалтерского учета и отчетности в условиях цифровой экономики // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2022. – № 5-1. – С. 5-10
7. Дружиловская Т.Ю. Новые требования к составлению отчета о движении денежных средств в российских и международных стандартах // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 1 (199). С. 2-10.
8. Дружиловская Т.Ю., Игонина Т.В. Направления сближения бухгалтерского учета обязательств по оплате труда в России с требованиями МСФО // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 6 (204). С. 2-11.
9. Дружиловская Т.Ю., Игонина Т.В. Совершенствование бухгалтерского учета обязательств по налогу на прибыль в России и сближение его с требованиями МСФО // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 28 (226). С. 2-11.

10. 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.
11. Дружиловская Э.С. Методика оценки запасов в бухгалтерском учете // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 7 (205). С. 16-25.
12. Дружиловская Э.С. Совершенствование методики бухгалтерской оценки основных средств // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 32 (230). С. 8-17.
13. Дружиловская Э.С. Справедливая стоимость: проблемы и перспективы использования в бухгалтерском учете // Системное управление. 2013. № 4 (21). С. 14.
14. Дружиловская Э.С. Учет основных средств бюджетных учреждений в РСБУ, проектах новых РСБУ и в МСФО // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2014. № 6 (342). С. 2-9.
15. Ильшева Н.Н., Синянская Е.Р., Савостина О.В. Бухгалтерский учет: учебное пособие – Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2016.— 156
16. Мизиковский И.Е. Маржинальный подход к попроцессному учету затрат и калькулированию себестоимости продукции // Экономический анализ: теория и практика. 2010. № 42 (207). С. 14-17.
17. Мизиковский И.Е., Баженов А.А. Структурирование учета использования предметов труда в унитарном предприятии // Управленческий учет. 2016. № 5. С. 50-56.
18. Мизиковский И.Е., Маслова Т.С., Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С., Баженов А.А. Формирование учетно-контрольного пространства организаций государственного (муниципального) сектора экономики: теоретико-методологический аспект. Монография. Нижний Новгород, 2017. 236 с.
19. Мизиковский И.Е., Поликарпова Е.П. Построение учетной информации о затратах на производство продукции молочного скотоводства // Бухучет в сельском хозяйстве. 2018. № 9. С. 34-42.
20. Приображенская В.В. Влияние цифровой экономики на развитие компетенций в области бухгалтерского учета // Финансовый журнал. 2019. № 5. С. 50–63.
21. Софьин А.А., Мизиковский И.Е. Мониторинг документооборота в системах налогового учета // Современные проблемы науки и образования. 2015. № 1-1. С. 502.

# **ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА УЧЕТА И АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ**

## **ORGANIZATION AND METHODOLOGY OF ACCOUNTING AND ANALYSIS OF THE EFFICIENCY OF THE USE OF PRODUCTION STOCKS OF AN ENTERPRISE**

**Дедюкина М.В.**

Руководитель направления по работе с государственным сектором ПАО Сбербанк

**Научный руководитель: Кузьмина Т.М.**

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ»

Dedyukina M.V.

Scientific adviser: Kuzmina T.M.

Federal state budgetary educational institution of higher education "Novosibirsk state university of economics and management "NINH"

Аннотация: В данной статье максимально подробно описаны функции производственных материальных ресурсов и их важность в разных производимых на предприятии операциях. Предоставлены практические советы и теоретические принципы, которые относятся к разработке максимально эффективной методики, с помощью которой можно проанализировать производственные ресурсы, находящиеся в распоряжении коммерческих организаций. Эти методики должны помочь обеспечить, связанные с управлением запасами, управленческие решения и их аналитическую поддержку.

Ключевые слова: материально-производственные запасы, учет, методика анализа, анализ эффективности.

Abstract: This article highlights the importance and function of inventory in the operations of the enterprise. The author presents theoretical principles and practical advice concerning the development of methods for the analysis of material and production stocks in commercial organizations, which contribute to providing high-quality analytical support and an objective assessment of management decisions related to the management of these stocks.

Key words: inventory, accounting, methods of analysis, efficiency analysis.

Каждое предприятие осуществляет определенные виды экономической деятельности. Основной целью в данном случае является сделать все возможное для того, чтобы повысить уровень прибыли. Кроме того, требуется на рынке занять достаточно конкурентоспособное место. Достигнуть поставленных целей без максимально грамотного и эффективного использования оборотных активов, не получится. Это также касается всех находящихся в распоряжении предприятия материальных запасов. В управленческом аппарате современных коммерческих и производственных предприятий, важной проблемой является выбор максимально рациональной политики, которая позволит эффективно использовать оборотные средства. Все перечисленные выше тенденции, которые характерны для современных предприятий, требуют того, чтобы производственным и материальным ресурсам было обеспечено пристальное внимание. Это требуется для того, чтобы оказать влияние на деятельность предприятия, на его финансовое состояние. Также с помощью грамотного

использования материальных запасов, организация может эффективно развиваться и функционировать.

Под производственными и материальными запасами необходимо подразумевать активы предприятия, которые, как правило, используются в качестве материалов и сырья. Это необходимо для того, чтобы удовлетворять нужды предприятия в плане управления, производить предназначенный для реализации товар, оказывать услуги, выполнять определенные работы [3]. Учет МПЗ на данный момент оптимально регулируется ФСБУ 5/2019 «Запасы» [1].

Для того чтобы учет находящихся в распоряжении предприятий материалов был правильно организован, необходимо выбрать подходящие единицы учета, а также методы их оценки и классификации. Все производственные запасы, как правило, группируются по назначению, по функциональной роли, по техническим свойствам, по тому, какие функции в производственном процессе они выполняют. Речь идет о таких признаках, как профиль, марка, размер и сорт. Стоит отметить, что производственные ресурсы и материальные запасы в процессах, которые производятся в коммерческой организации, занимают значительную часть. Причина в том, что при производственных операциях стоимость данных активов, как правило, учитывается в расчете цен на готовую продукцию. При этом одно из главных мест в производственной продукции, в ее себестоимости, занимает, как раз доля подобных активов.

Также стоит отметить, что производственные и материальные ресурсы на предприятии входят в оборотные средства. Организация инвестирует их в производимые текущие операции на протяжении каждого производственного цикла. На основании этого становится понятно, что это определенные предметы трудовой деятельности, которые, как правило, потребляются целиком и полностью. Свою стоимость они переносят на готовую продукцию и в структуре расходов коммерческого или производственного предприятия занимают наибольший удельный вес. Оценка и учет подобных материальных запасов автоматически оказывает влияние на деятельность предприятия, на те финансовые результаты, которые оно достигает.

Важно понимать, что запасы, которые находятся в распоряжении коммерческих и производственных предприятий, могут играть роль отрицательного и положительного характера. Под последней подразумевается то, что запасы в состоянии обеспечить регулярность и непрерывность производственных процессов, а также постоянный сбыт производимых товаров. Запасы в этом случае выступают в качестве определенного буфера, который повышает надежность логистики, присутствующей на предприятиях, предотвращает все риски, связанные со сбоями при производственных процессах и при поставках. Кроме того, устраняет все последствия, к которым может привести незапланированное колебание спроса. Практически во всех современных предприятиях материальные и производственные запасы являются объектами, в которые требуются вкладывать достаточно серьезные финансовые средства. Это один из факторов, с помощью которого определяется политика

предприятия. Также они воздействуют на весь полноценный уровень обслуживания, связанный с логистикой.

На основании сказанного выше становится понятно, что очень важно своевременно анализировать то, насколько эффективно используются находящиеся в запасе материальные ресурсы. Этот анализ должен осуществляться для того, чтобы эффективно управлять этими запасами, для того чтобы выстраивать стратегии, направленные на получение прибыли. Без аналитических процедур повысить уровень эффективности анализа материальных ресурсов, их аудита и учета невозможно. Именно по этой причине необходимо знать несколько важных аспектов, с помощью которых можно развить аудит и анализ находящихся в распоряжении предприятия запасов. В первую очередь, необходимо разработать внутри предприятия особый классификатор и стандарты тех ошибок, которые, как правило, встречаются при аудите запасов. При решении этой задачи требуется в обязательном порядке принимать во внимание международную практику. Дополнительно с этим необходимо выработать и постоянно совершенствовать основную теоретическую базу, касающуюся методических подходов. Важно разработать особую методику анализа, уточнить ее, так как это позволит повысить качество оценки всех используемых на предприятии решений управленческой направленности.

Грамотное оформление всех, производимых с материальными ресурсами операций, для любого предприятия имеет серьезное значения. Источником информации в данном случае является стандартный бухгалтерский учет по всем материальным и производственным запасам. Также сюда относятся все первичные документы, в частности, требования и приходные ордера. Первичная документация, которая касается расходов и поступлений производственных ресурсов, имеет важное значение в том случае, если необходимо организовать эффективный материальный учет. Причина в том, что именно по первичным документам осуществляется последовательный текущий и предварительный контроль за производственными запасами, за их использованием, сохранностью и перемещением. Требуется максимально эффективно контролировать то, насколько соблюдаются правила оформления, поступления и движения производственных ресурсов. Эту работу выполняют руководители определенных подразделений и главный бухгалтер [3].

Эффективное и рациональное управление материальными и производственными ресурсами возможно только в том случае, если у коммерческого предприятия будет разработан действенный механизм, в который будет входить аудит, учет и определенное количество комплексных процедур учета. Для того чтобы принимать грамотные управленческие решения, в качестве базы, как раз будет использоваться экономический анализ. На его основании можно разработать рекомендации, направленные на то, чтобы повышать финансовые результаты предприятия, чтобы улучшить его деятельность и производственные процессы. При помощи грамотных аналитических процедур можно проводить аудит, оценивать эффективное соединение бизнеса, общее финансовое состояние коммерческого предприятия и определять достоверность



бухгалтерской отчетности [4].

Все это говорит о том, что в современных условиях, где экономика развивается достаточно стремительными темпами, актуальность проведения экономического анализа значительно повышается. Анализировать производственные и материальные запасы необходимо для того, чтобы доказать точность и достоверность результатов, представленных в финансовой бухгалтерской отчетности, а также максимально грамотно оценить используемые на коммерческом предприятии системы контроля.

На данный момент существует большое количество разработанных методик, предназначенных для проведения анализа материальных запасов. Практически все они помогают решить разные вопросы, связанные с управлением этими ресурсами. В основном эти методики относятся к категории экономического анализа. Сюда включается применение относительных и абсолютных показателей, балансовый метод, индексный метод, группировки и приемы сравнения. Несмотря на то, что в большом количестве используются традиционные методы анализа находящихся на предприятии запасов, многие из них требуется серьезно исследовать и при необходимости доработать. Благодаря этому можно будет выработать особые способы, которые позволят провести экономический анализ и аудит. Причем данные процессы будут полностью учитывать международную практику и соответствовать современным требованиям. Изучив все существующие, на сегодня, методы анализа материальных запасов, которыми пользуются и которые научно обосновали разные исследователи, была предложена особая методика анализа, которая состоит из пяти основных этапов. Более подробно эта методика отражена на рисунке 1 [3].

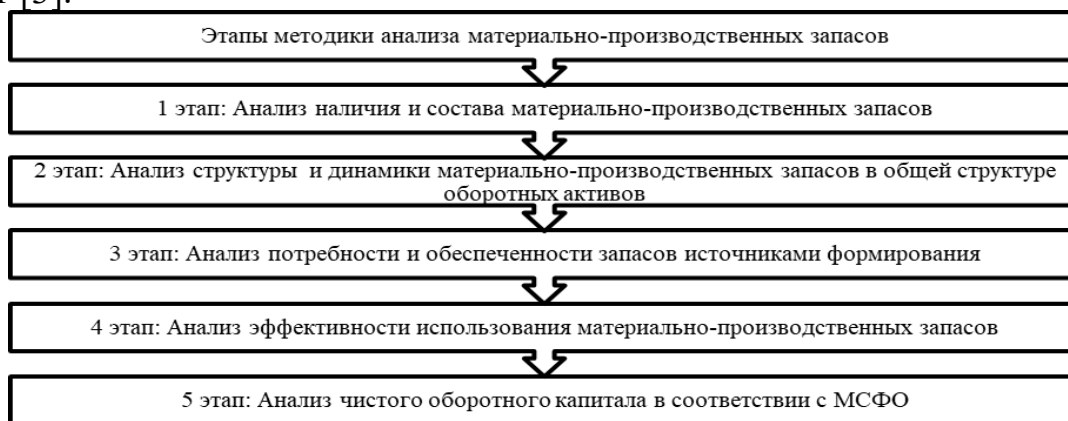


Рис. 1. Этапы методики анализа материально-производственных запасов

Изучив данный рисунок, становится понятно, что на первом этапе необходимо проанализировать структуру и динамику, с которой изменяются находящиеся на предприятии производственные запасы. Здесь подразумевается изучение состава этих запасов, а также их наличие или отсутствие. Проведя данный этап анализа становится понятно, что он осуществляется для получения информации, с помощью которой можно оценить готовую продукцию, материалы и сырье, а также товары и объекты несовершенного производства. Также при помощи грамотно разработанного анализа можно выявить

находящиеся на предприятии дополнительные резервы и определить то, насколько запасы материалов и другой продукции, соответствуют производственным потребностям и современному рынку.

По окончании первого этапа можно переходить ко второму. В это время требуется при помощи специальных методик определить то, насколько предприятие обеспечено необходимыми материалами и сырьем. Для этого требуется сравнить общее количество приобретенных материалов с теми потребностями, которые зафиксированы в разработанных руководителями планах. Дополняется процедура этого этапа тем, что тщательно контролируется то, насколько соблюдаются требования, прописанные в договорах поставки. На базе установленных показателей требуется оценить общий уровень эффективности использования находящихся в распоряжении материальных ресурсов. Также требуется проанализировать общую динамику движения материальных средств и понять, какая у них существует в общем составе оборотных активов структура.

Согласно мнению многих исследователей, материальные и производственные запасы, а также налог на добавленную стоимость, в общем объеме оборотных активов должны достигать примерно 60%. Около 10% должно быть выделено на денежные средства и на краткосрочные финансовые вложения. Примерно 40% должно быть отведено на долю дебиторской задолженности. Если использовать на предприятии грамотный анализ того, как изменяется объем производственных ресурсов, можно будет из всего объема активов выбрать те запасы, на которых в обязательном порядке требуется сконцентрировать свое внимание всему управленческому персоналу. Важно понимать, что материалы для любого коммерческого предприятия, имеют большое значение. Уровень их значимости определяется стоимостью заготовки и покупки подобных активов. Наиболее важными для любого коммерческого предприятия являются те запасы, которые приобретаются или заготавливаются по более повышенной стоимости.

Далее стоит рассмотреть третий этап анализа. Данное мероприятие предоставляет возможность выявить основные резервы, с помощью которых можно уменьшить финансовые издержки, а также снизить себестоимость производимой или реализуемой продукции. При осуществлении подобного очередного этапа специалисты предлагают более внимательно рассматривать обеспеченность предприятия не только самими запасами, но и источниками их формирования. Также важно проверять и следить за тем, чтобы ресурсы постоянно находились в наличии. Для устойчивого положения предприятия, с финансовой точки зрения, необходимо следить за тем, чтобы положительным было соотношение между величинами заемных и собственных средств, а также между стоимостью запасов.

Необходимо понимать, что потребность в производственных запасах зависит от обслуживаемых, хозяйственных, производственных процессов, которые могут быть вспомогательными и основными. Определить потребность производственных ресурсов можно только с помощью анализа, касающегося проверки того, насколько эффективно используются производственные запасы.

Сделать это можно через сравнение двух главных показателей. Первым является полезное использование производственных запасов по факту. Вторым аспектом выступает прописанное в плане их применение.

Одновременно с этим, очень важно анализировать и нормировать все расходы производственных ресурсов. Это позволит выявить наличие их резерва, а также снизить общую себестоимость определенной продукции. Речь идет о тех товарах или оказываемых услугах, которыми занимается коммерческая организация. В качестве основной причины выступает уровень обеспеченности производственным запасами и источниками их формирования. От этого зависит не только финансовая устойчивость предприятия, но также уровень ее ликвидности или неликвидности. Те компании, для которых коэффициент ликвидности превышает 100%, являются такими производственными, экономическими организациями, которые действуют со сниженным уровнем хозяйственной эффективности [2].

Под четвертым этапом необходимо подразумевать анализ того, насколько эффективно используются производственные ресурсы. Для того чтобы оценить целесообразность их применения, требуется использовать показатели частного и обобщающего характера. Показатели, обобщающие отражают то, насколько эффективно используются производственные ресурсы. С помощью частных показателей можно будет определить, насколько эффективно потребляются не только сами ресурсы, но их отдельные элементы. Например, сюда относятся всевозможные строительные материалы, энергия, получаемая из разных источников, требуемые для техники горюче-смазочные материалы.

Оценивая результаты анализа, требуется в обязательном порядке сравнить общую динамику всех присутствующих запасов с тем, как изменяется выручка, получаемая коммерческим предприятием. Если при анализе появляются серьезные отклонения между темпами прироста прибыли и темпами прироста запасов, можно судить о сложившейся достаточно негативной ситуации. Если же запасы, в отличие от получаемой прибыли, увеличиваются более стремительно, это говорит о том, что также сложилась неблагоприятная ситуация и причиной этого может послужить некачественная работа снабжающей службы, рост материалоемкости продукции, избыточное накопление, а также увеличение цен на закупаемое сырье [2].

В качестве пятого этапа выступает тщательный анализ находящегося в распоряжении оборотного капитала. Эта процедура производится в полном соответствии с МСФО. В качестве основы берутся показатели предварительно выполненной бухгалтерской и финансовой отчетности. Она также осуществляется с указанными выше стандартами. В данном случае анализу подвергается оборотный чистый капитал, находящийся в распоряжении коммерческой организации. Главной целью является выявить недостачу или излишки подобного капитала. Также требуется определить общий коэффициент покрытия запасов оборотным чистым капиталом, чтобы потом по деятельности хозяйствующих субъектов сформировать качественную информацию [3].

По учету производственных материальных запасов можно выстроить

эффективную хозяйственную жизнь. В частности, стоит отметить, что к ним относятся достаточно рискованные операции. Именно по этой причине общая эффективность анализа, аудита и бухгалтерского учета зависят от выбранной методики, с помощью которой будет производиться анализ. Также имеют значение находящиеся внутри предприятия стандарты. Все это говорит о том, что при проведении аудита производственных и материальных запасов, при их анализе требуется принимать во внимание присущие данному активу особенности и характеристики. Изучение их предоставит возможность определить существующие между ними отличия и сходства. Рассмотренная методика анализа, направленного на изучение находящихся в распоряжении предприятия материальных запасов, предоставит возможность руководителям разработать максимально эффективные рекомендации по реализации запасов. Можно установить все находящиеся на производстве резервы и значительно улучшить общее видение хозяйственной деятельности.

#### Список литературы

1. Приказ Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Зарегистрировано в Минюсте РФ 25 марта 2020 г. / Информационно-правовая система «Гарант». – [Электронный ресурс]. – URL: <https://base.garant.ru/73798403/> (дата обращения: 07.11.2023)

2. Адаменко А.А., Хорольская Т.Е., Зубова Л.В. Оценка материально-производственных запасов в бухгалтерском учете коммерческих организаций //Естественно-гуманитарные исследования. – 2019. – №. 24 (2). – С. 88-93.

3. Доренская И.Н. Бухгалтерский учет производственных запасов и пути его совершенствования / И.Н. Доренская. - Текст: непосредственный // Экономика, управление и финансы в XXI веке: факты, тенденции, прогнозы: материалы научно-практической конференции (09 апреля 2019 года): [сборник научных статей]: Курский институт кооперации (филиал) БУКЭП. - Курск: Изд-во Курский институт кооперации (филиал) БУКЭП Курск, 2019. - С. 3843. - ISBN: 978-5-907167-18-6.

4. Кузнецова А.И. Теоретические и методические аспекты учета производственных запасов // Молодые ученые в аграрной науке: материалы VI Международной научно-практической конференции молодых ученых и специалистов (Луганск, 25–26 апреля 2023 г.)/отв. ред. Ю.С. Украинцева. Луганск: Электронное издание, ГОУ ВО ЛНР ЛГАУ, 2023. 433 с. – 2023. – С. 391.

# **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В СОВРЕМЕННОЙ ДЕЛОВОЙ СРЕДЕ ACCOUNTING IN THE MODERN BUSINESS ENVIRONMENT**

**Доловскова Ю. А.**

Студент 2 курса, Нижегородский государственный университет им. Н.И.Лобачевского  
Dolovskova Yu. A.

2nd year student, Nizhny Novgorod State University named after N.I.Lobachevsky

**Лаврентьева М.А.**

Кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского  
Lavrentieva M.A.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of Accounting  
Department Nizhny Novgorod State University named after N.I. Lobachevsky

Аннотация. В статье рассмотрены основные тенденции и перспективы развития бухгалтерского учета в современных условиях. Проанализирована роль бухгалтерского учета в деловой среде и предпринимательства. Определены основные задачи бухгалтерской учета, решение которых обеспечивает развитие предприятия. Отдельное внимание уделено анализу особенностей развития бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, деловая среда, развитие бухгалтерского учета, учетная деятельность, цифровые технологии.

Annotation. The article discusses the main trends and prospects for the development of accounting in modern conditions. The role of accounting in the business environment and entrepreneurship is analyzed. The main tasks of accounting are defined, the solution of which ensures the development of the enterprise. Special attention is paid to the analysis of the peculiarities of the development of accounting in the digital economy.

Keywords: accounting, business environment, development of accounting, accounting activities, digital technologies.

Одним из актуальных вопросов исследования тематики учетной деятельности предприятий является оценка текущего состояния бухгалтерского учета. Эта важная проблематика связана с кардинальными изменениями, которые происходят под влиянием трансформации деловой среды российской экономики.

Организация бухгалтерского учета имеет важную практическую роль в обеспечении экономической безопасности деятельности субъектов предпринимательства и деловой среды. Это отражается через список ее задач, среди которых [1]: обеспечение трудового процесса сотрудников отдела бухгалтерии; формирование рабочего плана счетов; подготовка информации для управленческой деятельности; составление финансовой отчетности, которая используется во взаимодействии с заинтересованными лицами; проверка эффективности и законности хозяйственных и финансовых операций; обеспечение контроля за эффективным использованием и распределение активов организации.

С учетом того, какие изменения происходят в деловой среде в современных реалиях, то соответственно, необходимо ожидать и трансформацию бухгалтерского учета предприятия. Можно выделить следующие тенденции и перспективы развития бухгалтерского учета в современных условиях, на которые важно обращать внимание [2; 3]:

1. Трансформация правил бухгалтерского учета при сближении российской практики учетной деятельности с принципами международного стандарта финансовой отчетности, которые позволяют совершенствовать данные процессы, сделав их более эффективными, прозрачными и объективными, что повышает инвестиционную привлекательность бизнеса.

2. Активный процесс цифровизации бухгалтерского учета, где проводятся мероприятия по внедрению различных инноваций, информационно-коммуникационных технологий, цифровых систем и высокоинтеллектуальных программ, позволяющих совершенствовать учетные процессы, увеличив скорость их проведения и снизив вероятность совершения ошибок.

3. Происходит изменение внутренней структуры бухгалтерского учета, где необходимо выделить его новые и востребованные виды. В этой связи наблюдается сближение уже существующих видов учета, попытки выделить новые, такие как стратегический, адаптивный, многоцелевой, креативный, интеллектуальный и др.

4. Содержательная часть бухгалтерского учета меняется из-за расширения данных и дополнения новых функций, поскольку учетные процессы начинают затрагивать нефинансовые аспекты бизнеса предприятия, такие как, например, показатели отчетов по устойчивости в области влияния на экологию и социум, данные интегрированной отчетности, характеризующие стратегию компании и ее конкурентные и репутационные преимущества, риски, оценки ситуации и др.

5. Возникает ряд принципиально новых объектов бухгалтерского учета, которые требуют идентификации, оценки и отнесения к уже существующим или новым категориям учетных объектов.

Ключевым направлением развития бухгалтерского учета в современной деловой среде является его цифровая трансформация. Данная тенденция обусловлена распространением концепции «цифровой экономики», в условиях которой появляются новейшие технологии, позволяющие совершенствовать учетные процессы предприятия. Практическое использование цифровых технологий позволяет автоматизировать учетную деятельность, решить актуальные проблемы организации бухгалтерского учета и снизить вероятность совершения ошибок из-за загрузки рутинной работой сотрудников отдела бухгалтерии [4].

При цифровой трансформации бухгалтерского учета используются такие технологии, как [5]:

1) технология блокчейн, которая позволяет структурировать данные, защитить их от несанкционированного вмешательства и т. д.;

2) технология ИИ, которая заменяет когнитивные функции человека и позволяет заменить рутинную работу сотрудников;

3) технология больших данных, которая позволяет систематизировать огромный массив финансово-экономической информации, чтобы проанализировать его и выделить тенденции;

4) технология облачных вычислений, которая обеспечивает проведение учетных процессов предприятия без необходимости использования доступа к определенному компьютеру или программному обеспечению, поскольку их заменяют облачные приложения.

Помимо вышеперечисленных технологий в рамках цифровизации бухгалтерского учета используется различное программное обеспечение. В практике российских предприятий наиболее частым является использование программы от компании «1С». Около 39 % всех организаций применяют данный продукт автоматизации учетной деятельности, тогда как программу от компании «БухСофт» лишь 18 % (см. рис. 1).

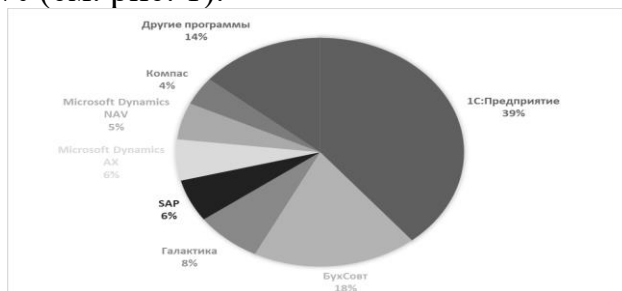


Рис. 1. Структура рынка программного обеспечения для цифровизации бухгалтерского учета в России, в % [6].

Таким образом, проанализированные тенденции развития бухгалтерского учета в современной деловой среде России демонстрируют трансформацию учетной системы, сближения ее с МСФО, расширения функций и возможностей, цифровизацию процессов самого учета, а также увеличения качества публикуемой информации в финансовой отчетности.

#### Список литературы

1. Тырина И.М., Нурмухамедова Х.Ш. Развитие бухгалтерского учета в современных условиях // Хроноэкономика. 2022. № 2 (36). С. 152-156.
2. Одинцова Т.М. Бухгалтерский учет: развитие и трансформация в контексте вызовов современности // Международный бухгалтерский учет. 2021. Т. 24. № 10 (484). С. 1162-1187.
3. Ирагелова У.А. Современное развитие бухгалтерского учета // Вестник научной мысли. 2022. № 3. С. 127-130.
4. Корзоватых Ж.М. Развитие системы бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики // Вестник университета. 2021. № 11. С. 124-129.
5. 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.
6. Гусева Е.С., Черник А.А. Особенности цифровизации бухгалтерской финансовой отчетности // Modern Science. 2021. № 12-1. С. 86-93.

# **ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ОРГАНИЗАЦИИ**

## **PROBLEMS OF FORMATION OF REPORTING INFORMATION ABOUT THE FINANCIAL SITUATION OF AN ORGANIZATION**

**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 методические подходы к формированию отчетной информации о финансовом положении организаций. Сопоставлены методические подходы к составлению отчетной формы «Бухгалтерский баланс» в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и Приказе Минфина России № 66н от 2 июля 2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Исследованы подходы к формированию бухгалтерского баланса в проекте ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Выявлены дискуссионные аспекты методических подходов к отражению информации о финансовом положении организации в бухгалтерской отчетности, сформулированы предложения по их решению.

Ключевые слова: финансовое положение, бухгалтерская отчетность, бухгалтерский баланс

Abstract. Methodological approaches to the generation of reporting information on the financial position of organizations have been studied. The methodological approaches to the preparation of the reporting form “Balance Sheet” in PBU 4/99 “Accounting Statements of Organizations” and Order of the Ministry of Finance of Russia No. 66n dated July 2, 2010 “On Forms of Accounting Statements of Organizations” are compared. Approaches to the formation of the balance sheet in the draft FAS 4/2023 “Accounting (financial) reporting” have been studied. Discussive aspects of methodological approaches to reflecting information on the financial position of an organization in the financial statements have been identified, and proposals for their solution have been formulated.

Keywords: financial position, financial statements, balance sheet

Как известно, юридические и физические лица, имеющие дело с организацией, получают информацию о ее деятельности из бухгалтерской финансовой отчетности. При этом информацию о финансовом положении организации представляет такая форма отчетности, как бухгалтерский баланс. Вопросам составления бухгалтерского баланса было посвящено немало научных трудов [1,3,4,5,6,7,8,9]. В настоящей статье рассмотрим современные проблемы формирования информации о финансовом положении организаций в их бухгалтерском балансе.



Методические подходы к формированию отчетной информации о финансовом положении организации не являются раз и навсегда заданными. Об этом свидетельствуют неоднократные редактирования регламентаций о составлении бухгалтерского баланса в российских стандартах бухгалтерского учета. Содержащее требования к составлению бухгалтерского баланса ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (далее – ПБУ 4/99) было утверждено в 1999 году и затем редактировалось дважды в 2006 и в 2010 годах. А в 2010 году был принят Приказ Минфина России № 66н от 2 июля 2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (далее - Приказ Минфина РФ № 66н). Данный нормативный документ содержал уже несколько иные регламентации в отношении формирования отчетных форм, в том числе и бухгалтерского баланса. Однако впоследствии и Приказ Минфина РФ № 66н получал новые редакции. Они имели место 05.10.2011, 17.08.2012, 04.12.2012, 06.04.2015, 06.03.2018, 19.04.2019. Предполагается и дальнейший пересмотр правил формирования отчетных форм, поскольку в Программу реформирования российского бухгалтерского учета включено принятие нового федерального стандарта бухгалтерского учета, который призван будет заменить ПБУ 4/99 и, возможно, будет содержать и новые подходы к формированию бухгалтерского баланса. О предполагаемых новых подходах к составлению этой отчетной формы уже можно судить, поскольку в настоящее время опубликован проект федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – проект ФСБУ 4/2023). Неоднократные пересмотры регламентаций по формированию бухгалтерского баланса в приведенных нормативных документах указывают на наличие дискуссионных проблем составления данной отчетной формы. Рассмотрим их.

Одной из дискуссионных проблем формирования бухгалтерского баланса является вопрос о степени жесткости требований к его форме. Обратим внимание, что действующие в настоящее время ПБУ 4/99 и Приказ Минфина РФ №66н содержат образцы формы бухгалтерского баланса. Однако согласно ПБУ 4/99 в исключительных случаях организация может отступить от рекомендованной формы. Кроме этого ПБУ 4/99 требует от организаций раскрывать в бухгалтерском балансе дополнительные статьи (не содержащиеся в рекомендованных формах) в том случае, если информация о них будет необходима пользователям для полного представления о финансовом положении организации. Как ПБУ 4/99, так и Приказ Минфина РФ № 66н требуют от организаций детализации показателей, содержащихся в рекомендованных формах, и отдельного отражения тех составляющих этих показателей, которые являются существенными. При этом под существенностью понимается то, что без этой информации заинтересованные пользователи не могут объективно оценить финансовое положение организации. Проект ФСБУ 4/2023 также, как и действующие нормативные документы, содержит рекомендованную форму бухгалтерского баланса. В проекте ФСБУ 4/2023 поддерживается и имеющееся в настоящее время требование к раскрытию в бухгалтерском балансе дополнительных статей и детализации показателей в случае существенности их

составляющих. При этом дополнительные статьи согласно проекта ФСБУ 4/2023 должны отражаться в бухгалтерском балансе в том случае, если это будет требоваться теми или иными федеральными и отраслевыми стандартами. Проект ФСБУ 4/2023 не содержит аналогичной ПБУ 4/99 регламентации о том, что дополнительные статьи могут включаться в бухгалтерский баланс в случае необходимости полного отражения финансового положения организации. Не содержит проект ФСБУ 4/2023 и аналогичную ПБУ 4/99 регламентацию о том, что в исключительных случаях организация может отступить от рекомендованной формы бухгалтерского баланса. Это говорит о том, что вопрос о степени самостоятельности организации в отношении формы представления бухгалтерского баланса остается дискуссионным.

Сопоставление регламентаций ПБУ 4/99, Приказа Минфина РФ № 66н и проекта ФСБУ 4/2023 в отношении тех показателей, которые содержатся в приведенных в этих нормативных документах образцах бухгалтерского баланса, показывают наличие дискуссионных вопросов и в этих регламентациях. Рассмотрим их.

Как действующие ПБУ 4/99 и Приказ Минфина РФ № 66н, так и проект ФСБУ 4/2023 представляют бухгалтерский баланс в виде равенства активов и пассивов, включая при этом в пассивы капитал и обязательства. Совпадает и деление бухгалтерского баланса на разделы: в составе активов выделяются внеоборотные и оборотные, а составе обязательств - долгосрочные обязательства и краткосрочные обязательства. Есть единство и в требованиях отражения в бухгалтерском балансе таких показателей, как нематериальные активы, основные средства, финансовые вложения, запасы, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, дебиторская задолженность, денежные средства, уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), заемные средства, прочие обязательства, кредиторская задолженность. Однако весь перечень показателей, которые должны быть представлены в бухгалтерском балансе согласно ПБУ 4/99, Приказа Минфина РФ № 66н и проекта ФСБУ 4/2023, не является одинаковым. Рассмотрим эти различия более подробно.

Согласно Приказа Минфина РФ № 66н в составе внеоборотных активов должны отражаться такие показатели, как результаты исследований и разработок, нематериальные поисковые активы и материальные поисковые активы. Эти показатели не включены в форму бухгалтерского баланса в ПБУ 4/99. Обратим внимание, что проект ФСБУ 4/2023 в данном случае поддерживает регламентацию ПБУ 4/99 и тоже не включает в бухгалтерский баланс эти показатели. Однако в отличие от ПБУ 4/99 и Приказа Минфина РФ № 66н проект ФСБУ 4/2023 вводит в состав внеоборотных активов такой показатель как инвестиционная недвижимость. Полагаем, что данная регламентация является вполне обоснованной, поскольку учитывает новое требование ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Согласно этому требованию в бухгалтерский учет вводится новый объект – инвестиционная недвижимость, и этот объект должен раскрываться в бухгалтерском балансе отдельно от основных средств, не

относящихся к инвестиционной недвижимости. Кроме инвестиционной недвижимости проект ФСБУ 4/2023 включил в состав бухгалтерского баланса еще один новый показатель. Это долгосрочные активы к продаже. Однако сам по себе этот показатель не нов в бухгалтерском учете, поскольку регламентировался принятым еще в 2002 году ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности». Таким образом, полагаем, что новая регламентация проекта ФСБУ 4/2023 в отношении раскрытия в бухгалтерском балансе долгосрочных активов к продаже является обоснованной.

В отличие от ПБУ 4/99 и Приказа Минфина РФ № 66н проект ФСБУ 4/2023 не включает в состав бухгалтерского баланса показатель доходных вложений в материальные ценности. На наш взгляд это логично, поскольку соответствует новому ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Регламентации проекта ФСБУ 4/2023 отличаются от ПБУ 4/99 и тем, что поддерживают такие введенные в Приказе Минфина РФ № 66н показатели, как собственные акции, выкупленные у акционеров (вычитаются из капитала), переоценка внеоборотных активов, добавочный капитал (без переоценки), отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и оценочные обязательства. Это представляется обоснованным, поскольку требуется соответствующими бухгалтерскими стандартами, регламентирующими учет перечисленных объектов.

Проблемным остается вопрос отражения в бухгалтерском балансе показателей доходов и расходов будущих периодов. Ранее мы отмечали противоречие в отражении этих объектов в бухгалтерском балансе [2]. Согласно действующим регламентациям ПБУ 4/99 и Приказа Минфина РФ № 66н расходы будущих периодов отражаются в составе активов, что не соответствует экономическому содержанию понятия «расходы», а доходы будущих периодов отражаются в составе обязательств, что не соответствует экономическому содержанию понятия «доходы». Проект ФСБУ 4/2023 не включает в состав бухгалтерского баланса доходы и расходы будущих периодов, что представляется целесообразным. Вместе с тем остается открытым дискуссионный вопрос о том, будут ли сохранены в учете такие объекты, как доходы и расходы будущих периодов. Если они останутся в учете, то сохранится и проблема их отражения в отчетности.

В таблице 1 систематизированы современные проблемы формирования бухгалтерского баланса.

Таблица 1

**Систематизация современных проблем формирования бухгалтерского баланса**

| <b>Рассматриваемый аспект</b> | <b>Сущность проблемы</b>   |
|-------------------------------|--|
| Наличие рекомендованной       | Целесообразность представления в бухгалтерских стандартах рекомендованной формы бухгалтерского |

|  |   |
|--|---|
| формы бухгалтерского баланса   | баланса, степень обязательности ее применения в организациях  |
| Дополнение показателей в рекомендованной форме бухгалтерского баланса  | Возможность введения организациями дополнительных показателей в рекомендованную форму, условия такого введения в случае его возможности     |
| Детализация показателей в рекомендованной форме бухгалтерского баланса | Возможность детализации показателей в рекомендованной форме, критерии необходимости такой детализации, единая формулировка данных критериев |
| Перечень показателей, отражаемых в бухгалтерском балансе               | Наличие дискуссионных вопросов в отношении некоторых показателей, включаемых в бухгалтерский баланс   |

Как видно из таблицы 1, в отношении раскрытия информации о финансовом положении организаций в их бухгалтерском балансе сохраняется ряд дискуссионных вопросов. Однако обсуждение представленного проекта ФСБУ 4/2023 продолжается, что будет способствовать решению имеющихся проблем.

### Список литературы

1. 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.
2. Дружиловская Т.Ю. Доходы и расходы будущих периодов: проблемные аспекты бухгалтерского учета // Международный бухгалтерский учет. 2022. Т. 25. № 6 (492). С. 606-627.
3. 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.
4. Дружиловская Т.Ю., Игонина Т.В. Направления сближения бухгалтерского учета обязательств по оплате труда в России с требованиями МСФО // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 6 (204). С. 2-11.

5. Колесник Н.Ф., Кузнецова И.С. Формирование бухгалтерского баланса в условиях перехода на новые ФСБУ // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2022. № 12-3 (75). С. 97-101.
6. Куликова Л.И., Солнцева А.А. Исследование современного состояния бухгалтерского баланса как источника информации о финансовом положении организации // Финансы и учетная политика. 2019. № 3 (7). С. 17-24.
7. Малиновская Н.В., Гордова М.А., Ермакова М.Н., Гущина Е.А., Домбровская Е.Н., Безверхий К.В., Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. и др. Корпоративная отчетность: проблемы и перспективы. Монография. / М.: "Издательство "КноРус". 2021. 182с.
8. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках // Аудиторские ведомости. 2005. № 6. С. 25-34.
9. Рожнова О.В. Современные тенденции развития финансовой отчетности // Учет. Анализ. Аудит. 2018. Т. 5. № 2. С. 26-35.

# **ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИИ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

## **PROBLEMS OF FORMING INFORMATION ABOUT FINANCIAL RESULTS IN THE ACCOUNTING REPORTS OF AN ORGANIZATION**

**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. В статье исследованы методические подходы к формированию информации о финансовых результатах в бухгалтерской отчетности организаций. Осуществлено сравнение методических подходов к составлению отчетов о финансовых результатах в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и Приказе Минфина России № 66н от 2 июля 2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Исследованы подходы к формированию отчета о финансовых результатах в проекте ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Выявлены дискуссионные аспекты методических подходов к отражению информации о финансовых результатах в бухгалтерской отчетности организаций, представлены рекомендации по их решению.

Ключевые слова: финансовые результаты, бухгалтерская отчетность, отчет о финансовых результатах

Abstract. The article examines methodological approaches to the formation of information about financial results in the financial statements of organizations. A comparison of methodological approaches to the preparation of reports on financial results in PBU 4/99 “Accounting statements of an organization” and Order of the Ministry of Finance of Russia No. 66n dated July 2, 2010 “On the forms of accounting statements of organizations” was carried out. Approaches to the formation of a statement of financial results in the project FSBU 4/2023 “Accounting (financial) reporting” have been studied. Disputable aspects of methodological approaches to reflecting information on financial results in the financial statements of organizations are identified, and recommendations for solving them are presented.

Keywords: financial results, financial statements, income statement

Ни у кого не вызовет сомнения тот факт, что одним из важнейших показателей деятельности организаций является их финансовый результат. Поэтому значимость информации, формируемой о финансовых результатах организаций в их финансовой отчетности, трудно переоценить. Проблемам формирования такой информации в отчете о финансовых результатах уделено немало внимания в научной литературе [1,2,3,4,5,6,7,8,9,10]. В данной статье исследуем современные проблемы методических подходов к формированию отчета о финансовых результатах.

В действующем нормативном регулировании бухгалтерского учета вопрос о составлении отчета о финансовых результатах отражен в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (далее – ПБУ 4/99) и в Приказе Минфина России № 66н от 2 июля 2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (далее - Приказ Минфина РФ № 66н). Кроме действующих нормативных документов не так давно опубликован проект нового федерального стандарта бухгалтерского учета, который призван заменить ПБУ 4/99 - проект ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – проект ФСБУ 4/2023). Проанализируем методические подходы к формированию отчета о финансовых результатах в данных нормативных документах.

Различия подходов к отражению в отчетности информации о финансовых результатах организаций в рассматриваемых нормативных документах начинаются уже с названия формы отчетности, в которой эти результаты отражаются. В ПБУ 4/99 данная форма носит название «Отчет о прибылях и убытках», а в Приказе Минфина РФ № 66н - «Отчет о финансовых результатах». Последнее название сохраняется и в проекте ФСБУ 4/2023. Несмотря на разницу в названии экономическая сущность и назначение отчета о прибылях и убытках в ПБУ 4/99 и отчета о финансовых результатах в Приказе Минфина № 66н и проекте ФСБУ 4/2023 одинакова. Данные отчетные формы призваны раскрывать финансовые результаты, полученные организациями.

Следующая проблема касается формы представления в отчетности финансовых результатов организации. Обратим внимание, что ПБУ 4/99 не содержит рекомендуемую форму отчета о прибылях и убытках, а перечисляет лишь те статьи, которые должны быть отражены в данном отчете. В отличие от ПБУ 4/99 и Приказ Минфина РФ № 66н, и проект ФСБУ 4/2023 приводят рекомендуемую форму отчета о финансовых результатах. Но возникает вопрос, насколько обязательной является эта форма. Рассмотрим его.

Поскольку ПБУ 4/99 не содержит рекомендованную форму отчета о прибылях и убытках, то стандартом, видимо, предполагается, что такую форму будут составлять организации самостоятельно. Вместе с тем Приказ Минфина РФ № 66н дополняет ПБУ 4/99 и форма отчета о финансовых результатах является обязательной для организаций. Вместе с тем как ПБУ 4/99, так и Приказ Минфина РФ № 66н указывают на необходимость детализации показателей отчета о финансовых результатах (о прибылях и убытках) в случае их существенности. При этом данные нормативные документы не вводят числовой критерий существенности, что обуславливает необходимость для организаций применять профессиональное суждение в отношении того, является или не является тот или иной компонент показателя существенным для его обособленного отражения в отчете. Для применения этого профессионального суждения бухгалтер должен использовать регламентацию ПБУ 4/99 о том, что существенной является такая информация, без знания которой пользователям отчетности невозможно оценить финансовые результаты организации. Проект ФСБУ 4/2023 также требует детализировать показатели отчета о финансовых результатах в случае их существенности. Критерии существенности,

представленные в проекте ФСБУ 4/2023 идентичными их критериям в ПБУ 4/99. И также, как и в действующих нормативных документах, в проекте ФСБУ 4/2023 предполагается, что организация будет принимать решение о том, что тот или иной показатель является существенным, самостоятельно. Полагаем, что такой подход продолжает тенденцию на усиление значимости профессионального суждения бухгалтера.

Кроме детализации статей отчета о прибылях и убытках ПБУ 4/99 требует от организации введения дополнительных статей в случае недостаточности тех статей, которые приведены в ПБУ 4/99. Критерием введения дополнительных статей является недостаточность приведенного перечня для полного и достоверного раскрытия информации о финансовых результатах организации. Кроме этого ПБУ 4/99 допускает возможность для организаций в исключительных случаях отступать от регламентированных форм в случае, если такое отступление требуется для достоверного отражения финансовых результатов организации. Приказ Минфина РФ № 66н не содержит информации о возможности организации отступить от рекомендованной формы отчета о финансовых результатах. Проект ФСБУ 4/2023 следует в этом вопросе подходу Приказа Минфина РФ № 66н. Полагаем, что такой подход сохраняет дискуссионность вопроса о степени самостоятельности организаций в выборе формы представления в отчетности информации о финансовых результатах их деятельности.

Различие методических подходов ПБУ 4/99, Приказа Минфина РФ № 66н и проекта ФСБУ 4/2023 к формированию отчетной информации о финансовых результатах связано не только с вопросом о степени обязательности для организаций рекомендуемой отчетной формы, но и с содержанием этой формы. Проанализируем и сопоставим перечни показателей, которые должны раскрываться (как минимум) в отчете о финансовых результатах (о прибыли и убытке) согласно ПБУ 4/99, Приказу Минфина № 66н и проекту ФСБУ 4/2023.

Одним из вопросов, возникающих в отношении раскрытия показателей отчета о финансовых результатах (о прибыли и убытке), является вопрос о классификации этих показателей. ПБУ 4/99 однозначно указывает на то, что эти показатели должны раскрываться в разрезе обычной и прочих видов деятельности организации. В отличие от ПБУ 4/99 в Приказе Минфина РФ № 66н и в проекте ФСБУ 4/2023 не содержится прямого требования придерживаться такой классификации. Вместе с тем расположение показателей в рекомендуемых формах отчета о финансовых результатах в Приказе Минфина РФ № 66н и в проекте ФСБУ 4/2023 указывает на использование именно такой классификации. Было бы, однако, целесообразным включение в проекте ФСБУ 4/2023 указания на необходимость (или отсутствие такой необходимости) подразделения доходов и расходов в отчете о финансовых результатах на доходы и расходы от обычной и прочих видов деятельности.

Сопоставление показателей отчета о прибылях и убытках в ПБУ 4/99 и отчета о финансовых результатах в Приказе Минфина № 66н показывает, что последний значительно расширил их перечень. В него были включены такие



статьи, как «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода». Проект ФСБУ 4/2023 сохраняет данный подход к формированию отчета о финансовых результатах. Это указывает на тенденцию отражения в отчете о финансовых результатах не только тех показателей, которые непосредственно влияют на финансовый результат, но и тех, которые являются частью собственного капитала, но не включаются в финансовый результат. При этом, на наш взгляд, было бы целесообразно скорректировать название самого отчета, поскольку в нем теперь отражаются не только показатели, формирующие финансовый результат, но и показатели, раскрывающие часть добавочного капитала.

Поддерживая во многом подход к формированию отчета о финансовых результатах Приказа Минфина РФ № 66н, проект ФСБУ 4/2023 включает и новое правило его формирования. Согласно регламентациям проекта ФСБУ 4/2023 прочие доходы и расходы можно будет раскрывать в отчете о финансовых результатах на основе взаимозачета. Кроме этого проект ФСБУ 4/2023 вводит новый показатель отчета о финансовых результатах - «Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом налога на прибыль)». Полагаем, что вопрос об отражении прочих доходов и расходов на основе взаимозачета является дискуссионным, поскольку их отдельное представление может быть полезным для пользователей отчетности.

Результаты проведенного исследования показали наличие дискуссионных вопросов в отношении формирования информации о финансовых результатах в отчетности организаций. В таблице 1 приведена их систематизация.

Таблица 1

**Систематизация современных проблем формирования отчета о финансовых результатах**

| <b>Рассматриваемый аспект</b>                                 | <b>Сущность проблемы</b>  |
|---|---|
| Наличие рекомендованной формы отчета о финансовых результатах | Целесообразность представления в бухгалтерских стандартах рекомендованной формы отчета о финансовых результатах, степень обязательности ее применения в организациях    |
| Дополнение показателей в рекомендованной форме отчета о       | Возможность введения организациями дополнительных показателей в рекомендованную форму отчета о финансовых результатах, условия такого введения в случае его возможности |

|   |   |
|---|---|
| финансовых результатах  |   |
| Детализация показателей в рекомендованной форме отчета о финансовых результатах | Возможность детализации показателей в рекомендованной форме отчета о финансовых результатах, критерии необходимости такой детализации, единая формулировка данных критериев |
| Перечень показателей, отражаемых в отчете о финансовых результатах              | Наличие дискуссионных вопросов в отношении некоторых показателей, включаемых в отчет о финансовых результатах   |

Как видно из таблицы 1, вопросы раскрытия информации о финансовых результатах в бухгалтерской отчетности организаций сохраняют ряд дискуссионных аспектов. Полагаем, что многие современные проблемы формирования отчета о финансовых результатах могут быть решены в процессе дальнейшего совершенствования подходов к его составлению в новом федеральном стандарте, посвященном бухгалтерской финансовой отчетности, проект которого активно обсуждается в настоящее время.

### Список литературы

1. Адаменко А.А., Хорольская Т.Е., Андреев Е.С., Суюковская Н.Е. Отчет о финансовых результатах: его структура и взаимосвязь с другими формами отчетности организации // Вестник Академии знаний. 2018. № 24 (1). С. 20-27.
2. 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.
3. Дружиловская Т.Ю. Доходы и расходы будущих периодов: проблемные аспекты бухгалтерского учета // Международный бухгалтерский учет. 2022. Т. 25. № 6 (492). С. 606-627.
4. Дружиловская Т.Ю. Отчеты о прибылях и убытках и о совокупном доходе в российских и международных стандартах: вопросы соотношения и формирования // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2012. № 3-1. С. 235-242.
5. Дружиловская Т.Ю. Отчеты о финансовом положении и результатах деятельности организаций в свете современных требований российских и

- международных стандартов // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2011. № 3-1. С. 222-229.
6. Дружиловская Т.Ю., Игонина Т.В. Совершенствование бухгалтерского учета обязательств по налогу на прибыль в России и сближение его с требованиями МСФО // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 28 (226). С. 2-11.
  7. Малиновская Н.В., Гордова М.А., Ермакова М.Н., Гущина Е.А., Домбровская Е.Н., Безверхий К.В., Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. и др. Корпоративная отчетность: проблемы и перспективы. Монография. / М.: "Издательство "КноРус". 2021. 182с.
  8. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках // Аудиторские ведомости. 2005. № 6. С. 25-34.
  9. Сунгатуллина Л.Б., Фатыхова Р.Х. Взаимосвязь финансового результата с финансовой устойчивостью организации // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2020. № 14 (494). С. 25-31
  10. 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.

# СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

## MODERN PROBLEMS OF PRESENTING REPORTING INFORMATION ABOUT CASH FLOW

**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. Исследуются методические подходы к раскрытию в бухгалтерской отчетности информации о денежных средствах организаций. Сопоставляются регламентации по формированию отчета о движении денежных средств в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», в Приказе Минфина России № 66н от 2 июля 2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и в ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Анализируются методические подходы к составлению отчета о движении денежных средств в проекте ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Выявляются дискуссионные аспекты методических подходов к формированию отчета о движении денежных средств, обосновываются рекомендации по их решению.

Ключевые слова: денежные средства, бухгалтерская отчетность, отчет о движении денежных средств

Abstract. Methodological approaches to disclosing information about organizations' funds in financial statements are explored. The regulations for the formation of a cash flow report in PBU 4/99 "Accounting statements of an organization", in Order of the Ministry of Finance of Russia No. 66n dated July 2, 2010 "On the forms of financial statements of organizations" and in PBU 23/2011 "Cash Flow Statement." Methodological approaches to compiling a cash flow statement in the draft FSBU 4/2023 "Accounting (financial) reporting" are analyzed. Discursive aspects of methodological approaches to the formation of a cash flow statement are identified, and recommendations for their solution are substantiated.

Keywords: cash, financial statements, cash flow statement

Одной из важнейших составляющих отчетной информации о деятельности организаций является информация о движении ее денежных средств. Проблемам формирования отчета о движении денежных средств было посвящено немало трудов в научной литературе [1,2,3,4,5,6,7,8,9]. В бухгалтерских стандартах вопросу о раскрытии информации о движении денежных средств тоже уделяется немало внимания. В действующих нормативных документах данные вопросы регламентированы в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (далее – ПБУ 4/99), в Приказе Минфина России № 66н от 2 июля 2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (далее - Приказ Минфина РФ № 66н) и в ПБУ 23/2011 «Отчет о

движении денежных средств» (далее – ПБУ 23/2011). Программа реформирования российских бухгалтерских стандартов предусматривает принятие нового федерального стандарта, призванного заменить действующее ПБУ 4/99. В целях реализации данной Программы уже разработан и опубликован для обсуждения проект ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – проект ФСБУ 4/2023). В настоящей статье исследуем методические подходы к формированию отчета о движении денежных средств в действующих нормативных документах и опубликованном проекте.

Обратим внимание, что согласно как ПБУ 4/99, так и Приказу Минфина РФ № 66н форма отчета о движении денежных средств является одним из приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (прибылях и убытках – в ПБУ 4/99). Аналогичен статус отчета о движении денежных средств и в проекте ФСБУ 4/2023. Вместе с тем в стандарте, который непосредственно посвящен вопросу формирования отчета о движении денежных средств – в ПБУ 23/2011 не указывается, что этот отчет является лишь приложением к двум другим отчетам. В данном стандарте говорится лишь, что «отчет о движении денежных средств входит в состав бухгалтерской отчетности организации». Таким образом, статус данного отчета не уточняется в ПБУ 23/2011. Вместе с тем вопрос о статусе отчета дискутируется в научной литературе и есть мнения о том, что данный отчет целесообразно считать основной формой отчетности наравне с бухгалтерским балансом и отчетом о финансовых результатах в силу высокой значимости содержащейся в нем информации.

Следующий проблемный вопрос связан с тем, что именно следует включать в состав денежных потоков, раскрываемых в отчете о движении денежных средств. ПБУ 4/99 требует, чтобы в этот поток были включены только денежные средства. Приказ Минфина РФ № 66н не содержит прямой регламентации о составе денежных потоков, раскрываемых в отчете о движении денежных средств. Однако в составе показателей в форме отчета о движении денежных средств Приказа Минфина РФ № 66н есть показатели «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» и «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода». Это указывает на то, что в состав потоков денежных средств, отражаемых в отчете, должны входить не только денежные средства, но и их эквиваленты. В отличие от ПБУ 4/99 и Приказа Минфина РФ № 66н ПБУ 23/2011 напрямую требует включения в состав потоков денежных средств как самих денежных средств, так и денежных эквивалентов. При этом ПБУ 23/2011 приводит и определение того, что считается денежными эквивалентами. Это «высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости». Проект ФСБУ 4/2023 так же, как и ПБУ 4/99 не содержит указания на то, что в поток денежных средств кроме самих денежных средств должны включаться еще и денежные эквиваленты. Как указано в данном проекте «отчет о движении денежных средств должен давать

представление о движении денежных средств экономического субъекта за отчетный период». Вместе с тем проект ФСБУ 4/2023 требует, чтобы информация о движении денежных средств в отчетности организаций формировалась в соответствии с регламентациями ПБУ 23/2011. Это означает, что и проект ФСБУ 4/2023 требует раскрытия денежных потоков в отчете о движении денежных средств в составе как денежных средств, так и денежных эквивалентов. Вместе с тем, по нашему мнению, было бы целесообразно напрямую указать это в регламентациях данного проекта.

Еще один дискуссионный вопрос касается способа раскрытия денежных потоков в отчете о движении денежных средств. Теоретически, как известно, возможны два таких способа: прямой и косвенный. В действующих нормативных документах (как в ПБУ 4/99, так и в Приказе Минфина РФ № 66н, и в ПБУ 23/2011) допускается применение только прямого способа составления отчета о движении денежных средств. Адресуя все регламентации по формированию отчета о движении денежных средств к ПБУ 23/2011, проект ФСБУ 4/2023 также допускает только прямой способ такого формирования. Следует признать, что в научной литературе есть мнения в поддержку как прямого, так и косвенного способа составления отчета о движении денежных средств. Вместе с тем нельзя не признать, что в российской практике наиболее востребованным является именно прямой способ в силу его большей наглядности. Поэтому поддержка в проекте ФСБУ 4/2023 данного способа формирования отчета о движении денежных средств представляется вполне обоснованной.

Следующий вопрос касается формы раскрытия денежных потоков в рекомендованных формах отчета о движении денежных средств. Как в ПБУ 4/99, так и в Приказе Минфина РФ № 66н и в ПБУ 23/2011 денежные потоки требуется раскрывать в разрезе трех составляющих: по текущим, инвестиционным и финансовым операциям. Однако трактовка экономического содержания денежных потоков по данным операциям приводится только в ПБУ 23/2011. В ПБУ 4/99 отсутствует как трактовка, так и примеры таких денежных потоков. В Приказе Минфина РФ № 66н не раскрывается экономическое содержание данных потоков, но приводится перечень включаемых в них статей в рекомендуемой форме отчета о движении денежных средств. Деление денежных потоков на потоки по текущим, инвестиционным и финансовым операциям предусмотрено и ФСБУ 4/2023, который, как уже говорилось, полностью переводит регламентации по формированию отчета о движении денежных средств на ПБУ 23/2011.

Несмотря на то, что отнесение в проекте ФСБУ 4/2023 вопросов формирования отчета о движении денежных средств к регламентациям ПБУ 23/2011 казалось бы решает проблемы составления этого отчета и не дублирует стандарт, непосредственно посвященный этому вопросу (ПБУ 23/2011), прямая ссылка на конкретный стандарт может оказаться не актуальной. Ведь система бухгалтерских стандартов непрерывно совершенствуется и на смену одним стандартам приходят другие. Поэтому было бы целесообразно раскрыть в проекте ФСБУ 4/2023 ряд наиболее значимых понятий, касающихся

формирования отчета движения денежных средств. Кроме этого можно было бы указать, что в случае замены ПБУ 23/2011 на иной стандарт, содержащий правила формирования отчета о движении денежных средств, будет необходимо руководствоваться этим новым стандартом.

Как видно из проведенного исследования среди вопросов формирования отчета о движении денежных средств остается ряд дискуссионных аспектов. Данные аспекты систематизированы в таблице 1.

Таблица 1

**Систематизация современных проблем формирования отчета о движении денежных средств**

| <b>Рассматриваемый аспект</b>   | <b>Сущность проблемы</b>  |
|---|---|
| Наличие рекомендованной формы отчета о движении денежных средств                                | Целесообразность представления в бухгалтерских стандартах рекомендованной формы отчета движения денежных средств, степень обязательности ее применения в организациях   |
| Дополнение и детализация показателей в рекомендованной форме отчета о движении денежных средств | Возможность введения организациями дополнительных показателей в рекомендованную форму отчета о движении денежных средств, условия такого введения в случае его возможности, критерии детализации показателей в рекомендованной форме отчета |
| Статус отчета о движении денежных средств   | Дискуссионный вопрос о том, можно ли считать отчет о движении денежных средств самостоятельной формой или только приложением к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах   |
| Способ формирования отчета о движении денежных средств  | Дискуссионный вопрос о возможности применения как прямого, так и косвенного способа формирования отчета о движении денежных средств   |
| Перечень показателей, отражаемых в отчете о движении денежных средств                           | Наличие дискуссионных вопросов в отношении некоторых показателей, включаемых в отчет о движении денежных средств  |

Таблица 1 демонстрирует наличие ряда дискуссионных вопросов формирования отчета о движении денежных средств. Решение данных проблем возможно в ходе дальнейшего совершенствования российских бухгалтерских стандартов, на которое нацеливает Программа разработки новых федеральных стандартов бухгалтерского учета.

## Список литературы

1. Герасимова Л.Н. О применении федерального стандарта бухгалтерского учета "Отчет о движении денежных средств" // Бухучет в здравоохранении. 2019. № 9. С. 20-31.
2. 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.
3. Дружиловская Т.Ю. Новые требования к составлению отчета о движении денежных средств в российских и международных стандартах // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 1 (199). С. 2-10.
4. Дружиловская Т.Ю. Реформирование российского бухгалтерского учета: история, современные проблемы, перспективы // Международный бухгалтерский учет. 2021. Т. 24. № 5 (479). С. 524-547.
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., Коршунова Т.Н. Концептуальные основы формирования учетной политики в системах российских и международных стандартов // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 46 (244). С. 2-10.
7. Макеева Е.И., Антонова А.Е. Отчет о движении денежных средств как информационный источник анализа денежного потока организации // Калужский экономический вестник. 2020. № 4. С. 46-50.
8. Малиновская Н.В., Гордова М.А., Ермакова М.Н., Гущина Е.А., Домбровская Е.Н., Безверхий К.В., Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. и др. Корпоративная отчетность: проблемы и перспективы. Монография. / М.: "Издательство "КноРус". 2021. 182с.
9. Сотникова Л.В. Отчет о движении денежных средств: новые аспекты совершенствования // Бухучет в строительных организациях. 2020. № 2. С. 4-17.



# **ИЗМЕНЕНИЯ ПРАВИЛ ОЦЕНКИ АКТИВОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ: НОВЫЕ ВОЗМОЖНОСТИ И НОВЫЕ ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ**

## **CHANGES IN ASSET VALUATION RULES IN ACCOUNTING AND REPORTING: NEW OPPORTUNITIES AND NEW PROBLEMATIC ASPECTS**

**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 статье проанализированы новые возможности и проблемы, обусловленные происходящими в российском и международном учете и отчетности изменениями правил оценки финансовых и нефинансовых активов. Результаты представленного исследования могут быть полезны широкому кругу читателей, интересующихся современными проблемами отечественного и зарубежного бухгалтерского учета и отчетности, могут использоваться в образовательном процессе высших учебных заведений и в практической работе бухгалтерий организаций, а также применяться при совершенствовании соответствующих российских и международных стандартов учета и отчетности.

Ключевые слова: оценка, финансовые активы, основные средства, нематериальные активы, запасы, справедливая стоимость, ФСБУ, МСФО.

Abstract. This article analyzes new opportunities and problems caused by changes in the rules for valuing financial and non-financial assets occurring in Russian and international accounting and reporting. The results of the presented research can be useful to a wide range of readers interested in modern problems of domestic and foreign accounting and reporting, can be used in the educational process of higher educational institutions and in the practical work of accounting departments of organizations, and can also be used in improving the relevant Russian and international accounting and reporting standards.

Keywords: valuation, financial assets, property, plant and equipment, intangible assets, inventories, fair value, FAS, IFRS.

Утверждаемые Минфином РФ федеральные бухгалтерские стандарты (или ФСБУ), а также проекты таких стандартов позволяют значительно усовершенствовать правила оценки активов в бухгалтерском учете и отчетности. Вместе с тем поскольку ничего идеального не существует, изменения, предусмотренные указанными документами, приводят и к возникновению новых проблемных вопросов в вышеназванной области. Проводится постоянно работа по корректировке регламентаций по оценке активов и в системе МСФО, что также имеет как свои плюсы, так и минусы. Проанализируем новые возможности

и проблемные аспекты, обусловленные изменениями правил оценки активов в бухгалтерском учете и отчетности.

В первую очередь обратимся к оценке финансовых активов. Значительные нововведения в данной области предполагаются проектом ФСБУ 2Х/202Х «Финансовые инструменты». Так, разработчик указанного документа – Фонд «НРБУ «БМЦ» – планирует потребовать оценивать финансовые активы с применением справедливой и амортизированной стоимостей. При этом справедливая стоимость должна будет определяться согласно МСФО (IFRS) 13. В отношении расчета амортизированной стоимости в вышеназванном проекте приводятся регламентации, в целом аналогичные МСФО (IFRS) 9.

Отметим, что указанные нововведения в области оценки финансовых активов, на наш взгляд, должны будут способствовать повышению качества учетной и отчетной информации организаций. Вместе с тем важным условием здесь является правильная реализация на практике соответствующих бухгалтерских правил. Последней же могут препятствовать сложности, связанные с определением справедливой и амортизированной стоимостей. Проблемы, касающиеся расчета первой из них, были подробно проанализированы нами ранее в предыдущих работах, в том числе в [4]. Заметим, что данные проблемы будут аналогичными как для российского, так и международного учета и отчетности, поскольку справедливую стоимость в отечественном учете обычно требуется определять в соответствии с МСФО (IFRS) 13.

В отношении амортизированной стоимости, на наш взгляд, можно выделить следующие основные проблемы:

- а) сложности восприятия трактовки такой стоимости, представленной как в проекте ФСБУ «Финансовые инструменты», так и в МСФО (IFRS) 9;
- б) трудности в применении метода эффективной процентной ставки, необходимого для расчета вышеназванной стоимости;
- в) проблемы, обусловленные расчетом ставки дисконтированной, требуемой в связи с использованием данного метода;
- г) путаница в терминологии ввиду того, что:
  - применяемое для оценки финансовых активов понятие «амортизированная стоимость» созвучно термину «амортизируемая стоимость», используемому при расчете остаточной / балансовой стоимости основных средств, нематериальных и других амортизируемых нефинансовых активов (например, инвестиционной недвижимости);
  - для всех перечисленных категорий активов применяется термин «амортизация».

Обратим внимание на то, что понятие «амортизируемая стоимость» фигурирует в системе МСФО, но не используется напрямую в ФСБУ. Вместе с тем термин, обозначающий величину, подлежащую амортизации, на наш взгляд, все-таки является востребованным для правильного восприятия на практике правил начисления амортизации. Таким образом, очевидной становится необходимость введения для финансовых и нефинансовых активов (как в

русском, так и международном учете и отчетности) существенно отличающихся терминов для обозначения вышеназванных категорий, а именно:

- «амортизация»; и
- «амортизированная стоимость» и «амортизируемая стоимость».

Отметим, что в английском оригинале МСФО проблем в указанной области несколько меньше, поскольку, во-первых, вместо переведенных на русский язык терминов «амортизированная стоимость» и «амортизируемая стоимость» используются словосочетания соответственно «amortised cost» (для финансовых активов) и «depreciable amount» (для таких нефинансовых активов как основные средства, нематериальные активы). В данном случае более проблемным является перевод на наш язык. Во-вторых, английские оригиналы термина «амортизация», фигурирующие в МСФО, также могут различаться для финансовых и некоторых нефинансовых активов. Так, в МСФО (IAS) 16 для основных средств используется понятие «depreciation», а в МСФО (IFRS) 9 для финансовых активов – «amortisation». Вместе с тем в МСФО (IAS) 38 для нематериальных активов аналогично девятому международному стандарту применяется термин «amortisation». При переводе же на русский язык и «depreciation», и «amortisation» трансформируются в одинаковое «амортизация». Таким образом, для системы МСФО, хотя и в меньшей степени, но все же имеют место вышеназванные проблемы разграничения терминологии.

Обратим внимание на то, что здесь мы видим и взаимосвязь проблем в области оценки финансовых и нефинансовых активов.

Перейдем к изменениям, в большей степени связанным с оценкой нефинансовых активов. И здесь в качестве основных плюсов осуществленных и планируемых нововведений в системах как РСБУ, так и МСФО, с нашей точки зрения, можно назвать следующие:

- а) установление в ПБУ 16 правил оценки долгосрочных активов, предназначенных для продажи;
- б) попытки совершенствования в МСФО (IAS 36 и IFRS 3) подходов к определению обесценения гудвилла, возникшего при объединении бизнеса;
- в) включение в ФСБУ 14 возможности отражения улучшения нематериальных активов;
- г) введение в ФСБУ 5 чистой возможной стоимости продажи как одной из составляющих оценки запасов по наименьшей величине;
- д) отказ в указанном стандарте от включения в себестоимость запасов сверхнормативных расходов труда, материалов, потерь от брака, простоев;
- е) запрет в вышеназванном документе признания в оценке запасов расходов на их хранение, за исключением случаев, когда такое хранение необходимо для подготовки данных активов к продаже или использованию либо обусловлено условиями приобретения или создания запасов;
- ж) установление в ФСБУ 5 и 26 особых правил определения первоначальной стоимости запасов, основных средств, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов, полученных на условиях

отсрочки / рассрочки платежа на период, превышающий определенный срок;

з) обязательное требование учета обесценения капитальных вложений, основных средств, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов в ФСБУ 26, 6 и 14;

и) возможность для организаций самостоятельно определять стоимостной лимит для отнесения объектов к основным средствам и нематериальным активам согласно шестому и четырнадцатому федеральным стандартам;

к) введение в ФСБУ 25, 5, 6, 26, 14 и 28 справедливой стоимости для оценки нефинансовых активов;

л) применение в двадцать пятом федеральном стандарте дисконтированной стоимости для оценки активов в форме права пользования.

В качестве наиболее важных проблемных аспектов нововведений в системах РСБУ и МСФО, на наш взгляд, можно выделить прежде всего:

а) сложности, связанные с определением обесценения нефинансовых активов;

б) трудности, касающиеся расчета справедливой стоимости;

в) вопросы, обусловленные установлением вышеназванного стоимостного лимита;

г) проблемы расчета чистой возможной стоимости продажи;

д) сложности, возникающие при исчислении дисконтированной стоимости;

е) отсутствие в стандартах, регламентирующих учет запасов, основных средств, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов, правил оценки при признании перечисленных активов, внесенных в счет вклада в уставный капитал;

ж) трудности, связанные с определением первоначальной стоимости нефинансовых активов, полученных на условиях отсрочки / рассрочки платежа;

и) вопросы, касающиеся разграничения стадий исследований и разработок при оценке нематериальных активов, создаваемых собственными силами;

к) сложности, связанные с расчетом ликвидационной стоимости амортизируемых нефинансовых активов;

л) проблемы в области раскрытия информации об оценке нефинансовых (равно как и финансовых) активов в отчетности; и др.

Обратим внимание на то, что некоторые из указанных проблемных аспектов могут быть устранены благодаря утверждению новых стандартов. Так, например, судя по существующему в настоящее время проекту, ФСБУ «Финансовые инструменты» будет содержать правила оценки при признании активов, полученных в обмен на собственные долевые инструменты организации, что, с нашей точки зрения, можно считать аналогом операций по поступлению активов, внесенных в счет вклада в уставный капитал.

Таким образом, в системах как РСБУ, так и МСФО непрерывно проводится работа по совершенствованию правил оценки активов. Вместе с тем поскольку у всего есть своя оборотная сторона, то и происходящие улучшения указанных правил нередко сопровождаются появлением проблемных аспектов в вышеназванной области. Обратим внимание на то, что многие вопросы, взаимосвязанные с отмеченными проблемами, были проанализированы нами ранее, в том числе в [1 – 4]. В завершение заметим, что происходящие в системах РСБУ и МСФО изменения правил оценки активов позволяют, на наш взгляд, в общем с оптимизмом смотреть на будущее данных правил, а также дальнейшее развитие бухгалтерского учета и отчетности в целом.

### Список литературы

1. Дружиловская Э.С. Методика оценки запасов в бухгалтерском учете // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 7 (205). С. 16-25.
2. Дружиловская Э.С. Методика оценки основных средств в бухгалтерском учете // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2012. № 2-1. С. 262-269.
3. Дружиловская Э.С. Современный взгляд на историю оценки как элемента метода бухгалтерского учета // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2010. № 5-1. С. 270-276.
4. Дружиловская Э.С. Справедливая стоимость: проблемы и перспективы использования в бухгалтерском учете // Системное управление. 2013. № 4 (21). С. 14.

# НОВАЯ СИСТЕМА ОБЪЕКТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РОССИИ

## NEW SYSTEM OF ACCOUNTING OBJECTS AND FINANCIAL REPORTING ITEMS 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 проанализирована новая система учетных объектов и статей в России. При этом автором проведена систематизация возникающих и исчезающих объектов бухгалтерского учета и статей бухгалтерской отчетности. Кроме того, по каждой из предложенных групп и подгрупп в рамках указанной систематизации в настоящей статье даны пояснения. В итоге на основе авторских рекомендаций можно сделать выводы о будущей российской системе объектов бухгалтерского учета и статей бухгалтерской отчетности.

Ключевые слова: объекты бухгалтерского учета, статьи бухгалтерской отчетности, ФСБУ, оценка.

Abstract. The presented article analyzes the new system of accounting objects and articles in Russia. At the same time, the author systematized emerging and disappearing accounting objects and accounting reporting items. In addition, for each of the proposed groups and subgroups within the specified systematization, this article provides explanations. As a result, based on the author's recommendations, conclusions can be drawn about the future Russian system of accounting objects and accounting reporting items.

Keywords: accounting objects, accounting reporting items, FAS, valuation.

Существенно активизировавшийся в последние годы процесс реформирования отечественного бухгалтерского учета приводит к появлению значительного числа новых учетных и отчетных объектов. В результате можно, на наш взгляд, говорить о создании новой системы объектов бухгалтерского учета и статей бухгалтерской отчетности в России. При этом указанные объекты и статьи можно, по нашему мнению, классифицировать, используя следующие группы:

- 1) появляющиеся, которые в свою очередь целесообразно подразделить на:
  - 1.1) введенные уже утвержденными ФСБУ, которые также можно разделить на:
    - 1.1.1) качественно новые;
    - 1.1.2) новые с определенной точки зрения;
  - 1.2) устанавливаемые проектами ФСБУ и подразумеваемые Программой разработки таких стандартов на 2022 – 2026 гг.;

1.3) возможные при сохранении Минфином РФ тенденции учета регламентаций МСФО при совершенствовании российского учета и отчетности;  
 1.4) возникающие под влиянием современных тенденций развития учета, отчетности и общества в целом;

2) исчезающие, которые в свою очередь можно подразделить на:

2.1) планировавшиеся, но отменяемые;

2.2) существующие, но уходящие в прошлое.

Объекты бухгалтерского учета и статьи бухгалтерской отчетности в России, которые мы относим к данным группам систематизированы в таблице 1.

**Таблица 1**

**Предлагаемая систематизация возникающих и исчезающих объектов бухгалтерского учета и статей бухгалтерской отчетности**

| Основные группы учетных объектов и отчетных статей | Их подгруппы  | Подгруппы в рамках подгрупп  | Объекты бухгалтерского учета и статьи бухгалтерской отчетности   |
|--|---|--|--|
| 1. Появляющиеся                                    | 1.1. Введенные уже утвержденными ФСБУ   | 1.1.1. Качественно новые   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Долгосрочные активы к продаже.</li> <li>• Инвестиционная недвижимость.</li> <li>• Права пользования активами (у арендатора).</li> <li>• Обязательства по аренде (у арендатора).</li> <li>• Инвестиции в аренду (у арендодателя)</li> </ul>  |
|  |   | 1.1.2. Новые с определенной точки зрения   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Капитальные вложения как термин в отношении незавершенных и улучшаемых нематериальных активов.</li> <li>• Гудвилл как отдельный объект учета и статья баланса.</li> <li>• Расходы на исследования и разработки как возможная отдельная статья в отчете о финансовых результатах</li> </ul>  |
|  | 1.2. Устанавливаемые проектами ФСБУ и подразумеваемые Программой разработки таких стандартов на 2022 – 2026 гг. | -  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Финансовые инструменты: финансовые активы, финансовые обязательства и долевые инструменты.</li> <li>• Долговые затраты/расходы вместо расходов по займам и кредитам.</li> <li>• Биологические активы.</li> <li>• Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения.</li> <li>• Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом налога на прибыль).</li> <li>• Транзитные ценности для некоммерческих организаций.</li> <li>• Ограниченные средства и свободные средства как подразделение капитала некоммерческих организаций</li> </ul> |
| 1.3. Вероятные                                     | -   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Нетипичные доходы и расходы.</li> <li>• Управленческие оценки деятельности</li> </ul> |  |

|               |   |   |  |
|---------------|---|---|--|
|               | при дальнейшем принятии Минфином РФ во внимание новых регламентаций МСФО                          |   |  |
|               | 1.4. Возникающие под влиянием современных тенденций развития учета, отчетности и общества в целом | - | <p>Появляющиеся новые объекты бухгалтерского учета (и соответственно статьи бухгалтерской отчетности) под влиянием двух важных тенденций современности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• цифровизации – и, следовательно, здесь можно говорить о цифровых учетных объектах и отчетных статьях;</li> <li>• развития учета и отчетности в области устойчивого развития и их все большей взаимосвязанности с бухгалтерским учетом и отчетностью – и здесь можно говорить о нефинансовых объектах и статьях (например, человеческом капитале, природном капитале и др.)</li> </ul> |
| 2. Исчезающие | 2.1. Планировавшиеся, но отменяемые   | - | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Прочий совокупный доход / нереализованные переоценки.</li> <li>• Не предъявленная к оплате начисленная выручка.</li> <li>• Предоплаты как отдельная статья баланса.</li> <li>• Обязательства по предоплатам как отдельная статья баланса.</li> <li>• Займы и кредиты вместо статьи «Заемные средства»</li> </ul>  |
|               | 2.2. Существующие, но уходящие в прошлое  | - | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Доходы будущих периодов</li> <li>• Расходы будущих периодов</li> <li>• Резервы предстоящих расходов</li> </ul>  |

Отметим, что в отношении представленных в таблице 1 учетных объектов и отчетных статей существует множество проблемных вопросов, многие из которых мы анализировали ранее в наших предыдущих работах, например, [1 – 3] и др.

В настоящей работе обратим внимание на следующее. При анализе новых объектов бухгалтерского учета и статей бухгалтерской отчетности необходимо уделить особое внимание таким из них, которые являются наиболее проблемными с точки зрения:

- 1) учета в качестве отдельного объекта и отражения в отчетности;
- 2) оценки.



При этом наиболее проблемными с точки зрения отражения в отчетности и учета в качестве самостоятельного объекта, на наш взгляд, следует считать:

- долгосрочные активы к продаже;
- инвестиционную недвижимость;
- гудвилл;
- цифровые инструменты.

Наиболее проблемными с точки зрения оценки, по нашему мнению, являются:

- права пользования активами;
- обязательства по аренде;
- инвестиции в аренду;
- финансовые активы;
- финансовые обязательства.

В отношении исчезающих учетных объектов и отчетных статей отметим следующее. К ним в таблице 1 мы отнесли доходы будущих периодов, расходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов. Поясним нашу точку зрения. Исследование регламентаций изначального и последующего проектов ФСБУ 4 позволило сделать вывод о том, что в данных документах не предусмотрена такая статья как «Доходы будущих периодов». Ранее в других работах мы уже высказывали мнение о целесообразности отказа от указанной категории. В связи с этим полагаем, что вполне возможным и востребованным является в будущем исключение из российского учета и отчетности доходов будущих периодов. При отказе же от данной категории целесообразно, на наш взгляд, отказаться и от расходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов.

В завершение нашего исследования обратим внимание на то, что указанные в таблице 1 объекты и статьи можно также разделить на те, введение или отказ от которых:

- 1) согласуется с нашей точкой зрения;
- 2) не согласуется с ней.

Отметим, что к последним мы бы отнесли прежде всего:

- использование категории «капитальные вложения», особенно в отношении незавершенных и улучшаемых нематериальных активов;
- отказ от категории прочего совокупного дохода / расхода;
- применение только термина «затраты» к такой категории как долговые затраты и расходы;
- сохранение в отношении одной из отчетных статей термина «Заемные средства»; и др.

Конечно, про нашу систему объектов бухгалтерского учета и статей бухгалтерской отчетности можно еще долго рассуждать. Но объем нашей работы ограничен. Поэтому мы на этом завершаем наши рассуждения. В целом же, подводя итоги, выразим надежду на светлое будущее российского бухгалтерского учета и отчетности, в том числе связанное с созданием вышеназванной системы.

## Список литературы

1. Дружиловская Э.С. Инвестиционные активы как новый учетный объект и правила его оценки в российском и международном учете // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 39 (333). С. 15-29.
2. Дружиловская Э.С. Методика оценки запасов в бухгалтерском учете // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 7 (205). С. 16-25.
3. Дружиловская Э.С. Справедливая стоимость: проблемы и перспективы использования в бухгалтерском учете // Системное управление. 2013. № 4 (21). С. 14.

# ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ И ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ РАСЧЕТОВ С НИМИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

## STATE EXTRA-BUDGETARY FUNDS AND PECULIARITIES OF REFLECTING SETTLEMENTS WITH THEM IN ACCOUNTING RECORDS

**Елохина Е.А.**

Студент Оренбургского государственного университета, институт менеджмента, экономики и предпринимательства

Elokhina E.A.

student of the Orenburg State University, Institute of Management, Economics and Entrepreneurship

**Аннотация.** Актуальность исследования обуславливается тем, что отражение расчетов с государственными фондами внебюджетными фондами в бухгалтерском учете – один из трудоемких процессов. Объектом учета являются все сотрудники организации, за которых производится отчисление в государственные фонды. В связи с введением в 2023 году Единого налогового счета (ЕНС) произошел ряд изменений при учете расчетов с ними в бухгалтерском учете. Согласно действующему законодательству ошибки при расчетах могут повлечь за собой штрафные санкции. Бухгалтерия должна своевременно и систематически анализировать изменения в законодательстве, чтобы не допускать ошибок.

**Abstract.** The relevance of the study is conditioned by the fact that the reflection of settlements with state funds extra-budgetary funds in accounting is one of the labor-intensive processes. The object of accounting are all employees of the organization, for which the deductions to state funds are made. Due to the introduction of the Unified Tax Account (UTA) in 2023, a number of changes occurred in accounting of settlements with them in the accounting. According to the current legislation, errors in calculations may result in penalties. The accounting department should analyze changes in legislation in a timely and systematic manner to avoid making mistakes.

**Ключевые слова:** государственные фонды, бюджет государственных фондов, внебюджетные фонды, учет расчетов, единый налоговый счет.

**Keywords:** state funds, state funds budget, extra-budgetary funds, accounting of settlements, unified tax account

Государственное регулирование деятельности внебюджетных фондов осуществляется с помощью финансового права. Данную отрасль права составляет «совокупность юридических норм, регулирующих общественные отношения, возникающие в процессе финансовой деятельности государства и муниципальных образований, для обеспечения бесперебойного осуществления их задач и функций для реализации общесоциальных потребностей» [2].

Управление фондами относится к особой части финансового права и может быть отнесено к подотраслям бюджетного права. Это включение важно по той причине, что управление фондами представляет собой альтернативный вариант классического управления бюджетом.

Управление фондами в системе государственных финансов представлено созданием отдельных государственных фондов с большей или меньшей степенью самостоятельности (государственного, местного бюджета и т.п.).

Управление фондами также можно определить «как общественные отношения, возникающие и реализуемые в рамках создания и использования отдельных общественных фондов» [3].

В Российской Федерации управление фондами принимает форму целевого финансирования определенной области с целью долгосрочной увязки некоторых расходов государственного бюджета с конкретными доходами, а также с целью создания альтернативной системы субсидируемого распределения средств.

В Российской Федерации бюджетная система состоит из системы государственных бюджетов и системы внебюджетных фондов. Обеспечение финансирования конкретных направлений внебюджетным путем, т.е. через управление фондами, в настоящее время осуществляется в нашей стране на транснациональном, государственном и местном уровне.

Можно встретить деление их по роли в государственных бюджетах, а именно на группу фондов, предоставляющих ресурсы на нерыночных принципах (государственные целевые и приватизационные фонды) и далее на учреждения или агентства, созданные государством для поддержки предпринимательской деятельности. Гораздо более распространено деление фондов по цели использования средств, которыми они управляют. Последний местный уровень состоит из денежных фондов, созданных территориальными самоуправляющимися единицами. Муниципалитеты и регионы могут создавать целевые фонды и специальные фонды.

Для общего обзора управления фондами необходимо отметить, что определенные денежные фонды также учреждаются организационными компонентами и донорскими организациями, созданными государством и территориальными самоуправляющимися единицами. В данном случае это не классическое внебюджетное финансирование, так как эти средства являются частью бюджетов учредителей. Более подробно следует остановиться на внебюджетных фондах на государственном уровне.

В профессиональной литературе государственные фонды характеризуются как «децентрализованные административные единицы, подчиненные правительству или парламенту, либо единицы, непосредственно контролируемые правительством или косвенно контролируемые через представителей правительства в органах фондов» [4]. Однако можно встретить и распространенное определение государственного фонда как «юридическое лицо, созданное специальным законом для финансирования определенного круга возложенных задач» [5]. Управление таким фондом осуществляется соответствующим министерством. Это общее определение государственного фонда можно найти почти во всех профессиональных изданиях, посвященных финансовому праву.

Государственные фонды — это особые субъекты публичного права, которые управляют государственными средствами. Управление отдельными государственными фондами регулируется их учредительными законами и соответствующими подзаконными актами. В настоящее время наиболее актуальными для исследований представляются государственные внебюджетные

фонды, трансформировавшиеся с 1 января 2023 года в Единый государственный внебюджетный Социальный фонд России. Этот фонд осуществляет большинство социальных выплат, ранее производившихся Пенсионным фондом России и Фондом социального страхования РФ. С 2023 года страховые взносы (кроме страховых взносов от несчастных случаев и профзаболеваний) нужно перечислять одной суммой в качестве единого налогового платежа. Затем казначейство распределяет единый платеж по видам страхования. Платить нужно, как и раньше, ежемесячно, но срок оплаты увеличился.

Связь государственных фондов с государственным бюджетом отражается в "Бюджетном кодексе Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 04.08.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2023). Федеральный бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации предназначены для исполнения расходных обязательств Российской Федерации[6]. Среднесрочный прогноз является вспомогательным инструментом среднесрочного финансового планирования, который обрабатывается Российской Федерацией совместно с государственным бюджетом и который содержит ожидаемые доходы и расходы государственных фондов и других субъектов в соответствии с финансовым планом. Однако отдельные государственные фонды несут самостоятельную ответственность за обработку и представление своих плановых доходов и расходов и, таким образом, готовят для себя не только среднесрочный прогноз, но и проект своего бюджета, тем самым практически участвуя в создании законопроекта о государственном бюджете.

Бюджет государственных фондов обрабатывается с точки зрения подготовки государственного бюджета. Кроме того, законом предусмотрена обязанность государственных фондов предоставлять данные, необходимые для текущей оценки исполнения государственного бюджета.

Государственные средства могут быть перенесены на следующий бюджетный год. Отсюда следует, что принцип возврата неиспользованных средств обратно в бюджет, откуда они были предоставлены, не применяется. Благодаря этому государственные фонды могут лучше планировать и увязывать свои расходы со среднесрочными и долгосрочными целями и программами государственных расходов.

Нормативной базой должны быть определены финансовые ресурсы государственного фонда, способы их использования и способ финансирования административных расходов государственного фонда. К административным расходам относятся расходы, связанные с деятельностью работников государственного фонда и оплатой расходов членам органов государственного фонда, установленных законодательством. Если эти административные расходы финансируются за счет субсидий из государственного бюджета, использование этих средств регулируется правовыми нормами, регулирующими управление государственными организационными единицами. Его управление находится под общественным контролем.

При управлении государственными средствами во внебюджетных фондах используется строгая целесообразность, которая означает точное определение доходов для финансирования конкретных расходов. Таким образом, государственные фонды могут использовать выделенные средства только для финансирования определенных видов нужд, которые подробно изложены в их соответствующих учредительных документах.

На данный момент времени имеются следующие особенности учета расчетов с внебюджетными фондами:

- заработная плата сотрудникам предприятия, как и ранее, начисляется и выплачивается дважды в месяц, с разницей в 15 календарных дней. Авансом считается оплата за первые 15 календарных дней месяца, за вторые 15 дней месяца работнику производится расчет полной оплаты за месяц за минусом аванса;

- в день начисления заработной платы за месяц рассчитываются страховые взносы по ставке 30 %;

- 25 числа месяца, следующего за расчетным, подается уведомление об исчисленных суммах страховых взносов;

- не позднее 28 числа месяца, следующего за расчетным, производится перечисление страховых взносов в составе единого налогового платежа.

До 2023 года страховые взносы перечислялись напрямую с расчетного счета в соответствующие государственные внебюджетные фонды, поэтому они отражались по дебету субсчетов счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и кредиту счета 51 «Расчетные счета».

В настоящее время организация уплачивает страховые взносы через единый налоговый счет – это специальный лицевой счет, открытый в казначействе РФ, на котором числятся все средства предприятия, направленные в бюджет. Поэтому взносы во внебюджетные фонды перечисляются с 2023 года в два этапа:

- Дебет 69 «Страховые взносы по единому тарифу» Кредит 68 «Единый налоговый счет» – начислен единый налоговый платеж в виде страховых взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и материнства;

- Дебет 68 «Единый налоговый счет» Кредит 51 «Расчетные счета» – перечислены страховые взносы в составе единого налогового платежа.

Изменения, связанные с переходом на единый налоговый платеж в 2023 году, не распространяются на порядок уплаты взносов на травматизм. Эти платежи перечисляются отдельным платежным поручением. Получателем будет также новый Социальный фонд России. Порядок бухгалтерского учета этих взносов остается прежним: начисление производится по кредиту счета 69.11 в корреспонденции со счетами, дебетуемыми при начислении заработной платы, на которую начисляются эти взносы, перечисление – по дебету счета 69.11 и кредиту счетов учета денежных средств, как правило, 51 «Расчетные счета».

Таким образом, в заключение исследования можно сказать, что внебюджетные фонды РФ сформированы для накопления и целевого

использования денежных средств в соответствии с государственными проектами социально-экономического развития государства. Фонды пополняются за счет средств работодателей. Меры, которые необходимы в связи с переходом к новой системе бухгалтерского учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению – повышение квалификации бухгалтеров, оформление подписки на справочно-правовые системы и другие соответствующие ресурсы [1].

В отношении бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами отмечаются противоречивые тенденции: сокращение количества платежных поручений, но добавление проводок по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам», назначение которого все-таки должно сводиться к аккумулированию сумм, связанных с уплатой в бюджеты разных уровней налоговых отчислений и сборов, а не страховых взносов во внебюджетные фонды. При этом уплата страховых взносов, связанных с травматизмом, в прежнем порядке подчеркивает неоправданное разделение однородных по сущности объектов – страховых взносов по социальному страхованию – по разным счетам бухгалтерского учета, что требует унификации методических подходов, применяемых в учете при расчетах с внебюджетными фондами.

#### Список литературы

1. Воликов О.А., Барышникова И.Д. Учет расчетов с внебюджетными фондами. // Научный электронный журнал Академическая публицистика. -2022.- №3-2/2022– с. 56-62 / [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: <https>
2. Грачева Е.Ю. Финансовое право: учебник для бакалавров. Москва: Проспект, 2017.- 648 с.
3. Довгая А.В. Государственные внебюджетные фонды: учеб. пособие. М.Берлин: Директ-Медиа, 2016. - 132 с.
4. Подъяблонская Л.М. Государственные и муниципальные финансы: учеб. пособие. М.: Юнити-Дана, 2015. - 559 с.
5. Поляк Г.Б. Государственные и муниципальные финансы: учеб. пособие. М.: Юнити-Дана, 2017. - 391 с.
6. Федеральный закон от 31.07.1998 N 145-ФЗ "Бюджетный кодекс Российской Федерации" (ред. от 04.08.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2023) – Часть 2, раздел 1, глава 3, статья 13.

# ГЛАВНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РОССИИ

## THE MAIN TRENDS IN THE DEVELOPMENT OF FINANCIAL REPORTING IN RUSSIA

**Журавлева Е.И.**

Студент 3 курса магистратуры Северо-Кавказский федеральный университет  
Zhuravleva E.I.

3rd year Master's student North Caucasus Federal University

Аннотация. В статье рассматривается понятие финансовой отчетности, основные ее формы, факторы, которые имеют на нее воздействие, а также тенденции ее развития на современном этапе.

Ключевые слова: финансовая отчетность, тенденции развития отчетности, формы отчетности.

Abstract. The article discusses the concept of financial reporting, its main forms, factors that affect it, as well as trends in its development at the present stage.

Keywords: financial reporting, trends in the development of reporting, reporting forms.

Финансовая отчетность в России представляет собой формализованную документацию, в которой отражается финансовое состояние и результаты деятельности предприятия [1].

Основными формами отчетности в РФ являются:

– Бухгалтерский баланс. Он отражает активы, обязательства и капитал предприятия на определенный момент времени. Баланс состоит из двух частей: активной (содержит информацию об имуществе предприятия) и пассивной (содержит информацию об обязательствах предприятия).

– Отчет о финансовых результатах. Отражает доходы и расходы предприятия за определенный период времени. Он позволяет оценить финансовые результаты деятельности предприятия.

– Отчет о движении денежных средств. Отражает поступления и расходы денежных средств предприятия за определенный период времени. Этот отчет позволяет оценить денежные потоки предприятия и его финансовую устойчивость.

– Отчет об изменениях в капитале. Отражает изменения в капитале предприятия за определенный период времени. Он включает данные о доходах, убытках, дивидендах, вложениях и других операциях, которые влияют на капитал.

Данные финансовой отчетности подготавливаются в соответствии с российскими стандартами финансовой отчетности (РСБУ).

На финансовую отчетность могут влиять различные факторы, включая:

1) Законодательство и регулирование. Изменения в законодательстве и регулятивных требованиях к ведению финансовой отчетности могут привести к изменениям в формате, структуре или содержании отчетности.



2) Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Некоторые компании в России могут применять МСФО для подготовки своих финансовых отчетов. Влияние МСФО проявляется в изменении методов учета и отражения операций, что может повлиять на представление финансовых результатов.

3) Экономическая ситуация. Экономический рост или спад, инфляция, уровень безработицы и другие макроэкономические факторы могут иметь влияние на финансовую отчетность компаний. Например, экономический спад может привести к снижению спроса на товары и услуги, что отразится в доходах компании.

4) Активность регуляторов. деятельность финансовых регуляторов, таких как Центральный банк России или Министерство финансов РФ, может влиять на требования к финансовой отчетности и на ее содержание.

5) Валютный риск. Компании, имеющие деловую активность за пределами России, могут столкнуться с изменением валютных курсов, что влияет на их доходы, расходы и финансовую отчетность в целом.

6) Конкуренция. Состояние рынка и уровень конкуренции в отрасли также могут оказывать влияние на финансовую отчетность компании. Например, снижение цен из-за конкурентного давления может снизить прибыль компании и ее финансовую производительность.

7) Изменение требований пользователей отчетности. Потребности и требования пользователей отчетности, таких как инвесторы, кредиторы, руководители компаний, могут изменяться с течением времени, и это может влиять на формат и содержание финансовой отчетности.

На сегодняшний день наблюдаются значительные изменения в финансовой отчетности в России. Так, основные тенденции развития финансовой отчетности в России включают в себя:

1) Внедрение международных стандартов. За последние годы Россия стала активно приводить свою финансовую отчетность в соответствие с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Это способствует улучшению прозрачности и сравнимости финансовой информации российских компаний с международными аналогами. Однако, такой переход также требует значительного изменения подхода к составлению финансовых отчетов, обучения сотрудников и внедрения соответствующего программного обеспечения. Поэтому на данный момент многие компании сталкиваются с определенными трудностями и задержками в процессе перехода.

2) Цифровизация и автоматизация. Все больше компаний переходят на электронное ведение финансовой отчетности, что позволяет упростить и ускорить составление и анализ отчетов. Автоматизация позволяет также снизить вероятность ошибок, повысить точность данных и сократить ручной труд.

3) Увеличение прозрачности. В последние годы в России прикладываются усилия по повышению прозрачности финансовой отчетности. Это включает дополнительные требования к раскрытию информации, а также ужесточение контроля и наказания за неправильное ведение финансовой отчетности.

4) Повышение качества аудита. Российские компании становятся все более ориентированы на качество проводимого аудита финансовой отчетности. Ведется работа по повышению квалификации аудиторов и ужесточению требований к проведению аудита. В условиях сложной экономической ситуации и глобализации, это становится важной гарантией достоверности и объективности финансовой информации, что в дальнейшем будет способствовать повышению доверия к российским компаниям со стороны инвесторов и других заинтересованных лиц.

5) Развитие специализированных отчетностей. В России становятся всё популярнее отчеты, специально разработанные для определенных секторов экономики, таких как банковская, страховая отчетность и отчетность для государственных компаний.

6) Интеграция с учетными системами. Отчетность все чаще интегрируется с учетными системами компаний, что позволяет автоматически формировать отчеты на основе бухгалтерских данных. Это упрощает процесс составления отчетности и усиливает ее достоверность.

7) Развитие аналитической отчетности. В России все большее внимание уделяется развитию аналитической отчетности, которая позволяет компаниям более детально анализировать свои финансовые результаты и принимать более обоснованные решения.

Таким образом, ожидается, что в ближайшем будущем финансовая отчетность в России будет отличаться улучшенной прозрачностью, качеством и объективностью информации. Однако, переход к МСФО и использование цифровых технологий также создадут определенные трудности и потребуют адаптации со стороны компаний и их сотрудников.

#### **Список литературы**

1. Корабельникова, Л.С. Стандартизация процесса формирования учетной информации / Л.С. Корабельникова // Аудитор. - 2020. - № 7. - С. 24–30.

# **КРЕАТИВНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ КАК СФЕРА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО СУЖДЕНИЯ БУХГАЛТЕРА**

## **CREATIVE ACCOUNTING AS AN AREA OF IMPLEMENTATION OF THE PROFESSIONAL JUDGMENT OF AN ACCOUNTANT**

**Калимуллина А.И.**

Студент 2 курса магистратуры кафедры учета, анализа и аудита,  
Институт управления, экономики и финансов К(П)ФУ

Kalimullina A.I.

2nd year master's student at the Department of Accounting, Analysis and Audit  
Institute of Management, Economics and Finance K(P)FU

Аннотация. Вместо традиционной методологии учета, основанной на стандартных правилах и процедурах, современная система регулирования бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности разработала предпосылки для создания балансовой политики, в ходе которой в бухгалтерском учете сложилось новое понятие «креативный учет», который представляет собой сферу реализации профессионального суждения бухгалтера.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, креативный учет, профессиональное суждение, мошенничество, неопределенность.

Abstract. Instead of the traditional accounting methodology based on standard rules and procedures, the modern system of regulation of accounting and financial (accounting) reporting has developed the prerequisites for creating a balance sheet policy, during which a new concept of “creative accounting” has emerged in accounting, which represents the sphere of implementation of professional accountant's judgment.

Keywords: accounting, creative accounting, professional judgment, fraud, uncertainty.

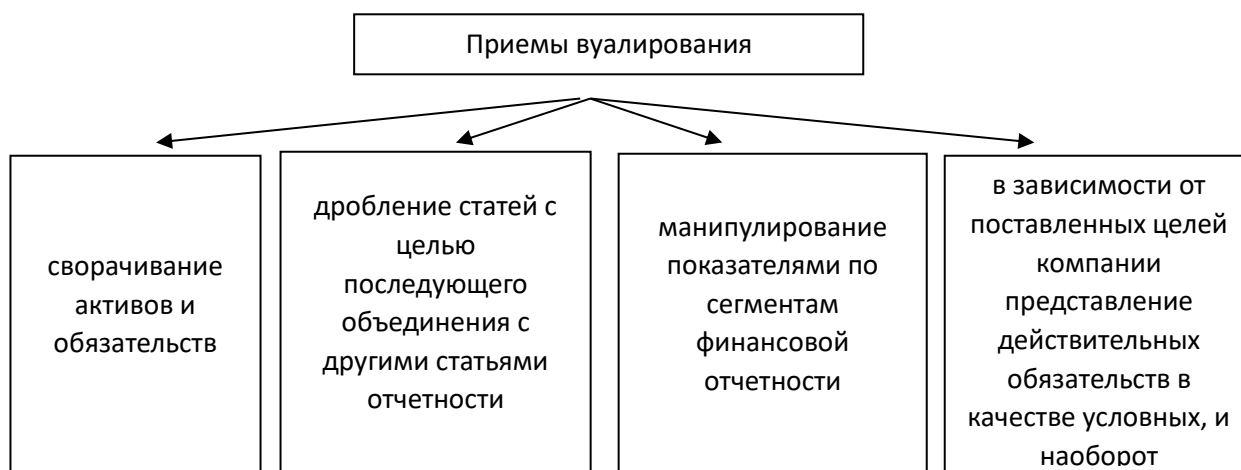
В настоящее время в современных экономических системах набирает обороты распространение феномена креативного учета, применение которого позволяет влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности, представленные в финансовой отчетности компании. Возникновение креативного учета как отдельного направления бухгалтерской мысли обусловлено процессами трансформации, проявлением и обострением противоречивых мнений в современной экономике [2, с. 51]. Применение методов креативного учета позволяет представлять информацию в желаемом аспекте для конкретных пользователей с использованием профессионального суждения в рамках правового поля.

Нередко приукрашивание финансового положения фирмы происходит через отход от общепринятых норм и правил ведения бухгалтерского учета. Целенаправленный выход за рамки нормативно-правовой базы для представления неправдоподобной информации о состоянии дел компании носит название мошенничество. Еще в 1931 году известный балансовед Н. А. Блатов определил, что мошенничество с данными бухгалтерской (финансовой) отчетности может быть двух видов: вуалирование и фальсификация, приемы которых часто приравнивают к креативному учету.

Фальсификация, так же как и вуалирование, снижает достоверность бухгалтерской отчетности, и относится к одной из преднамеренных ошибок. Фальсификацией признается совокупность методов искажения бухгалтерской отчетности, которая отражает отрицательное представление о фактах хозяйственной деятельности организации, ее финансовом состоянии и финансовых результатах.

Вуалирование является одной из форм ложного отражения информации в бухгалтерской отчетности в основном в пределах методологии бухгалтерского учета. Вуалирование не всегда умышленно, иногда оно является следствием незнания или неряшливости составителей отчетности. Однако в большинстве случаев данное сокрытие делается преднамеренно, когда «вуаль» набрасывается на те статьи баланса, реальные значения показателей по которым по тем или иным причинам стараются скрыть. В этом смысле творчество, начинающееся как вуалирование показателей отчетности, может быть признано в конечном итоге её фальсификацией [1, с.1].

Основные приемы вуалирования представлены на рисунке 1.



**Рис. 1. Приемы вуалирования**

Однако, стоит отметить, что креативный учет в чистом виде является творческим учетом, приемы и методы ведения которого не являются нарушением законодательства. Такой вид учета может существовать в связи с несовершенством стандартов в области бухгалтерского учета и их неоднозначных трактовок, а также многовариантностью ведения учета и оценки объектов хозяйственной деятельности.

Понятие креативного учета окончательно не идентифицировано и общепринятого определения данного термина нет. В переводе с английского «creative» означает творческий, созидательный. Термин «креативный учет» стал известен в книге «Creative Accounting», опубликованной британским экономическим обозревателем и журналистом Й. Гриффите в 1986 году. Свою книгу он начал с утверждения о том, что в креативном учете нет ничего,

противоречащего законам, и что каждая компания в стране манипулирует своей прибылью с целью предоставления отчетности инвесторам в наилучшем свете.

Креативный учет представляет собой сферу реализации профессионального суждения бухгалтера, когда в условиях неопределенности законодательства является необходимым использовать полученные знания, навыки, опыт, профессиональную этику, отталкиваясь при этом от собственного суждения. Неопределенность проявляется в существовании противоречащих друг другу норм в российском законодательстве, отсутствии четкой методики организации учета той или иной финансово-хозяйственной операции. Данные обстоятельства требуют формирования профессионального суждения в отношении формирования учетной политики относительно устранения неопределенности [3, с. 59].

Поскольку в российских законодательно-нормативных актах по бухгалтерскому учету понятие «профессиональное суждение бухгалтера» не приведено, не регламентирован порядок его использования и не определены правила его документального оформления, национальный негосударственный регулятор Фонд «НРБУ БМЦ» в 2018 году разработал Рекомендации по применению профессионального суждения, в которых дано следующее определение: «Профессиональное суждение в бухгалтерском учете – это обоснованное суждение по вопросам бухгалтерского учета специалиста, полномочного принимать решения по таким вопросам, основанное на требованиях законодательства, стандартов, специальных знаниях, опыте специалиста, сложившейся практике, выработанное с соблюдением принципов профессиональной этики» [4].

На сегодняшний день, несомненно, труд бухгалтера обладает творческим потенциалом, поскольку в его распоряжении находятся выбор способов учета, вариантов составления и представления отчетности, в соответствии с нормативно-правовыми актами. Также будучи аналитиком, в арсенале которого находятся знания и опыт не только в сфере бухгалтерского учета, но и в других близких областях, бухгалтер становится одной из центральных фигур, так как его профессиональные оценки оказывают значительное влияние на показатели финансовой отчетности предприятия.

Таким образом, профессиональное суждение, выдвигаемое в условиях неопределенности, создает обстоятельства для возникновения и развития креативного учета, однако также ограничивает принятие креативных решений в целях ограничения негативных проявлений.

Фундаментальным вопросом является профессиональная этика, которая существенно отделяет творческий учет от мошенничества. Другими словами, этические нормы как часть профессионального бухгалтерского суждения подготавливают почву для разработки и внедрения положительных и социально приемлемых аспектов креативного учета. И.Ф. Шер, основоположник балансовой теории, видел будущее за креативностью, говоря, что «баланс – это

совесть бухгалтера», при этом профессиональная этика и моральная ответственность представителей бухгалтерской профессии должны способствовать ослаблению агрессивных начал креативности.

Однако, необходимо отметить, что креативный учет требует дополнительных затрат на обучение и разработку новых методов учета, а также на внедрение новых систем и инструментов. Кроме того, креативный учет может иметь определенные ограничения и риски, связанные с нестандартными методами и моделями, которые могут быть менее надежными или сложными для применения.

Несомненно, у креативного учета есть как противники, так и его сторонники. Негативно о креативности отзываются те, кто не разделяет его от мошенничества или считает, что это узаконенный вид мошенничества, который вводит в заблуждение внешних и внутренних пользователей финансовой отчетности. Сторонники креативного учета считают, что это творческий процесс, который представляет собой сферу реализации профессионального суждения бухгалтера с целью повышения привлекательности бухгалтерской (финансовой) отчетности для ее заинтересованных лиц и снижения налогового бремени для организации в целом. Креативный учет считается негативным, если его использует недобросовестное руководство для обмана и введения в заблуждение инвесторов, кредиторов, банкиров и прочих пользователей финансовой отчетности.

#### Список литературы

1. Алинова, А.М., Борменко, К.Ю. Вуалирование и фальсификация бухгалтерской отчетности / А. М. Алинова, К.Ю Борменко // Материалы IX Международной студенческой научной конференции «Студенческий научный форум». — 2017.— С. 1-5.
2. Кадырова, А.Р. «Креативный учет» и предпосылки его возникновения / А. Р. Кадырова // Вестник Науки и Творчества. – 2016. –№1. – С. 51-56.
3. Куликова, Л. И., Губайдуллина, А. Р. Профессиональное суждение бухгалтера как инструмент формирования финансовой отчетности / Л.И. Куликова, А.Р. Губайдуллина .– Москва : Проспект, 2016. - 128 с.
4. Рекомендация Р-96/2018-КпР «Профессиональное суждение» [Электронный ресурс] // Официальный сайт бухгалтерского методологического центра. — 2021. - Режим доступа: [http://bmcenter.ru/Files/R-КpR-Prof Sugdeniye\\_buhgaltera](http://bmcenter.ru/Files/R-КpR-Prof Sugdeniye_buhgaltera).

# **РАЗВИТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ВНЕШНИХ ВЫЗОВОВ И НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СРЕДЫ**

## **DEVELOPMENT OF MANAGEMENT ACCOUNTING IN THE CONDITIONS OF EXTERNAL CHALLENGES AND UNCERTAINTY OF THE ECONOMIC ENVIRONMENT**

**Кизилов А.Н.**

Доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой аудита Ростовского государственного экономического университета (РИНХ)

**Чухрова О.В.**

Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета Ростовского государственного экономического университета (РИНХ)

Kizilov A.N.

Doctor of Economics, Professor, Head of the Audit Department  
Rostov State University of Economics (RINH)

Chukhrova O.V.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of Accounting Department  
Rostov State University of Economics (RINH)

Аннотация. В статье рассмотрены состояние и тенденции развития управленческого учета в современных условиях ведения бизнеса. Последствия глобальной пандемии, спад деловой активности, изменение логистики, обуславливают рост роли методов антикризисного управления, которые основаны на работе с информацией, формируемой в управленческом учете, и актуализируют потребность в дополнительном изучении его состояния, развития, уровня применения бизнесом в условиях современных изменений. Информация управленческого учета в условиях внешних вызовов и неопределенности экономической среды выступает основным инструментом управления кризисным состоянием экономического субъекта и информационными ресурсами организации, а его развитие – значимым инструментом рационального использования больших объемов информации, которые получают все большую ценность в структуре бизнес-процессов.

Ключевые слова: управленческий учет, внешние вызовы, неопределенность экономической среды, информация, бизнес-процессы.

Abstract. The article considers the state and trends of development of management accounting in modern business conditions. The consequences of the global pandemic, the decline in business activity, changes in logistics, determine the growing role of anti-crisis management methods, which are based on working with information generated in management accounting, and actualize the need for additional study of its state, development, and level of application by business in the context of modern changes. Management accounting information in the conditions of external challenges and uncertainty of the economic environment is the main tool for managing the crisis state of an economic entity and information resources of an organization, and its development is a significant tool for the rational use of large amounts of information that are becoming increasingly valuable in the structure of business processes.

Keywords: management accounting, external challenges, uncertainty of the economic environment, information, business processes.

Современные условия ведения бизнеса характеризующиеся усилением конкуренции на рынке товаров и услуг, санкционными ограничениями, нарушением логистических цепочек определяют необходимость более оперативного управления процессами формирования затрат и исчисления себестоимости, которые выступают базой выпуска конкурентоспособной продукции и определяют ее рентабельность. Эффективность предпринимательской деятельности, необходимость оценки производственного потенциала, деловой активности, влияния отдельных факторов производства на финансовые результаты и многое другое невозможно без информации, формируемой в системе учета. Кроме того, стабильная работа экономических субъектов обеспечивает поступление доходов в бюджеты различных уровней, именно этот факт определяет сегодня повышенное внимание к вопросу разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) Минфина России и профессиональных организаций бухгалтеров и аудиторov, в частности: Фонда развития бухгалтерского учета «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр», Некоммерческого партнерства «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторov России» [1].

Своевременное выявление негативных тенденций на основе информации формируемой в отчетности позволяет прогнозировать риски в пределах конкретного субъекта хозяйствования, локализовать, на сколько это возможно, их последствия, предупредить банкротство. Накопление, систематизация и анализ информации о предпринимательской деятельности служит основой для управления, формирования и реализации обоснованных управленческих решений, разработки стратегии развития экономического субъекта, что актуализирует роль управленческого учета в сложных социально-экономических условиях.

Исследователи предметной области отмечают, что первые упоминания об управленческом учете в отечественной литературе появились в публикациях Н.Г. Чумаченко, С.С. Сатубалдина, С.А. Стукова.

Дальнейшее развитие методологии управленческого учета рассмотрено в работах Н.А. Бреславцевой, И.Н. Богатой, М.А. Вахрушиной, Н.Д. Врублевского, В.Б. Ивашкевича, Т.П. Карповой, В.В. Ковалева, М.В. Мельник, Е.А. Мизиковского, О.Е. Николаевой, В.Ф. Паляя, А.Д. Шеремета [3].

Труды указанных авторов содержат детальный и всесторонний анализ становления и развития управленческого учета в отечественных субъектах хозяйствования. Управленческий учет выступает одной из значимых составляющих информационной системы экономического субъекта, которая направлена на обеспечение менеджмента информацией для принятия стратегических и оперативных решений, планирования, контроля деятельности и оценки ее результатов.

Однако, последствия глобальной пандемии, спад деловой активности, изменение логистики, обуславливают рост роли методов антикризисного управления, которые основаны на работе с информацией, формируемой в



управленческом учете, и актуализируют потребность в дополнительном изучении его состояния, развития, уровня применения бизнесом в условиях современных изменений.

В научной и учебной литературе можно найти достаточно много определений понятия «управленческий учет», отражающих различные подходы авторов к его сущности и предмету. Управленческий учет рассматривается от подсистемы бухгалтерского учета до системы управления экономическим субъектом в целом. По нашему мнению управленческий учет целесообразно рассматривать как систему сбора, регистрации, обобщения и представления информации о хозяйственной деятельности организации и ее структурных подразделениях, применяемую заинтересованными пользователями в процессе планирования, управления и контроля за этой деятельностью [4]

Управленческий учет динамично развивается, что обусловлено ростом ценности информации, цифровой трансформации бизнес-процессов и глобализации экономической системы в целом. Дополнительным драйвером является увеличение рисков и усложнение условий ведения бизнеса.

В поисках эффективных методов прогнозирования и предупреждения кризисных состояний менеджмент экономических субъектов реализует множество шагов, определенных антикризисными механизмами управления. При этом, каждая из выбранных стратегий должна быть основана на информации, которая всесторонне характеризует производственно-хозяйственную деятельность организации, финансовые потоки и содержит факты, указывающие на потенциальные или реальные риски, негативные тренды в предпринимательской деятельности. Рассматривая управленческий учет как систему информации о хозяйственной деятельности организации, можно утверждать - он является основой для управления, принятия соответствующих решений и их реализации. Особенность управленческого учета в условиях внешних вызовов и неопределенности экономической среды акцентирует внимание менеджмента на:

- учет расходов (доходов), как части управления финансовыми потоками организации на основе использования информации об их движении. Данный аспект критически важен в условиях кризиса, определения тренд финансового результата, его изменение, динамику прироста или сокращения, вероятности получения убытков или банкротства;

- учет себестоимости, ее детальный анализ с последующим формированием решений, необходимых для оптимизации соотношения между себестоимостью и доходностью продаж;

- систематизацию и анализ данных, как части стратегического планирования, в частности экономической интерпретации информации, ее использования для реализации тактических и оперативных шагов управления с целью противодействия кризисным явлениям и достижения стратегической цели.

Управленческий учет является подсистемой бухгалтерского, однако, его ведение не регламентировано законодательными и подзаконными нормативными правовыми актами.

Информация управленческого учета в условиях внешних вызовов и неопределенности экономической среды выступает инструментом управления кризисным состоянием экономического субъекта. Указанный аспект определяет управленческий учет как систему идентификации, измерения, анализа, подготовки и передачи информации финансового и нефинансового характера менеджменту (собственникам), необходимой им для управления хозяйствующим субъектом, планирования и контроля, прогноза рисков, кризисного состояния в условиях внешних вызовов и неопределенности экономической среды.

Сущность управленческого учета в актуальных условиях бизнес-среды состоит в следующем:

- сбор данных о бизнес-процессах экономического субъекта, их обработка, систематизация и предоставление информации высшему менеджменту. Система управленческого учета не регламентирована положениями ФСБУ и МСФО. Экономический субъект самостоятельно принимает решение о порядке сбора (получения) данных, их систематизации, форме и масштабе управленческой информации. Потребность внедрения и реализация управленческого учета в организации определяется на основе ее ценности и затрат, а также субъективного отношения менеджмента к роли управленческого учета в управлении предпринимательской деятельностью экономического субъекта;

- на информацию, формируемую в управленческом учете, значительное влияние оказывают внешние данные. В частности, в условиях внешних вызовов и неопределенности экономической среды важным является учет фактов о деятельности конкурентов на рынке товаров и услуг для определения перспектив предпринимательской деятельности в определенном сегменте, о потребностях пользователей, их интересах и приоритетах, которые подлежат изменению;

- эффективность управленческого учета является прямо пропорциональной частоте обновления информации. Управленческая отчетность должна формироваться гораздо чаще, чем финансовая и за более короткие периоды (декада, месяц);

- оперативность получения информации, которая предполагает своевременную обработку данных первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни (особенно актуально для организаций, которым сдача промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности законодательно не предусмотрена [2]).

Как показывает практика, управленческий учет и его инструменты чаще применяются экономическими субъектами среднего и крупного бизнеса. Прежде всего это связано с высокой стоимостью сбора, обработки и анализа информационных данных, уровень которой экономическим субъектам малого бизнеса не всегда доступен или результат от полученной информации будет ниже, чем затраты на ее получение. Зачастую для субъектов малого бизнеса

определения слабых мест и корректировки выбранной стратегии достаточным является использование оперативной информации и данных финансового учета.

Таким образом, управленческий учет выступает эффективным инструментом управления информационными ресурсами организации в условиях внешних вызовов и неопределенности экономической среды, а его развитие – значимым инструментом рационального использования больших объемов информации, которые получают все большую ценность в структуре бизнес-процессов.

### Список литературы

1. Приказ Минфина России от 22.02.2022 № 23н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022 - 2026 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 5 июня 2019 г. № 83н» - [Электронный ресурс] – Режим доступа:

[https://minfin.gov.ru/ru/document/?id\\_4=135791-prikaz\\_minfina\\_rossii\\_ot\\_22.02.2022\\_23n\\_ob\\_utverzhdanii\\_programmy\\_razrabotki\\_federalnykh\\_standartov\\_bukhgalterskogo\\_ucheta\\_na\\_2022\\_-2026\\_gg\\_i\\_o\\_priznanii\\_utrativshim\\_silu](https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=135791-prikaz_minfina_rossii_ot_22.02.2022_23n_ob_utverzhdanii_programmy_razrabotki_federalnykh_standartov_bukhgalterskogo_ucheta_na_2022_-2026_gg_i_o_priznanii_utrativshim_silu) (дата обращения: 25.10.2023)

2. Приказ Минфина России от 11.04.2018 № 74н «О признании утратившим силу пункта 29 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н» - [Электронный ресурс] – Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_296869/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_296869/) (дата обращения: 25.10.2023)

3. Кизилев, А.Н. Концепция и модели построения адаптивной системы управленческого учета: специальность 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика»: диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук / Кизилев Александр Николаевич. – Ростов-на-Дону, 2002. – 320 с.

4. Кизилев, А.Н. Бухгалтерский (управленческий) учет / А.Н. Кизилев, М.Н. Карасева. – Москва: Эксмо: Наука-Пресс, 2006. – 320 с.

# ЭТИЧЕСКОЕ НАПРАВЛЕНИЕ РАЗВИТИЯ ПОСТУЛАТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА В АНГЛОСАКСОНСКОЙ ШКОЛЕ

## ETHICAL DIRECTION OF DEVELOPMENT ACCOUNTING POSTULATES IN THE ANGLO-SAXON SCHOOL

**Колчугин С.В.**

Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита,  
Сибирский университет потребительской кооперации.

Kolchugin S.V.

Ph.D. in Economics, Associate Professor of Department of Accounting, Analysis and Auditing,  
Siberian University of Consumer Cooperation

Аннотация. В статье анализируется этическое направление развитие постулатов бухгалтерского учёта в англосаксонской школе. Рассматриваются первые попытки разработать систему этических постулатов, являющихся основой для принятия принципов, концепций и методов бухгалтерского учёта. Утверждается, что в рамках этического направления развития постулатов учёта, невозможно построить дедуктивную теорию. Этические постулаты учёта, необходимо приводят к созданию нормативной теории бухгалтерского учёта.

Ключевые слова: теория учёта, методология учёта, постулаты бухгалтерского учёта, построение теории.

Abstract. In the article the ethical direction of development accounting postulates in the Anglo-Saxon school was analysed. The first attempts to develop a system of ethical postulates, which are the basis for a principles, concepts, and methods of accounting, are considered. It is argued that, in the ethical direction of development accounting postulates, it is impossible to construct a deductive accounting theory. The adoption of ethical accounting postulates leads to the creation of a normative theory of accounting.

Keywords: accounting theory, accounting methodology, accounting postulates, theory construction.

Сложившаяся структура теории бухгалтерского учёта в англосаксонской школе включает в себя: постулаты как основу теории; принципы и концепции учёта, которые выводятся из принятой системы постулатов; методы учёта, вытекающие из учётных принципов и концепций бухгалтерского учёта<sup>1</sup>. При этом исходной основой дедуктивной теории бухгалтерского учёта являются постулаты.

Под постулатом (лат. *postulatum* – требуемое) понимается: «исходное положение, утверждение, принимаемое без строгого доказательства в рамках какой-либо дедуктивно построенной теории, но веское и обоснованное. Отличие постулата от аксиом недостаточно ясно, поэтому они часто отождествляются» [3, с.401].

Применительно у бухгалтерскому учёту, Рэймонд Дж. Чемберс (R.J. Chambers) определяет постулаты следующим образом: «постулаты - это

---

<sup>1</sup> Более подробно о структуре теории бухгалтерского учёта в англосаксонской школе бухгалтерского учёта см. [1, 2. 9].

утверждения (propositions), сформулированные без доказательств - либо потому, что доказательства не могут быть предоставлены, либо потому, что можно разумно ожидать согласия других с такими предложениями, - и используемые при выводе других утверждений (propositions)» [4, p.9].

В англосаксонской школе бухгалтерского учёта сформировалось два основных направления развития постулатов бухгалтерского учёта – методологическое направление и этическое направление<sup>2</sup>. В рамках методологического направления, задаются теоретические основания, являющиеся базой для построения дедуктивной теории бухгалтерского учёта. В этическом направлении, постулаты выступают как моральные нормы, которые должны применяться при формировании учётных принципов и концепций. К представителям методологического направления можно отнести таких учёных как В.А. Патон [8.], А.Ч. Литтлтон [6.], М. Муниц [7.] и других. К представителям этического направления относят Д.Р. Скотта [10], Л. Спасека<sup>3</sup> [7.], Г.Р. Гивенса [5.] и других.

Одним из первых представителей этического направления развития постулатов бухгалтерского учёта был Д.Р. Скотт. В своей статье «Основы принципов бухгалтерского учёта» («The Basis for Accounting Principles») [10.] Д.Р. Скотт выделяет такие этические основы принципов как: принцип<sup>4</sup> справедливости, принцип истинности, принцип честности, принцип адаптации, принцип последовательности.

Принцип справедливости в бухгалтерском учёте признаётся наиболее важным и формулируется следующим образом: «Процедуры, правила и методы бухгалтерского учета должны обеспечивать справедливое отношение ко всем интересам, фактически и потенциально вовлеченным в финансовые ситуации, охватываемые счетами» [10, p.342].

Принцип истинности имеет следующее содержание: «Бухгалтерский учет и итоговые отчеты, составленные на его основе, должны представлять достоверное и точное изложение информации, которую они призваны отражать и представлять. Учетные записи не должны быть средством введения в заблуждение» [10, p.342-343].

Формулировка принципа честности, близка к формулировке принципа справедливости: «Правила, процедуры и методы бухгалтерского учета должны быть честными, непредвзятыми и беспристрастными. Они не должны служить особым интересам» [10, p.343].

Принципы справедливости, истинности и честности являются основополагающими этическими принципами бухгалтерского учёта по

---

<sup>2</sup> Морис Муниц называет данный подход к разработке постулатов этическим или социологическим подходом [7, p.3].

<sup>3</sup> См. Комментарий Леонарда Спейсека к монографии Мориса Муница «Основные постулаты бухгалтерского учёта» [7, p.56-57].

<sup>4</sup> В ранних работах по теории бухгалтерского учёта существует терминологическая путаница, связанная с отсутствием устоявшихся терминов, таких как: постулат, принцип, концепция, доктрина, конвенциональное соглашение, метод, правило, техника, стандарт и т.д. В данном случае, Д.Р. Скотт такие понятия как «основы бухгалтерских принципов» и «принципы» применяет как синонимы.

Д.Р. Скотту, к которым автор добавляет ещё два – принцип адаптации и принцип последовательности.

Зависимость теории и методологии бухгалтерского учёта от внешних социально-экономических условий отражается в принципе адаптации: «Правила, процедуры и методы бухгалтерского учета должны постоянно пересматриваться с учетом меняющихся экономических отношений, с тем, чтобы они могли продолжать воплощать принципы справедливости, честности и истины» [10, р.343].

И наконец, принцип последовательности: «Правила, процедуры и методы бухгалтерского учета должны применяться последовательно. Они никогда не должны произвольно изменяться для удовлетворения временных целей управления. Когда изменения необходимы, они должны контролироваться принципами справедливости, честности и истинности» [10, р.344].

Леонард Спейсек в комментариях к работе Мориса Муница «Основные постулаты бухгалтерского учёта» [7, р.56-57] отмечает, что в основе принципов бухгалтерского учёта должен лежать такой этический постулат как честность (fairness): «Мое собственное мнение заключается в том, что один основной постулат бухгалтерского учета, лежащий в основе принципов бухгалтерского учета, может быть сформулирован как постулат честности — честности по отношению ко всем сегментам делового сообщества (руководству, работникам, акционерам, кредиторам, клиентам и общественности), определяемый и измеряемый в свете экономической и политической среды и способов ведения бизнеса...» [7, р.57].

Гораций Р. Гивенс выделяет такие этические постулаты как: полезность (Usefulness) [5, р.459-461], честность (Fairness) [5, р.461] и законность (Legality) [5, р.461-462].

Постулат «полезность» формулируется следующим образом: «бухгалтерская информация должна быть полезной» [7, р.459]. Постулат «честность» предполагает: «... честность должна регулировать сбор и представление бухгалтерской информации» [7, р.461]. И, наконец, постулат «законность»: «При сборе и представлении бухгалтерской информации должны соблюдаться все применимые юридические требования» [7, р.462].

В заключении статьи, Гораций Р. Гивенс делает следующий вывод: «Считается, что эти три концепции (concepts) должны обязательно лежать в основе всей бухгалтерской деятельности и теории, и поэтому их можно квалифицировать как постулаты» [7, р.463].

В основе современных международных стандартов финансовой отчётности (МСФО) лежат, по большей части, допущения этического характера. Концептуальные основы финансовой отчётности<sup>5</sup> по МСФО выделяют две качественные характеристики полезной финансовой информации: уместность (включающая существенность) и правдивое представление (правдивое

---

<sup>5</sup> О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства Финансов Российской Федерации: приказ Минфина России от 28.12.2015 № 217н. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_193532/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193532/)

представление предполагает полноту, нейтральность информации и отсутствие ошибок). Дополнительно вводятся качественные характеристики повышающие полезность информации, к которым относятся: сопоставимость, проверяемость, своевременность и понятность учётной информации. В этом перечне обе качественные характеристики полезной финансовой информации можно отнести к этическим постулатам бухгалтерского учёта.

Основным недостатком этического направления развития постулатов бухгалтерского учёта является его субъективный и неverified характер. Кроме того, на основе этических постулатов нельзя построить полноценную дедуктивную теорию бухгалтерского учёта.

В частности субъективный характер этических постулатов отмечал М. Муниц: «В такой области, как бухгалтерский учет, эти концепции (concepts) и следствия из них не могут и не должны игнорироваться. Но с ними связан один серьезный недостаток. Такие термины, как справедливость (justice), истина (truth) и честность (fairness), обозначают субъективные понятия, которые сами по себе нуждаются в стандартах, чтобы их можно было применять» [7, р.3-4]. И далее: «Однако они неудовлетворительны в качестве отправной точки для такого объективного исследования ...» [7, р.4].

На невозможность построения полноценной дедуктивной теории бухгалтерского учёта, в основе которой лежат этические постулаты, принятые в качестве аксиом, указывал Гораций Р. Гивенс: «Постулаты часто определяются как самоочевидные утверждения (self-evident statements), взятые без доказательств. Такие постулаты можно найти у Евклида, где нет никаких доказательств для первоначальных утверждений; они просто заявлены и приняты для использования. Такой ситуации не может быть в бухгалтерском учете. Как искусство, бухгалтерский учет предполагает субъективные суждения, так что принятие основных постулатов как таковых невозможно» [5, р.459].

Дедуктивная теория бухгалтерского учёта предполагает вывод принципов учёта и учётных концепций из принятой системы постулатов. Отсюда, сама дедуктивная теория должна иметь средства вывода как особую техническую процедуру. Причём, полученный посредством вывода результат (принципы бухгалтерского учёта и концепции бухгалтерского учёта), должен быть verified. Верификация результата предполагает, что независимые лица придут к одинаковым результатам, имея одну и ту же систему постулатов, и правила вывода. Но этические постулаты учёта, такие как «справедливость», «истинность», «честность», «полезность», «законность» и другие, могут пониматься разными лицами по-разному. Сложно разобраться и в соотношении двух и более этических постулатов. Например, как соотносятся такие этические постулаты как «справедливость» и «законность»? Всегда ли справедливо то, что законно и всегда ли законно то, что справедливо?

Этическое направление развития постулатов бухгалтерского учёта, по нашему мнению, предполагает следующее соотношение между постулатами и связанными с ними принципами, концепциями, методами учёта. Принимая систему этических постулатов учёта, например, таких постулатов как

«справедливость» и «честность», утверждаются определённые принципы, концепции и методы учёта. Утверждённые принципы, концепции и методы учёта объявляются справедливыми и честными, без приведения каких-либо доказательств и демонстрации вывода, например, вывода принятых учётных принципов из системы постулатов. Таким образом, взаимосвязь между системой этических постулатов и принятых на их основе принципов, концепций и методов учёта носит нормативный, а не дедуктивный характер. Следовательно, теории бухгалтерского учёта, имеющие в своей основе этические постулаты, являются не дедуктивными, а нормативными (или предписывающими) теориями.

#### **Список литературы**

1. Колчугин С.В. Структура теории бухгалтерского учёта (Часть I) / С.В. Колчугин // Международный бухгалтерский учёт. – 2023. – Т.26, № 5. – С.540-562.
2. Колчугин С.В. Структура теории бухгалтерского учёта (Часть II) / С.В. Колчугин // Международный бухгалтерский учёт. – 2023. – Т.26, № 6. – С.596-619.
3. Кондраков Н.И. Логический словарь / Н.И. Кондраков. – М.: Издательство «Наука», 1971. – 656 с.
4. Chambers R.J. Why Bother with Postulates? / R.J. Chambers // Journal of Accounting Research. – 1963. – Spring, no. 1. – P. 3-15.
5. Givens H.R. Basic Accounting Postulates / H.R. Givens // The Accounting Review. – 1966. – July, no. 3. – P. 458-463.
6. Littleton A.C. Structure of Accounting Theory / A.C. Littleton. – Iowa City: American Accounting Association, 1953. – 234 p.
7. Moonitz M. The basic postulates of accounting / M. Moonitz. – New York: American Institute of CPAs, 1961. – 61 p.
8. Paton W.A. Accounting theory, with special reference to the corporate enterprise / W.A. Paton. – New York: The Ronald press company, 1922. – 508 p.
9. Riahi-Belkaoui A. Accounting theory / A. Riahi-Belkaoui. – United Kingdom.: Thomson Learning, 2000. – 516 p.
10. Scott D.R. The Basis for accounting principles / D.R. Scott // The Accounting Review. – 1941. – December, no. 4. – P. 341-349.



**ТРАНСФОРМАЦИЯ ПОДХОДОВ К ПЕРИМЕТРУ КОНСОЛИДАЦИИ В  
РАЗРЕЗЕ ТЕРМИНОЛОГИЧЕСКИХ ТРАКТОВОК ПОНЯТИЯ  
«КОНТРОЛЬ»**

**TRANSFORMATION OF APPROACHES TO THE PERIMETER OF  
CONSOLIDATION IN THE CONTEXT OF TERMINOLOGICAL  
INTERPRETATIONS OF THE CONCEPT OF «CONTROL»**

**Коновалов К. А.**

Магистр 2-го курса экономического факультета, программа «Учет, анализ, аудит»,  
СПбГУ

Kononov K. A.

2nd year master's student at the Faculty of Economics, program "Accounting, Analysis, Audit",  
SPbU

**Манько А. П.**

Магистр 2-го курса экономического факультета, программа «Учет, анализ, аудит»,  
СПбГУ

Manko A.P.

2nd year master's student at the Faculty of Economics, program "Accounting, Analysis, Audit",  
SPbU

Аннотация. В статье авторами рассмотрено изменение подходов к периметру консолидации согласно МСФО. Развитие МСФО, в первую очередь от МСФО (IAS) 27 к МСФО (IFRS) 10, рассматривается авторами в контексте применения на практике при составлении отчетности концепций юридических и экономических / фактических трактовок понятия «контроль».

Ключевые слова: периметр консолидации, юридический контроль, экономический контроль, де-факто контроль, МСФО.

Abstract. In the article, the author examines changes in approaches to the consolidation perimeter according to IFRS. The development of IFRS, primarily from IAS 27 to IFRS 10, is considered by the author in the context of the practical application of the concepts of legal and economic/factual interpretations of the concept of «control» in reporting.

Keywords: consolidation perimeter, legal control, economic control, de facto control, IFRS.

Для корректного отражения финансового и экономического положения компании необходимо учитывать ее взаимоотношения с организациями, находящимися под контролем данной компании. Точное определение в отчетности контролируемых предприятий позволяет корректно отразить финансово-экономическое положение компании, не позволяя менеджменту завышать либо занижать финансовые показатели в собственных интересах.

В целях научной работы обратим внимание на профессиональную терминологию, применяемую при обращении к теме определения периметра контроля [1]:

1. Группа - это материнская компания с ее дочерними компаниями;

2. Материнская компания - это компания, которая контролирует одну и более дочерних компаний;
3. Дочерняя компания - это компания, которая контролируется материнской компанией;
4. Неконтролирующая доля участия - это доля в капитале дочерней компании, которая не принадлежит материнской компании ни прямо, ни через другие дочерние компании.

В целях регулирования периметра консолидации МСФО предлагают определенные критерии включения предприятий в состав группы.

История трактовки МСФО периметра консолидации насчитывает практически пятьдесят лет. В 1976 г. МСФО предлагают первый стандарт по консолидации МСФО (IAS) 3 «Консолидированная финансовая отчетность» («Consolidated Financial Statements»). Тогда МСФО предлагали определять дочернюю компанию следующим образом: «Основанием для включения дочерней компании в периметр группы является либо наличие более половины голосов в объекте инвестиций, либо контроль по существу» [2]. Очевидно, что данное определение не является достаточно конкретным, что являлось существенным недостатком, исправить который была призвана последующая редакция МСФО.

В 1989 г. вышли МСФО (IAS) 27 «Консолидированная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании», а в 2008 г. вышла пересмотренная редакция МСФО (IAS) 27, согласно которой стандарт был переименован в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», а перечень критериев, согласно которым то или иное предприятие считалось дочерним, был значительно расширен. Так, для признания контроля требовалось соблюдение одного из следующих пунктов:

1. Наличие более 50% акций в силу соглашения с другими сторонами;
2. Полномочия определять финансовую и операционную политику согласно уставу компании;
3. Полномочия назначать / смещать большинство членов Совета директоров;
4. Наличие большинства голосов на заседаниях Совета директоров.

Далее следует несколько отойти от рассмотрения истории определения контроля согласно МСФО и отметить один теоретически важный момент. Сам термин «контроль» имеет несколько различных трактовок. Подчас противопоставляются концепции «экономического / фактического» контроля и «юридического» контроля. Отметим также еще один термин, часто используемый в МСФО, а также в ГААП США - это «де-факто» контроль (de-facto control), который также применяется в публикациях практического характера.

Юридический контроль определяется на основании формального признака наличия у материнской компании владения абсолютным большинством акций дочерней компании (пятьдесят процентов плюс одна акция). Преимуществом юридической трактовки контроля является простота определения наличия

контроля, так как принимается во внимание формальный признак существования владения акциями (или иной, законодательно установленный формальный критерий). Однако есть и существенный недостаток: многие дочерние предприятия, фактически контролируемые материнской компанией, могут не считаться дочерними с точки зрения юридического подхода к трактовке контроля, что может привести к искажению отчетности.

Фактический / экономический контроль предполагает наличие основополагающих факторов, определяющих данный контроль [2]:

1. Содержание;
2. Сущность;
3. Целенаправленность получения выгоды от приобретения полномочий над потенциальной дочерней компанией.

То есть подход к контролю с точки зрения фактического / экономического подхода базируется на идее, что контроль над дочерним предприятием может осуществляться и при владении меньшим количеством акций, чем пятьдесят процентов плюс одна акция; то есть контроль может осуществляться и другими способами. На сегодняшний день составитель современной консолидированной отчетности по МСФО определяет наличие или отсутствие фактического контроля над объектом инвестиции и, как следствие, формирует периметр группы, применяя профессиональное суждение с учетом анализа принципов-критериев наличия контроля, содержащихся в МСФО, что позволяет выделять периметр контроля на основе его наличия “де-факто”, а не по строго юридическим, формальным критериям.

Возвращаясь к истории определения периметра контроля согласно МСФО, отметим, что до 2011 г. МСФО допускали существование ситуации, когда многие предприятия, руководствуясь юридическим подходом, не включали в состав группы отдельные предприятия, контролируемые фактически.

Такая ситуация была возможна, поскольку действующий до введения МСФО (IFRS) 10 МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» определял контроль через конкретный перечень критериев, приведенных выше. Данные критерии в своей сути являлись примерами, что способствовало распространению практического применения юридического подхода к трактовке «контроля».

Например, подчас материнские компании, по взаимовыгодному соглашению со сторонними акционерами, склоняли их принимать определенные решения в компаниях, которые формально дочерними не являлись. Очевидно, что такая ситуация вела к искажению отчетности материнской фирмы, учетный вопрос о периметре группы стал областью креативного учета, а менеджмент пользовался возможностями искажения отчетности для достижения поставленных KPI [2].

В 2011 г., с целью исправить сложившееся положение, был выпущен новый стандарт, посвященный принципам подготовки консолидированной отчетности - МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», который заменил МСФО (IAS) 27. Сущность изменений состояла в том, что МСФО

удалились от конкретных указаний на «права», взамен введя три ключевых критерия определения наличия контроля, что являлось развитием идеи внедрения подхода определения фактического, а не юридического контроля. Применение на практике концепции де-факто контроля окончательно вытеснило концепцию юридического контроля.

Итак, три предлагаемых МСФО (IFRS) 10 составляющие контроля [2]:

1. Наличие прав и полномочий материнской организации, дающих возможность управлять значимой деятельностью фирмы, в которую совершены инвестиции;
2. Право на переменный доход от участия в компании-объекте инвестиций;
3. Возможность использовать полномочия с целью влияния на доход.

Таким образом, отметим, что за последние пятьдесят лет МСФО проделали значительный путь по совершенствованию корректности определения периметра контроля, постепенно все в большей степени внедряя в стандарты фактический / экономический подход к определению контроля.

### **Список литературы**

1. Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность».
2. Генералова Н. В., Горловая Е. Ю. Трансформация концепции фактического контроля на примере исследования перехода Российских компаний с МСФО (IAS) 27 на МСФО (IFRS) 10 // Аудиторские ведомости. 2017. №11. С. 63 — 72.

# **ФСБУ – ПОЛЬЗА ИЛИ ВРЕД, ДЛЯ ЧЕГО ОНИ РОССИЙСКОМУ БУХУЧЕТУ**

## **FEDERAL ACCOUNTING STANDARDS - BENEFIT OR HARM, WHAT ARE THEY FOR RUSSIAN ACCOUNTING**

**Королева С.И.**

Действительный член Института профессиональных бухгалтеров России,  
член Комитета по молодежному предпринимательству Нижегородского регионального отделения  
некоммерческой организации «Деловая Россия»

Koroleva S.I.

Full member of the Institute of Professional Accountants of Russia,  
Member of the Committee on Youth Entrepreneurship Nizhny Novgorod regional branch of the non-  
profit organization "Business Russia"

Аннотация. Статья посвящена семи новым ФСБУ, уже вступившим в действие с 2022 года, и планируемым к применению в ближайшем будущем. Рассмотрены основные понятия и определения, которые предлагается использовать в учете с применением данных стандартов. Кратко проанализированы плюсы и минусы стандартов.

Ключевые слова: ФСБУ 25/2018 Аренда, ФСБУ 5/2019 Запасы, ФСБУ 6/2020 Основные средства, ФСБУ 26/2020 Капитальные вложения, ФСБУ 27/2021 Документы и документооборот, ФСБУ 14/2022 Нематериальные активы, ФСБУ 28/2023 Инвентаризация, справедливая стоимость, ликвидационная стоимость, обесценение, чистые инвестиции в аренду, валовые инвестиции в аренду, дисконтирование, гарантированная ликвидационная стоимость, финансовая аренда, операционная аренда, приведенная стоимость.

Abstract. The article is devoted to seven new Federal accounting standards that have already enacted in 2022 and are planned for use in the near future. The basic concepts and definitions that are proposed to be used in accounting using these standards are considered. The pros and cons of the standards are briefly analyzed.

Keywords: Federal accounting standards, rent, stocks, funds, investments, document flow, intangible assets, inventory, fair value, liquidation value, impairment, net rental investment, gross rental investment, discounting, guaranteed liquidation value, finance lease, operating lease, present value.

В далеком 2012 году действующий тогда президент РФ Дмитрий Медведев распорядился, чтобы Правительство подготовило предложения об отмене обязательной бухгалтерской отчетности и сдаче ее в ИФНС по стандартам РСБУ для мелкого и среднего бизнеса, а также о возможности для крупных компаний выбрать между РСБУ и МСФО.

Тогда поползли слухи, что российские стандарты отменят и вся страна перейдет на МСФО. Однако полностью отменить национальную систему бухучета оказалось очень непросто, как и перевести все компании в стране на МСФО. По моему сугубо личному мнению, это и к лучшему, т.к. устоявшиеся десятилетиями принципы все же работают, и в целом система бухучета необходима каждой компании для единообразного стандартизированного отображения хозяйственных операций в учете, а вот уж какие отчеты, как и в

каком виде скомпоновать из имеющихся данных, это задача и творчество для финансистов. Главное, что данные собираются, обрабатываются и хранятся, и всегда есть, из чего сделать отчет. А вот форма отчета – это уже дело компании, и, по-моему, нет ничего криминального в том, чтобы применять проверенные годами Баланс и отчет о финансовых результатах.

Таким образом, вместо перехода на МСФО задача заменилась на постепенный переход с РСБУ на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ). Данные стандарты считаются приближенными к МСФО, и их внедрение запустило такой процесс перехода-замены. Постепенное внедрение ФСБУ началось с 2018 года.

Сегодня внести свой вклад в разработку федеральных стандартов на основании ч.2 ст.22 и п. 5 ч. 1 ст. 23 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» могут:

- Минфин России;
- Фонд развития бухгалтерского учета «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр»;
- Некоммерческое партнерство «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России»;
- Саморегулируемая организация аудиторов некоммерческое партнерство «Московская аудиторская палата».

Помимо перечисленных, согласно закону, поучаствовать в разработке стандартов может любой эксперт или организация, которые изъявят такое желание.

На данный момент мы используем ФСБУ, представленные в таблице 1.

**Таблица 1**

**Действующие ФСБУ по состоянию на конец 2023 года**

| <b>Номер</b> | <b>Название</b>                                     | <b>Дата начала применения</b>                |
|--------------|---|--|
| ФСБУ 25/2018 | «Бухгалтерский учет аренды»                         | Применяется с 1 января 2022 года             |
| ФСБУ 5/2019  | «Запасы»  | Применяется с 1 января 2022 года             |
| ФСБУ 6/2020  | «Основные средства»                                 | Применяется с 1 января 2022 года             |
| ФСБУ 26/2020 | «Капитальные вложения»                              | Применяется с 1 января 2022 года             |
| ФСБУ 27/2021 | «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» | Применяется с 1 января 2022 года             |
| ФСБУ 14/2022 | «Нематериальные активы»                             | Обязателен к применению с 1 января 2024 года |
| ФСБУ 28/2023 | «Инвентаризация»                                    | Обязателен к применению с 1 апреля 2025 года |

Чем же все-таки хороши ФСБУ.

Положения по бухгалтерскому учету довольно жестко регламентировали порядок учета тех или иных операций. Малейшее отступление от предписанного являлось нарушением. Хотя зачастую для организаций эти нормы только добавляли лишней и ненужной работы.

Федеральные стандарты дают право выбора того или иного варианта учета в зависимости от вида деятельности организации, ее оборотов и множества других факторов. И, например, при выборе варианта учета запасов для управленческих нужд следует принять во внимание, как происходит обеспечение офиса всем необходимым для его нормальной работы.

Еще один недостаток российских стандартов состоит в том, что они направлены на предоставление отчетности в интересах ИФНС и прочих контролирующих органов, а не владельцев бизнеса. МСФО же наоборот показывают информацию удобную и понятную для собственников, из них легко узнать, сколько компания заработала в отчетном периоде, какие планы ставятся на будущее. Увидеть в МСФО можно не только показатель чистой прибыли, но и стоимость бизнеса в целом, тенденции, которые происходят – рост или снижение и т.д.

Возможно, в рамках текущей мировой политической ситуации покажется, что МСФО в России больше не нужно, и перспектив перехода теперь не стало. Однако МСФО – это инструмент экономики, а не политики. Китайские, индийские и прочие азиатские и другие компании, которые заменили на нашем рынке американские и европейские, тоже должны как-то показывать свои экономические показатели в международной торговле. Отчетность по МСФО используется более чем в ста государствах, и в России в том числе. И именно она является общим сравнимым показателем, на основании которого собственники, инвесторы и менеджмент может делать выводы и принимать управленческие решения.

МСФО разрабатывает негосударственная некоммерческая организация – Совет по МСФО (IASB). Считается, что формально ни одно государство не может повлиять на те решения, которые принимает Совет. Финансирование деятельности Совета по МСФО происходит на добровольной основе, этим занимаются различные международные фирмы по бухгалтерскому учету и аудиту, топовые компании, международные банки и правительства многих стран.

Но вернемся к ФСБУ, что же интересного и полезного они принесли российскому бухгалтерскому учету и российским бухгалтерам кроме очередной головной боли, как на рисунке 1.



**Рис. 1. Что принесли новые ФСБУ рядовому бухгалтеру**

Бухучет посмертен, он должен отражать то, что уже точно случилось и может быть четко измерено и оценено. Допущения и примерные оценки в бухгалтерском учете очень странны и вызывают только недоумение.

Новые стандарты подарили нам такие понятия, как ликвидационная стоимость, справедливая стоимость, обесценение, чистые и валовые инвестиции в аренду, дисконтирование, гарантированная ликвидационная стоимость и т.д.

Где и как бухгалтер должен прикинуть и оценить все эти величины – совершенно непонятно, более того, данная задача вообще мало связана с бухучетом, и данные о таких оценках должны поступать, например, от технических специалистов или управленцев или кого-нибудь еще, но точно не бухгалтер должен выдумывать, сколько же будет стоить объект основных средств, когда его срок полезного использования подойдет к концу, и нужно ли будет в тот момент нести какие-то затраты по его ликвидации или по восстановлению окружающей среды, да еще и определить, какие точно в денежной оценке...

Одно определение справедливой стоимости, к которому ФСБУ отсылают в стандарт МСФО (IFRS) 13 «Справедливая стоимость» чего только стоит. Приведу цитату из п.9 IFRS 13: «Настоящий стандарт определяет понятие



«справедливая стоимость» как цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.» Если бы, может быть, в случае, когда, авось – очень по-русски, конечно, но как считать-то?

Как бухгалтер должен оценивать своим экспертным взглядом, обесценились ли запасы организации, и какая чистая стоимость продажи у них будет на конец отчетного периода? Кого нужно принять в штат компании, чтобы такую оценку за отдельную зарплату регулярно производил? Какая-то нелогичная, нерациональная и уже неэффективная система получается – проверять проверяющего. А п. 28-30 ФСБУ 5/2019 нам настоятельно рекомендуют проверять стоимость запасов по наименьшей из величин – по фактической себестоимости или по чистой стоимости продажи, и использовать обесценение, если фактическая стоимость выше, только формул опять же не предлагает.

Никаких конкретных методик расчетов не содержится и в ФСБУ 6/2020. Так, например, п.37 ФСБУ 6/2020 предлагает проверять, не нужно ли изменить элементы амортизации основного средства (способ начисления амортизации, ликвидационную стоимость, срок полезного использования) в соответствии с условиями использования объекта, но не предлагает формулы, по которой посчитать, как их изменить, если мы все же решим это сделать.

Зато как легко перерисовать баланс, просто увеличив ликвидационную стоимость на какую-то красивую и большую сумму. Например, начали строить цех, на 08 счет занесли 300 000 рублей первоначальных затрат, и решили получить кредит на строительство. Включили метод художественного рисования и придумали, что на ликвидацию потом этого цеха через 15 лет надо будет потратить 200% от сметы. А смета сейчас составляет 3 млн.руб., вот 6 млн.руб. теперь можно добавить на Д 08 с К 96 в виде оценочного значения. Вот и строка 1150 в активе баланса появилась супер красивая на 6,3 млн.руб. для банка. Но в итоге-то что? Как было вложено 300 тысяч, так они и остались, и даже основного средства еще пока нет.

Может быть в каких-то странах Европы – Лихтенштейн, Сан Марино и каких-нибудь еще, где нет экономических кризисов, инфляций, СВО и прочих политических потрясений, есть статистика за последние 50 лет, и при строительстве коровника они знают, что надо заложить 5,2% от стоимости строительства на разборку этого завода через 10 лет и на приведение окружающей среды вокруг него в первоначальное состояние, и они смело не задумываясь, учитывают эти цифры в своих балансах. Но у нас нет таких данных, и мы не можем определить даже примерно, что будет через 5, 10 или 20 лет.

С неменьшим удивлением и ужасом бухгалтеры читают ФСБУ 25/2018 – финансовая аренда или операционная, чистая и валовая стоимость инвестиций в аренду, пересмотр срока аренды, признание права пользования активом, обязательство по аренде, приведенная стоимость будущих арендных платежей на дату оценки, дисконтирование. Благо по этому вопросу уже в интернете появились разнообразные разъяснения и примеры расчетов, но каждый

бухгалтер, исходя из своего профессионального суждения, все равно самостоятельно выбирает, как и что оценивать и учитывать.

Интересным моментом в ФСБУ 14/2022 стало исключение из нематериальных активов фирменных наименований, товарных знаков, знаков обслуживания и других средств индивидуализации компании, которые раньше считались НМА. Также новое понятие – материальный носитель, но тут скорее польза, чем вред, выделили значение, разрешили не включать его стоимость в стоимость НМА.

В заключении хочу рассказать про большую и всем известную компанию «Аэрофлот», за 9 месяцев 2023 года компания могла бы получить прибыль, а в итоге у нее просто уменьшился убыток, такое положение в балансе возникло в результате курсовых переоценок по ФСБУ 25/2018.

Аэрофлот с 2022 года применяет ФСБУ 25/2018, в результате на балансе учитываются обязательства по договорам аренды, а во второй форме баланса - ОФР отражается их «бумажная» переоценка. В связи с резким снижением курса рубля к европейской и американской валюте по новому стандарту в 2023 году «Аэрофлот» произвел переоценку обязательства аренды по текущему курсу и получил «бумажный» убыток. Таким образом задолженность по лизингу в размере \$5,6 млн. при переоценке привела к возникновению убытка в 80,1 млрд руб., т.к. рубль подешевел почти на четверть по отношению к доллару.

Подводя итог всему сказанному, стоит отметить, что с одной стороны ФСБУ – это, конечно, неплохо, наконец-то законодатели отдали вопрос лимита определения стоимости ОС и НМА на откуп каждой организации, хорошо, что разрешают не применять некоторые положения ФСБУ в отдельных случаях, особенно небольшим компаниям. Издали отдельными стандартами положения про документы и инвентаризацию, чего раньше не было. Слава богу, не всё кардинально перевернули с ног на голову, и оставили некоторые твердые части почвы под ногами в виде давно известных устоявшихся базовых понятий.

На мой взгляд, можно все-таки использовать новые стандарты ограниченно в удобных и подходящих положениях, и не использовать там, где слишком неясные значения и отсутствуют точные расчеты, конечно, когда это разрешено. Не повезло бухгалтерам крупных компаний, но они на то и крупные, чтобы приспособливаться к изменениям лучше небольших. Все же Минфин для нас так старался, разрабатывал, а мы возьмем и ничего не применим, нехорошо, будем использовать, но только там, где нам удобно.

### **Список литературы**

1. Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н (ред. от 29.06.2022) "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (Зарегистрировано в Минюсте России 25.12.2018 N 53162).

2. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837).

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

4. Приказ Минфина России от 16.04.2021 N 62н (ред. от 23.12.2021) "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" (Зарегистрировано в Минюсте России 07.06.2021 N 63814).

5. Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.06.2022 N 69031).

6. Приказ Минфина России от 13.01.2023 N 4н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" (Зарегистрировано в Минюсте России 05.04.2023 N 72888).

# **ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ БУХГАЛТЕРСКОЕ СУЖДЕНИЕ И ЕГО РОЛЬ В ФОРМИРОВАНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

## **PROFESSIONAL ACCOUNTING JUDGMENT AND ITS ROLE IN THE FORMATION OF ACCOUNTING REPORTS**

**Куликова В.В.**

Магистр, ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет»

Kulikova V.V.

Master, Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education «North Caucasus Federal University»

**Адинцова Н.П.**

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

Adintsova N.P.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Digital Business Technologies and Accounting Systems, Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education «North Caucasus Federal University»

**Аннотация:** В данной статье рассмотрена сущность профессионального бухгалтерского суждения специалиста, а также возможность применения такого мнения на практике. Обозначены факторы, способствующие возникновению неопределённости при ведении бухгалтерского учёта, а также классификация рисков в условиях неопределённости ведения бухгалтерского учёта.

**Ключевые слова:** профессиональное суждение, бухгалтер, бухгалтерская отчётность, хозяйствующий субъект, международные стандарты, учёт.

**Abstract:** This article examines the essence of a specialist's professional accounting judgment, as well as the possibility of applying such an opinion in practice. The factors contributing to the emergence of uncertainty in accounting are identified, as well as the classification of risks in conditions of uncertainty in accounting.

**Keywords:** professional judgment, accountant, financial statements, business entity, international standards, accounting.

В условиях современности активно развивается процесс ведения бухгалтерского учёта, пересматриваются отдельные аспекты для более эффективного использования, анализа и формирования данных, отражающих хозяйственную деятельность рассматриваемого объекта. Одним из таких явлений является внедрение в российскую практику ведения бухгалтерского учёта международных стандартов финансовой отчётности с целью развития международных рыночных отношений.

Так, в сложившихся условиях особое значение приобретает такое ранее нераспространённое явление, как профессиональное суждение специалиста в области бухгалтерского учёта.

Под профессиональным суждением следует понимать всестороннюю, проводимую ответственным лицом, оценку объекта учёта и отчётности, а также всех имеющих отношение к документам факторов, влияющих в той или иной степени на результативность и качество работы.

Такой вид суждения является вспомогательным фактором для регулирования блока вопросов, при отсутствии информации в законах или иных нормативно-правовых актах и инструкциях.

Рассмотрим основные факторы возникновения неопределённости в профессиональной деятельности при ведении бухгалтерского учёта:



**Рис. 1. Факторы, способствующие возникновению неопределённости при ведении бухгалтерского учёта**

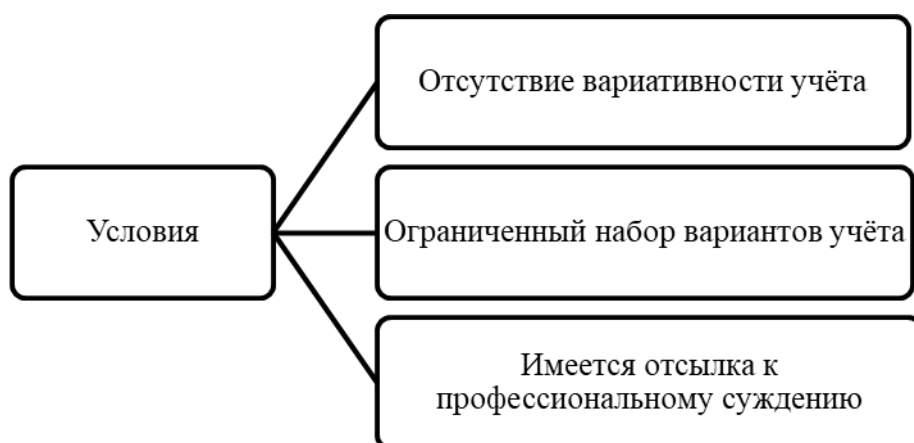
Работа специалиста с бухгалтерским учётом и отчётностью в условиях неопределённости носит различного рода риски. Классифицируем и представим их на рисунке.



**Рис. 2. Классификация рисков в условиях неопределённости ведения бухгалтерского учёта**

Исходя из вышеперечисленных рисков, во избежание возникновения угрозы деятельности хозяйствующего субъекта необходимо привлечение опытного и квалифицированного специалиста данной области для выражения его профессионального мнения в отношении того или иного конкретного случая. Поэтому профессиональное мнение специалиста имеет огромное значение, как для отдельных лиц, так и для всего предприятия в целом, ведь компетентность и высокая квалификация специалиста способна не только минимизировать возникновение возможных неблагоприятных последствий, но и повысить эффективность работы хозяйствующего субъекта. [1]

Рассмотрим условия, при которых необходимо применение профессионального суждения:



**Рис. 3. Условия для применения профессионального суждения**

К основным областям применения профессионального мнения можно отнести:

- Факт хозяйственной жизни. Например, проверка соблюдения установленных условий для оценки бухгалтерского учёта и отчётности;
- Учётная политика. Например, выбор методики для оценки объекта бухгалтерского учёта;
- Бухгалтерская отчётность. Например, оценка имеющейся информации касательно правильности составления и ведения бухгалтерского учёта. [2]

Таким образом, можно говорить о том, что профессиональное суждение является важной составляющей успешной деятельности организации, поэтому оно должно быть присуще не только бухгалтерам, но и не менее важным специалистам в лице аудиторов, так как они согласно закону осуществляют свою деятельность полагаясь не только на имеющиеся правила и стандарты, но и на свой профессионализм, а именно умение построить правильное суждение в отношении проверяемой области объекта исследования, чтобы выявить ошибки и дать рекомендации по их устранению.

### **Список литературы**

1. Куликова, Л. И. Профессиональное суждение бухгалтера как инструмент формирования финансовой отчетности / Куликова Л. И., Губайдуллина А. Р. - Москва: Проспект, 2016. - 128 с. - ISBN 978-5-392-21118-0. - Текст: электронный // ЭБС "Консультант студента": [сайт]. - URL: <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785392211180.html> (дата обращения: 19.10.2023). - Режим доступа : по подписке.
2. Саталкина, Е. В. Профессиональное суждение бухгалтера : теория и практика применения / Саталкина Е. В. , Туякова З. С. , Панкова С. В. - Оренбург : ОГУ, 2017. - ISBN 978-5-7410-1890-3. - Текст: электронный // ЭБС "Консультант студента": [сайт]. - URL: <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785741018903.html> (дата обращения: 20.10.2023). - Режим доступа: по подписке.

# **НЕОБХОДИМОСТЬ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И КОММЕРЧЕСКАЯ ТАЙНА: КАК НАЙТИ КОМПРОМИСС**

## **THE NEED FOR DISCLOSURE OF INFORMATION IN FINANCIAL STATEMENTS AND TRADE SECRETS: HOW TO FIND A COMPROMISE**

**Лохина И. Н.**

Кандидат экономических наук, доцент,  
доцент кафедры бухгалтерского учета Национальный исследовательский Нижегородский  
государственный университет им. Н.И. Лобачевского,  
доцент кафедры финансов и правового регулирования финансового рынка НИУ-  
филиал РАНХиГС<sup>2</sup>

Lokhina I.N.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,  
Associate Professor, Department of Accounting, UNN N.I. Lobachevsky<sup>1</sup>

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<sup>2</sup>

**Масляева К.С.**

Студент бакалавриата  
Нижегородский институт управления филиал Российской академии народного хозяйства и  
государственной службы при Президенте Российской Федерации

Maslyayeva K.S.

Undergraduate student,  
Nizhny Novgorod Institute of Management Branch of the Russian Presidential Academy of  
National Economy and Public Administration

**Рубан А.Д.**

Студент бакалавриата  
Нижегородский институт управления филиал Российской академии народного хозяйства и  
государственной службы при Президенте Российской Федерации

Ruban A.D.

Undergraduate student,  
Nizhny Novgorod Institute of Management Branch of the Russian Presidential Academy of  
National Economy and Public Administration

Аннотация. Статья посвящена проблеме нахождения баланса между необходимостью раскрытия информации и коммерческой тайной. В статье описываются преимущества и недостатки раскрытия информации в финансовых отчетах для ее пользователей, преимущества и недостатки коммерческой тайны и других способов защиты информации. Также рассматриваются возможные способы поиска компромисса между необходимостью открытости и защитой конфиденциальной информации.

Ключевые слова: Бухгалтерский учет, финансовая отчетность, задача финансовой отчетности, критерий предоставления финансовой отчетности, принцип прозрачности, патент, преимущество патента, коммерческая тайна.

Annotation. The article is devoted to the problem of finding a balance between the need to disclose information and trade secrets. The article describes the advantages and disadvantages of disclosing information in financial statements for its users, the advantages and disadvantages of trade secrets and other methods of protecting information. Possible ways to find a compromise between the need for openness and the protection of confidential information are also considered.



Keywords: Accounting, financial reporting, financial reporting task, financial reporting criteria, transparency principle, patent, patent advantage, trade secret.

В отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности не может быть установлен режим коммерческой тайны. Об этом напомнил Минфин в письме от 29.12.2020 № 07-01-10/115464. Кроме того, законодатели обратили внимание, что эта отчетность не относится и к налоговой тайне, поскольку относится к общедоступным сведениям. Бухгалтерский(финансовый) учет - это сложная и многогранная тема для размышлений, имеющая множество особенностей. Её можно рассматривать с разных сторон: необходимость ведения, инструменты её составления или нюансы учета того или иного объекта. Мы же затронем один из принципов отчетности, а также существование коммерческой тайны, которая, казалось бы, противоречит этому принципу. Но для начала вспомним, что из себя представляет финансовая отчетность.

Финансовая отчетность— это документ, составленный организацией для представления информации о своей финансовой деятельности за определенный период времени, обычно за год или квартал. Она включает в себя такие составляющие, как бухгалтерский баланс, отчет о финансовом положении, отчет об изменениях в капитала, отчет о движении денежных средств и пояснения к отчету. Финансовая отчетность предоставляет информацию о финансовом положении компании, ее результативности и потоке денежных средств, что используется для мониторинга и контроля финансовых операций организации.

Одной из главных задач финансовой отчётности является предоставление достоверных сведений о финансовом состоянии компании, его изменении и результатах её деятельности для всех заинтересованных в них лиц, таких как инвесторы, акционеры, поставщики, клиенты и т.д.

Реализация данной задачи достигается через принцип прозрачности финансовой отчётности, требования к ведению которой подробно изложены в главе 2 в N 402-ФЗ[4].

Согласно статье 13 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений».

Именно в своевременном раскрытии необходимых сведений о производственной и финансовой деятельности компании, а также разглашение способов корпоративного управления и заключается принцип прозрачности.

Главным критерием к предоставляемой финансовой отчётности является её доступность и простота, поскольку она должна быть понятна для всех заинтересованных лиц.

С одной стороны, прозрачность благотворно воздействует и укрепляет репутацию компании, позволяя привлекать больше инвесторов для финансирования её деятельности. Кроме того, прозрачность финансовой отчётности повышает доверие банков к организации, в чьих кредитных ресурсах она также нуждается. Для небольших и средних компаний, которым часто не

хватает требуемого банками залогового обеспечения, это имеет особое значение. Предприятия, которые активно функционируют, имеют перспективы и эффективную финансовую отчетность, но не могут предоставить залоговое обеспечение, получают больше возможностей для получения кредита. Это можно объяснить так: банки, имея доступ к большому количеству информации, могут принимать кредитные решения с меньшими требованиями к залоговому обеспечению.

Кроме того, предоставление наиболее обширных данных о финансовом состоянии организации поможет акционерам, инвесторам и аналитикам лучше оценить возможности и перспективы компании. Ведь без достаточного количества информации в отчетах организации просто невозможно точно оценить её финансовое положение.

Однако, если состояние компании на данный момент не слишком хорошее, это может сыграть в противоположную сторону и привести к снижению стоимости её акций и потере шанса получить дополнительные денежные ресурсы.

С другой же стороны, в настоящее время на рынке ведётся ожесточённая борьба за лидерские позиции, поэтому разглашение слишком большого количества информации может привести к утере своих позиций на рынке, поскольку конкурирующие фирмы могут воспользоваться предоставленной информацией для того, чтобы понять технологии, стратегии, положение и возможности организации. Иными словами, это может привести к потере конкурентного преимущества.

Для того, чтобы избежать этого, компании используют различные методы, такие как патенты и коммерческие тайны. Чтобы углубиться в эту тему, рассмотрим, что они из себя представляют. Сперва раскроем сущность патента.

Патент - это правовой документ, выдаваемый государством, который предоставляет владельцу патента эксклюзивное право на изобретение, процесс или продукт на определенный период времени[1].

В соответствии со [ст. 1354 ГК РФ](#)[7]:

«Патент удостоверяет:

- приоритет изобретения, полезной модели или промышленного образца;
- авторство;
- исключительное право на изобретение, полезную модель или промышленный образец».

Получение патента дает производителю право на исключительное использование технологии производства, стратегии продвижения, продажу уникального товара и т.д. В случае же его нарушения, производитель может рассчитывать на защиту со стороны государства.

Особым методом защиты информации является коммерческая тайна. Обратимся к закону «О коммерческой тайне» от 29.07.2004 № 98-ФЗ: «Коммерческая тайна - режим конфиденциальности информации, позволяющий ее обладателю при существующих или возможных обстоятельствах увеличить

доходы, избежать неоправданных расходов, сохранить положение на рынке товаров, работ, услуг или получить иную коммерческую выгоду» [5].

Коммерческая тайна, при её сохранности, дает предприятию возможность сохранять уникальные технологии, способы производства и пути продвижения товара на рынке конфиденциальными. В свою очередь, эти способы и технологии обеспечивают компании конкурентное преимущество на рынке.

Помимо этого, коммерческая тайна включает в себя информацию о клиентах, партнерах и других заинтересованных сторонах. Защита этой информации помогает обеспечить конфиденциальность и доверие со стороны клиентов и партнеров.

Однако, некоторые данные организация не может отнести к коммерческой тайне и обязана держать их открытыми. В соответствии со ст. 5 закона № 98-ФЗ: «Режим коммерческой тайны не может быть установлен в отношении сведений об использовании бюджетных средств и об имуществе госучреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий. Для некоммерческих организаций сюда включается информация о доходах, расходах, имуществе, о количестве сотрудников и их зарплате, об использовании бесплатного труда и прочую информация, необходимость раскрытия которой указана в других законах» [5].

Говоря о негативных аспектах, коммерческая тайна, по нашему мнению, в настоящий момент не является надежным способом защиты конфиденциальных сведений.

Во-первых, само обеспечение сохранности коммерческой тайны непростое дело, так как другие компании могут получить доступ к аналогичным знаниям и технологиям или же своими усилиями воссоздать технологию на основе вашего продукта.

Во-вторых, сохранение коммерческой тайны может ограничивать компанию при обмене информацией с партнёрами и усложнять процесс заключения сделок.

И в-третьих, защита коммерческой тайны может стоить не маленьких денег, особенно в случае нарушения или споров. Доказательство нарушения и восстановление ущерба может быть сложным процессом.

В нашем законодательстве предусмотрены следующие меры уголовного наказания:

- штраф до 500 тысяч рублей
- исправительные работы сроком до двух лет
- лишение свободы сроком до двух лет
- лишение права занимать руководящие и связанные с секретными данными должности.

Тем не менее, эти меры не могут в полной объеме покрыть ущерб, который понесет компания от потери конкурентного преимущества на рынке.

Нужно также учитывать, что раскрытие информации может проявляться как в форме действия, так и бездействия, если сотрудник или поставщик были обязаны охранять конфиденциальность коммерческой тайны.

Поэтому, по нашему мнению, наиболее верным решением для компании, если она нацелена на долговременное конкурентное преимущество в той отрасли, в которой она производит продукт, является оформление патента. Безусловно, это более длительный и сложный с юридической точки зрения процесс, но при его получении, компания может отгородить себя от многих проблем в будущем.

Подводя итог, необходимо отметить, что если вы по каким-то причинам не желаете оформлять патент и хотите сохранить коммерческую тайну, то необходимо крайне внимательно относиться к сведениям, которые вы предоставляете, и анализировать, что в текущей ситуации для вас в приоритете.

Например, если разглашение какого-то пункта отчетности приведет к несильному ухудшению конкурентоспособности, но вызовет у инвесторов, акционеров и банков гораздо больше уверенности в успешности деятельности организации, то верным решением будет пойти на эти небольшие жертвы. Также важно отметить, что все это будет работать только если государство создаст устойчивую регулятивную среду для корпоративной финансовой отчетности.

#### Список литературы

1. Альбов А.П. Право интеллектуальной собственности [Электронный ресурс]: учебник / Альбов А.П. - 2017. - 285с .
2. Бердышев С. Н. Гражданское право для бухгалтера [Электронный ресурс]: учебник / Бердышев С. Н. - 2-е изд. испр. и доп. : 369 с.
3. Ершова И. В., Аганина Р. Н., Андреев В. К. Предпринимательское право [Электронный ресурс]: учебник / Ершова И. В., Аганина Р. Н., Андреев В. К. - 2017. - 848 с. :
4. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
5. Федеральный закон от 29.07.2004 г. № 98-ФЗ «О коммерческой тайне»
6. *Что такое коммерческая тайна* [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://boonker.ru/chto-takoe-kommercheskaja-tajna/>
7. [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_64629/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64629/)

# ОБЛАЧНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ: РЕАЛЬНЫЕ ОГРАНИЧЕНИЯ И ВОЗМОЖНОСТИ

## CLOUD ACCOUNTING: REAL LIMITATIONS AND OPPORTUNITIES

**Лохина И. Н.**

Кандидат экономических наук, доцент,  
доцент кафедры бухгалтерского учета Национальный исследовательский Нижегородский  
государственный университет им. Н.И. Лобачевского,  
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<sup>1</sup>  
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<sup>2</sup>

**Кодзоева А. М.**

Студент бакалавриата  
Нижегородский институт управления филиал Российской академии народного хозяйства и  
государственной службы при Президенте Российской Федерации

Kodzoeva A.M.

Undergraduate student,  
Nizhny Novgorod Institute of Management Branch of the Russian Presidential Academy of  
National Economy and Public Administration

Аннотация. Статья посвящена проблеме выбора между облачной бухгалтерией и привычным способом ведения бухгалтерского учета. В статье описываются преимущества и недостатки бухгалтерских программ, которая расположенных на удаленном сервере. Также рассматривается вопрос о том, является ли процесс перевода всех бухгалтерских процессов в облако необходимостью.

Ключевые слова: Бухгалтерский учет, облако, облачная бухгалтерия, удаленный сервер.

Annotation. The article is devoted to the problem of choosing between cloud accounting and the usual way of accounting. The article describes the advantages and disadvantages of accounting programs that are located on a remote server. The question of whether the process of transferring all accounting processes to the cloud is a necessity is also being considered.

Keywords: Accounting, cloud, cloud accounting, remote server.

В настоящее время развитие информационных технологий и различных цифровых инструментов существенно изменило способ нашего взаимодействия с миром. Современные технологии неуклонно проникают во все сферы нашей жизни. Цифровизация не обошла стороной и бухгалтерский учет, открыв доступ к совершенно новому методу его ведения. В последние годы все больше компаний переходят на облачную бухгалтерию, и это вызывает вопрос: все ли процессы можно перевести в облако?

В первую очередь стоит разобраться в понятии «облачная бухгалтерия». Итак, «облачная бухгалтерия» представляет собой бухгалтерскую программу, расположенную на удаленном сервере. Она позволяет предприятиям и предпринимателям управлять своими финансами онлайн без необходимости

установки и обслуживания локальных программ и серверов, т. е. пользователь работает через интернет не устанавливая программу на свой компьютер.

Облачная бухгалтерия обладает теми же функциями, что и привычная бухгалтерская программа, т. е. в ней можно проводить любые операции, которые компания осуществляет в своей хозяйственной деятельности и формировать любые документы.

Поскольку в облачной бухгалтерии заинтересованы самые разные потребители, облачные сервисы предлагают широкий спектр возможностей. В перечень модулей обязательно входят бухгалтерский и налоговый учет, отправка отчетности, начисление зарплаты, система налогообложения и многие другие.

Прежде чем сделать вывод о том, можно ли и стоит ли, перевести все бухгалтерские процессы в облако, необходимо разобраться со всеми преимуществами и недостатками этого метода.

Облачная бухгалтерия обладает рядом неоспоримых преимуществ.

Во-первых, безусловным плюсом такого метода ведения бухгалтерского учета является возможность работать в любое время суток из любой точки мира и с любого устройства, где есть доступ в интернет. Это означает, что бухгалтер теперь не «привязан» к офису, что очень удобно для работников, которые постоянно перемещаются между домом и офисом, командировками и отдыхом, в том числе за рубежом, а также для удаленных сотрудников и компаний, не имеющих офиса, т. к. актуальная информация по данным информационной базы может потребоваться в любой момент.

Отсюда вытекает следующее преимущество. Облачная бухгалтерия предоставляет возможность совместной работы и интеграции со сторонними серверами. Несколько пользователей имеют возможность одновременно работать с бухгалтерией, не находясь при этом в одном и том же месте, что позволяет повысить эффективность командной работы. Стоит отметить и то, что такие сервисы как интернет-банкинг или системы электронного документооборота могут интегрироваться с облачной бухгалтерией. А это в значительной степени упрощает и автоматизирует бизнес-процессы.

Кроме того, к облаку организации при необходимости могут подключаться контрагенты: поставщики, клиенты, подрядчики и т.п. Например, это может потребоваться для получения отчетов о продаже своих товаров или их остатках на складе.

Еще одним весомым преимуществом облачной бухгалтерии является высокий уровень безопасности и защиты данных.

Среди предпринимателей распространено ошибочное мнение о том, что хранить данные в облаке небезопасно. Однако при использовании облачной программы проблемы, которые могут возникнуть на оборудовании пользователя, не окажут никакого влияния на бухгалтерскую базу, находящуюся на удаленных серверах в облаке. Все данные передаются по каналам связи, зашифрованным так же, как в крупнейших банках России, что обеспечивает полную конфиденциальность информации. Более того, на облачных сервисах регулярно

создаются резервные копии данных, чтобы предотвратить их потерю в случае сбоя или внешней атаки.

Важно понимать, что отдельно взятая небольшая фирма далеко не всегда имеет возможность вкладывать большие деньги в обеспечение безопасности данных и нанимать целый штат квалифицированных специалистов, как это делают облачные сервисы. Именно поэтому взломать локальную сеть компании проще, чем профессионально защищенные каналы.

Кроме того, внедрение облачной бухгалтерии может избавить компанию от затрат на приобретение и обслуживание серверов и компьютеров и на оплату услуг системных администраторов. Все технические аспекты, такие как обновления программы и обслуживание сервера, берет на себя провайдер облачного сервиса. Это позволяет сосредоточиться на бизнес-процессах и снизить издержки на IT-инфраструктуру, а снижение затрат, ведущее к повышению прибыли является одной из основных целей любой компании.

Регулярное обновление программ облачной бухгалтерии позволяет всегда оставаться в курсе актуальной информации. При обновлении программного обеспечения исправления и улучшения вносятся в соответствии с изменениями законодательства и требованиями пользователей, что дает возможность использовать актуальные формы документов и отчетов. Кроме того, пользователи оповещаются об изменении сроков отчетности и т.п. Также, провайдеры облачных сервисов дают доступ к технической поддержке, оперативно решая возникающие проблемы и помогая пользователям в работе с программой.

Таким образом, мы понимаем, что удобство и гибкость облачной бухгалтерии сложно подвергать сомнению. Тем не менее, этот способ ведения бухгалтерского учета имеет свои недостатки.

Так, к минусам облачных сервисов можно отнести необходимость постоянного подключения к Интернету. Сотрудник не имеет возможности работать из мест, где нет связи.

Еще одной проблемой может стать сложность использования программы для неподготовленного пользователя.

Кроме того, программы могут работать некорректно в некоторых браузерах.

Другим недостатком облачной бухгалтерии может оказаться то, что в исключительных случаях функционала программы может не хватать. Как правило, это касается крупных компаний с собственным штатом технических специалистов и мощным оборудованием, которым необходимы сложные и нестандартные операции.

Сложно назвать большинство недостатков облачных сервисов по-настоящему значительными. Очевидно, что в основном эти проблемы решаемы и достоинства облачной бухгалтерии перевешивают недостатки. Так, использование любой новой программы требует предварительного обучения. Некорректная работа в определенных браузерах так же не вызовет значительных проблем, поскольку облачная бухгалтерия работает в большинстве самых

популярных браузеров. А постоянный доступ к интернету в современном мире не является большой привилегией, он есть у большей части населения.

Большинство специалистов в области бухгалтерского учета считают, что за облаком будущее. Однако почти все согласны с тем, что не существует четкого руководства по эффективной практике перевода фирмы и ее клиентов в облако.

Не так легко перейти от традиционной практики бухгалтерского учета к современной фирме, которая пользуется преимуществами облака, повышающими производительность, поскольку внедрение облачной бухгалтерии требует тщательного планирования и подготовки, чтобы обеспечить эффективность и безопасность работы. Каждая компания должна самостоятельно принимать решение о переходе на новый способ ведения отчетности, оценивая, какие процессы могут быть автоматизированы и переведены в облако, а какие требуют более традиционного подхода.

В целом, бухгалтерское программное обеспечение предлагает значительные преимущества с точки зрения доступности, экономичности, безопасности и возможностей совместной работы. Тщательно оценив возможные проблемы и выбрав надежного поставщика программного обеспечения, предприятия могут использовать преимущества облачного бухгалтерского программного обеспечения для оптимизации своих финансовых процессов, повышения эффективности и достижения общего успеха.

Таким образом, облачная бухгалтерия — это актуальный, гибкий и безопасный метод ведения отчетности. В современном, быстро меняющемся мире важно идти в ногу со временем и использовать технологические достижения в свою пользу, делая работу проще и приятнее.

#### **Список литературы**

1. Астахова Е.Ю., Кочетова М.М. Облачная бухгалтерия - бухгалтерия будущего // Учет.Анализ.Аудит. 2015 №6. С.95-101.
2. Облачная бухгалтерия: что это такое, плюсы и минусы [Электронный ресурс]-Режим доступа: [https://www.audit-it.ru/terms/accounting/oblachnaya\\_bukhgalteriya.html](https://www.audit-it.ru/terms/accounting/oblachnaya_bukhgalteriya.html)
3. ТОП-7. Лучшие бухгалтерские программы на 2023 год. [Электронный ресурс]- Режим доступа: <https://www.ib.ru/wiki/10591>
4. Унщикова Р.Т., Ипполитова А.А. Облачные интернет технологии в инновационной бухгалтерии // Вестник КемГУ 2013 №4 (56) Т.2. С. 194-197.
5. Key Benefits of Cloud Accounting [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://envoice.eu/en/blog/7-key-benefits-of-cloud-accounting/>



# **БЕЛОРУССКАЯ И РОССИЙСКАЯ МОДЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: СРАВНИТЕЛЬНЫЙ ТЕРМИНОЛОГИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ BELARUSIAN AND RUSSIAN ACCOUNTING MODELS: COMPARATIVE TERMINOLOGICAL ANALYSIS**

**Малыхин Ю.Г.**

Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства, Белорусский государственный экономический университет

Malykhin Yu.G.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of Department of Accounting, Analysis and Audit in National Economy's Sectors, Belarusian State Economic University

Аннотация. В статье рассматриваются и анализируются названия белорусских и российских счетов бухгалтерского учета, а также названия основных разделов и статей белорусских и российских форм бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (прибылях и убытках).

Ключевые слова: Счета бухгалтерского учета, план счетов бухгалтерского учета, бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах (прибылях и убытках), долгосрочные активы, оборотные активы, доходы, расходы.

Abstract. The article discusses and analyzes the terminology of Belarusian and Russian accounts, the terminology of the main sections and accounts of the Belarusian and Russian forms of Balance sheet and Statement of financial results (profits and losses).

Keywords: Accounts, Plan of accounts, Balance Sheet, Income Statement (Profit and Loss Statement), Long-Term Assets, Current Assets, Income, Expenses.

Вопросы основных понятий и терминов в любом хозяйственном законодательстве являются важными с точки зрения однозначного понимания нормативных требований и установления четких правовых рамок для хозяйствующих субъектов. Это актуально не только для отдельно взятых государств, но и для их совокупности, особенно для тех, хозяйственные связи которых тесно переплетены. Поэтому для Республики Беларусь (РБ) и Российской Федерации (РФ) важно сближение всего хозяйственного законодательства, в том числе и бухгалтерского.

Рассмотрим такие основные документы бухгалтерской (финансовой) отчетности, как бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках (отчет о финансовых результатах – в РФ). Белорусский вариант бухгалтерского баланса состоит из активов, с одной стороны, и собственного капитала и обязательств, с другой стороны (актив и пассив – в РФ). При этом активы делятся на долгосрочные и краткосрочные. В российском варианте актив баланса состоит из внеоборотных и оборотных активов. Думается, что термин «долгосрочные активы» более обоснованный, чем «внеоборотные активы», в том числе и с точки зрения международной практики (Long-Term Assets). Другой раздел актива баланса по международным стандартам называется «оборотные средства» или «текущие активы» (Current Assets). Здесь можно выбрать белорусский вариант – «краткосрочные активы», либо российский – «оборотные активы». Представляется логичным взять за основу деления активов баланса белорусский вариант – долгосрочные активы и краткосрочные активы.

Гораздо больше вопросов и различных неточных терминов содержится внутри самих активов как в белорусской, так и в российской формах бухгалтерского баланса. Например, важной составляющей долгосрочных

активов являются основные средства (здания, оборудование и т.п.). Почему выбран такой термин, трудно объяснить. Возможно, это сложилось исторически под влиянием советского термина «основные фонды». Потом просто «фонды» заменили «средствами». При употреблении термина «основные средства» логично предположить, что должны быть и «неосновные средства» или «вспомогательные», подобно «основному производству» и «вспомогательному производству». Представляется, более правильным эту группу долгосрочных активов назвать «долгосрочные материальные активы», а другую группу - «нематериальные активы». А все остальные группы, связанные с долгосрочными материальными и нематериальными активами, включить в эти две группы посредством субсчетов. Можно предложить выделить следующие субсчета: «Вложения в долгосрочные материальные активы», «Вложения в нематериальные активы», «Долгосрочные материальные активы в эксплуатации», «Нематериальные активы в эксплуатации».

Далее подробнее рассмотрим такую важную группу краткосрочных (оборотных) активов, как «Запасы». В данной группе прежде всего рассмотрим «Материалы». Согласно планам счетов РБ и РФ, счет 10 «Материалы» относится к производственным запасам. Также к производственным запасам относятся следующие счета; счет 11 «Животные на выращивании и окорме», счет 14 «Резервы под снижение стоимости запасов» («Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» - РФ), счет 15 «Заготовление и приобретение материалов» («Заготовление и приобретение материальных ценностей» - РФ), счет 16 «Отклонение в стоимости материалов» («Отклонение в стоимости материальных ценностей» - РФ), счет 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» (счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» - РФ). Из сказанного следует, что необходимо разобраться с такими терминами, как «запасы», «производственные запасы», «материалы», «материальные ценности». Кроме того, применительно к «входному» («покупному») НДС более точным является термин «налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» (белорусский вариант), так как «материальные ценности» не могут включать «работы» и «услуги», что терминологически искажает (ограничивает) «входной» НДС. Также в бухгалтерском балансе РБ и РФ «входной» НДС показывается во втором разделе активов отдельно от запасов, а в плане счетов он входит в производственные запасы. Конечно, НДС логичнее не включать в «запасы», а отражать отдельно в краткосрочных активах. А сами «запасы» назвать «товарно-материальные запасы» (Inventories), так как этот термин больше подходит по содержанию, включая помимо материалов, также готовую продукцию и товары. Счет 10 следовало бы назвать «материальные запасы» и включить его в промежуточную группу с названием «Материально-производственные запасы» (вместо «Производственные запасы» согласно действующим планам счетов РФ и РБ). Это можно объяснить следующим образом. Субсчет 10-1 называется «Сырье и материалы», поэтому некорректно сам счет 10 называть «Материалы». Поэтому более грамотно назвать счет 10 «Материальные запасы». При этом термин

«материальные запасы» более подходит в данном случае по содержанию, чем «материальные ценности». Соответственно изменить названия счетов 14, 15 и 16 в части замены терминов «запасы», «материалы» и «материальные ценности» на термин «материальные запасы». Таким образом, группа «Материально-производственные запасы» будет включать следующие счета: 10 «Материальные запасы», 14 «Резервы под снижение стоимости материальных запасов», 15 «Заготовление и приобретение материальных запасов», 16 «Отклонение в стоимости материальных запасов». В свою очередь, группа «Материально-производственные запасы» входит в группу краткосрочных активов бухгалтерского баланса «Товарно-материальные запасы», в которую добавляются следующие краткосрочные активы: животные на выращивании и откорме, незавершенное производство, готовая продукция и товары, товары отгруженные и прочие товарно-материальные запасы.

Хотелось бы отдельно остановиться на разделе плана счетов РФ и РБ, посвященному затратам на производство. Как в российском, так и в белорусском вариантах счет 20 называется «Основное производство». Логичнее данный счет назвать «Затраты основного производства». Соответственно, наименование счета 23 также целесообразно изменить на «Затраты вспомогательного производства», а счет 29 назвать «Затраты обслуживающих производств и хозяйств».

Счет 25 в белорусском плане счетов называется «Общепроизводственные затраты», а в российском - «Общепроизводственные расходы». То же касается и 26 счета, на котором отражаются «Общехозяйственные затраты» («Общехозяйственные расходы» - РФ). Счет 25 целесообразнее назвать по аналогии с предыдущими счетами - «Общепроизводственные затраты». Что касается 26 счета, то в белорусском варианте при его списании на субсчет 90-5 меняется его название на «Управленческие расходы». Кроме того, в российском Отчете о финансовых результатах они названы «Управленческие расходы». Поэтому имеет смысл счет 26 переименовать на «Управленческие расходы», что точнее будет отражать его информацию. Счет 44 в белорусском плане счетов называется «Расходы на реализацию», в российском – «Расходы на продажу». С точки зрения содержания данного счета точнее его назвать – «Торговые расходы», имея в виду и то, что на нем отражаются и затраты организаций торговли. Можно данный счет назвать, как предусмотрено в российском Отчете о финансовых результатах, - «Коммерческие расходы».

Бухгалтерские счета, связанные с финансовыми результатами выделены в отдельную группу плана счетов. Счет 90 в белорусском варианте называется «Доходы и расходы по текущей деятельности». При этом под текущей деятельностью понимается основная, приносящая доход, деятельность. В российском варианте счет 90 называется «Продажи». Счет 91 и в РБ, и в РФ называется «Прочие доходы и расходы». Белорусский вариант названия счета 90 точнее отражает содержание данного счета. Но при этом термин «текущая деятельность» следовало изменить на «уставная деятельность». Тогда счет 90 назывался бы – «Доходы и расходы по уставной деятельности», на котором бы отражалась бы информация только по выручке от реализации продукции,

товаров, работ, услуг. А на счете 91 «Прочие доходы и расходы» отражалась бы информация по прочей реализации, не связанной с уставной деятельностью, т.е. доходы и расходы по прочей реализации. Например, доходы и расходы, связанные с реализацией долгосрочных и краткосрочных активов. А также на этом же счете (субсчете) отражалась бы информация, связанная с внереализационными доходами и расходами (курсовые разницы, штрафы, пени, неустойки, проценты и т.п.).

Отчет о прибылях и убытках в российском варианте называется Отчет о финансовых результатах, что является более точным. Не вдаваясь в детали форм данных отчетных документов, следует отметить, что белорусский вариант отчета сильно перегружен. Это связано прежде всего с выделением помимо доходов и расходов по текущей деятельности доходов и расходов по инвестиционной и финансовой деятельности. Выделение инвестиционной и финансовой деятельности по отдельности очень условно, а с учетом противоречивости трактовок в белорусском хозяйственном законодательстве этих понятий не имеет большого значения выделение отдельно доходов и расходов по инвестиционной деятельности и доходов и расходов по финансовой деятельности. Поэтому представляется целесообразным в Отчете о финансовых результатах отражать доходы (выручку от реализации продукции, товаров, услуг) и расходы (себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг, управленческие и коммерческие расходы) по уставной деятельности отдельно и отдельно прочие доходы и расходы, включая доходы и расходы по прочей реализации и внереализационные доходы и расходы. Можно, как в российском варианте Отчета о финансовых результатах, отдельно выделить доходы и расходы от участия в других организациях.

Представленный сравнительный анализ основных терминов бухгалтерского учета РФ и РБ конечно не является исчерпывающим. Он касается части бухгалтерских счетов, хотя и наиболее важных, и двух основных форм бухгалтерской отчетности двух государств – бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Дальнейшая кропотливая работа по терминологическому упорядочиванию бухгалтерского учета как в РФ, так и в РБ позволит более обоснованно систематизировать, детализировать и унифицировать информацию всех участников хозяйственной деятельности двух государств. Это обеспечит более «прозрачные» экономические условия и обеспечит эффективный хозяйственный контроль на межгосударственном уровне.

# **ПРИМЕНЕНИЕ ИСКУССТВЕННОГО ИНТЕЛЛЕКТА ДЛЯ РЕШЕНИЯ ПРОБЛЕМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ**

## **THE USE OF ARTIFICIAL INTELLIGENCE TO SOLVE ACCOUNTING PROBLEMS IN ENTERPRISES**

**Малютина К.С.**

Студент 2 курса

Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, Malyutina K.S.  
2nd year student, Nizhny Novgorod State University named after N.I. Lobachevsky

**Лаврентьева М.А.**

Кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета  
Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского

Lavrentieva M.A.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of Accounting  
Department, Nizhny Novgorod State University named after N.I. Lobachevsky

Аннотация. В научной статье рассмотрены практические возможности использования технологии искусственного интеллекта при решении актуальных проблем организации и ведения бухгалтерского учета на предприятиях. Актуальность данной темы обусловлена тем, что в современной практике все чаще проводится реализация стратегии цифровой трансформации, где применение технологий искусственного интеллекта позволяют совершенствовать учетные процессы предприятия.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, проблемы бухгалтерского учета, искусственный интеллект, цифровые технологии.

Annotation. The scientific article discusses the practical possibilities of using artificial intelligence technology in solving urgent problems of organization and accounting at enterprises. The relevance of this topic is due to the fact that in modern practice, the implementation of a digital transformation strategy is increasingly being carried out, where the use of artificial intelligence technologies makes it possible to improve the accounting processes of an enterprise.

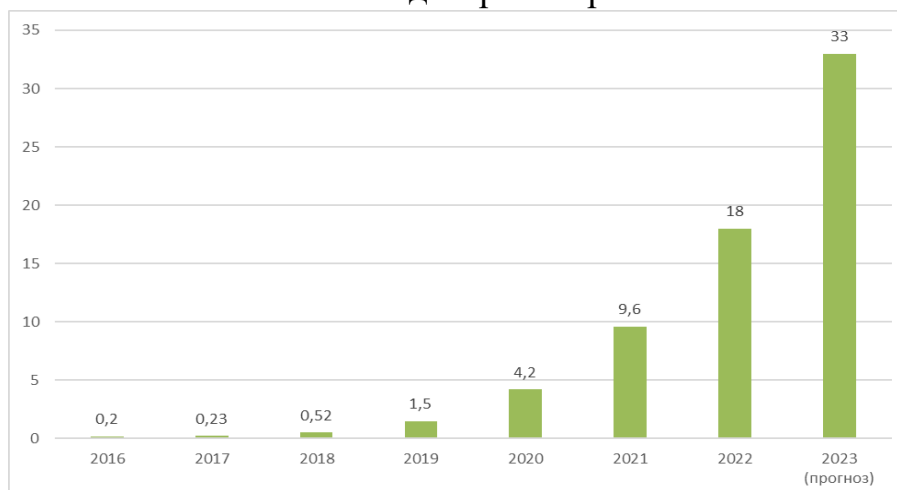
Keywords: accounting, accounting problems, artificial intelligence, digital technologies.

Необходимость совершенствования организации и проведения бухгалтерского учета на предприятиях экономики России обусловлена тем, что в настоящее время встречаются различные проблемы и трудности, которые приводят к снижению эффективности учетной деятельности. По этим причинам создаются угрозы для деловой репутации организаций, у которых могут возникнуть проблемы с органами налогового администрирования. Чтобы этому препятствовать, необходимо проводить совершенствование учетной системы в целях решения проблем бухгалтерского учета на предприятиях. Среди перспективных направлений – внедрение и применение технологии искусственного интеллекта.

Под технологией искусственного интеллекта подразумевается способность компьютерной системы имитировать когнитивные функции человека, включая обучение и решение умственных задач. Благодаря искусственному интеллекту

компьютерная система решает логические задачи, а также имитируется умственные процессы, позволяя ему обучаться и принимать решения [1].

Актуальность практического использования искусственного интеллекта российскими предприятиями обусловлена тем, что благодаря данным цифровым технологиям происходит не просто трансформация многих бизнес-процессов, а их качественный переход на новый уровень, совершенствование путем решения острых проблем и трудностей. Подтверждением роста спроса на технологии искусственного интеллекта является диаграмма рис. 1.



**Рисунок 1 – Динамика объема рынка продуктов технологии искусственного интеллекта в России, в млрд руб [2].**

По мнению исследователей, внедрение технологии искусственного интеллекта обладает следующими преимуществами, как [3]:

- создание условий для последующей инновационной деятельности организации;
- сокращение дополнительных (необязательных) издержек производства, что приводит к повышению рентабельности предприятий;
- снижение правовых и регуляторных рисков из-за обеспечения контроля за правильностью отчетной документации при подаче в органы налогового регулирования;
- снижение угрозы финансовой неплатежеспособности при проверке надежности контрагентов и партнеров.

Таким образом, из четырех преимуществ технологии искусственного интеллекта, три имеет прямую или косвенную связь с эффективностью организации и проведения бухгалтерского учета на предприятии. Это позволяет заключить то, что применение данных цифровых технологий способно обеспечить решение актуальных проблем учетной системы и повысить в целом эффективность и качество бухгалтерского учета.

Исследование авторов показывают, что применение искусственного интеллекта в бухгалтерском учете способно обеспечить различные преимущества: [4; 5]

1. Автоматизация учетных процессов позволяет минимизировать рутинную работу специалистов бухгалтерской службы организации, что снижает количество ошибок, совершенных ними.

2. Появляется возможность интеграции с другими цифровыми технологиями больших данных, которые позволяют проводить автоматический процесс обработки и анализа объема различных финансово-экономических показателей, коэффициентов и метрик, используемых при составлении внутренней отчетности.

3. Сокращение рутинной работы и времени на проведение учетных процессов позволяет высвободить время специалистов бухгалтерской службы организации, переведя их внимание на решение иных задач.

4. Улучшается процедура финансового прогнозирования, планирования и бюджетирования, где используются показатели бухгалтерской отчетности организации, которые становятся более объективными.

5. Сокращение финансовых расходов предприятия на процесс составления бухгалтерской отчетности, поскольку традиционный процесс может занимать большое количество времени и требовать расходы на ресурсы.

6. Повышается эффективность внутреннего контроля за финансовыми и хозяйственными операциями, что позволяет уменьшить количество ошибок в бухгалтерском учете при составлении отчетности, где могут отражаться неправомерные операции, сделки и т. д.

Также исследователями отмечается, что внедрение технологии искусственного интеллекта в бухгалтерский учет радикально изменяет всю структуру внутреннего бизнес-ландшафта коммерческих организаций, а именно [6]:

- модель функционирования, систему расчетов, всю эргономику;
- минимизируются затраты, увеличивается прибыльность.

В настоящее время, если в бухгалтерском учете не используются интеллектуальные технологии, то компания проигрывает своим конкурентам и возрастают ее репутационные риски. Способность искусственного интеллекта учиться, думать и реагировать, как люди, в перспективе будет рассматриваться в качестве потенциального инструмента, который может быть использован для масштабных изменений в бухгалтерском учете.

Таким образом, применение искусственного интеллекта хоть и не является панацеей, но достаточно эффективный способ по решению проблем организации и проведения бухгалтерского учета на предприятиях экономики России. Благодаря использованию данной цифровой технологии совершенствуются учетные процессы, повышается скорость обработки данных и информации, улучшается качество финансовой отчетности, которая отражает состояние бизнеса. Поэтому внедрение искусственного интеллекта можно считать верным решением при совершенствовании бухгалтерского учета и решения его актуальных проблем.

### Список литературы

1. Масюк Н.Н., Кирьянов А.Е., Бушуева М.А., Шакуев Д.А. Искусственный интеллект как ключевой элемент цифровой трансформации экономики // *Фундаментальные исследования*. 2021. № 10. С. 49-54.

2. Никулин Л.Ф., Великороссов В.В., Филин С.А., Ланчаков А.Б. Искусственный интеллект и трансформация менеджмента // *Национальные интересы: приоритеты и безопасность*. 2020. Т. 16. № 4 (385). С. 600-612.

3. Рыжкова Е.А., Рыжкова Е.К. Искусственный интеллект как элемент цифрового отношения // *Юридические исследования*. 2022. № 8. С. 1-11.

4. Алиев А.А., Дабуев Т.И., Абубакаров М.С.С. Разработка и оптимизация информационных систем в бухгалтерском учете на основе технологий искусственного интеллекта // *Тенденции развития науки и образования*. 2023. № 98-10. С. 19-22.

5. Белов Р.А. Использование искусственного интеллекта в бухгалтерском учете и аудите: новые возможности и вызовы // *Научные высказывания*. 2023. №8 (32). С. 51-55.

6. Смоленцева Л.В., Долгов А.С. Применение искусственного интеллекта в бухгалтерском учете // *Вестник Университета управления "ТИСБИ"*. 2022. № 1. С. 66-73.



## ИЗМЕНЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

### CHANGES IN ACCOUNTING FOR INTANGIBLE ASSETS

**Мардарьев А. А.,**

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

**Морозова Н. А.,**

к. э. н., доцент кафедры бухгалтерского учета, Национальный исследовательский  
Нижегородский государственный университет им. Н. И. Лобачевского

Mardarev A. A.,

Student, National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod

Morozova N. A.,

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

**Аннотация.** В данной статье описывается стоимость нематериальных активов и их регулирование в бухгалтерском учете, а также изменения, внесенные в соответствии с принятым ФСБУ 14/2022. Актуальность данной темы заключается в том, что нематериальные активы определяют, какое место занимают объекты учета в развитии предприятия. Кроме того, в 2022 году вступил в силу новый ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», который заменил ПБУ 14/2007. Рассмотрены ФСБУ 14/2022, ФСБУ 26/2020 и исследован вопрос особенностей бухгалтерского учета в условиях преобразования бухгалтерского учета.

**Ключевые слова:** внеоборотные активы, нематериальные активы, ФСБУ, ПБУ, оценка, стоимость, амортизация.

**Annotation.** This article describes the value of intangible assets and their regulation in accounting, as well as changes made in accordance with the adopted FSBU 14/2022. The relevance of this topic lies in the fact that intangible assets determine what place accounting objects occupy in the development of an enterprise. In addition, in 2022, the new FSBU 14/2022 “Intangible assets” came into force, which replaced FSBU 14/2007. FSBU 14/2022, FSBU 26/2020 are considered and the issue of accounting features in the conditions of accounting transformation is investigated.

**Keywords:** non-current assets, intangible assets, FSBU, PBU, valuation, cost, depreciation.

На сегодняшний день для успешного производственного и финансового развития предприятию необходимы новые технологии. Нематериальные активы являются одним из самых важных инновационных потенциалов фирмы, позволяющие её руководству принимать эффективные управленческие решения. Нематериальные активы играют одну из важнейших функций, обеспечивающих успешное и рациональное ведение бизнеса. Увеличение их доли в структуре активов предприятия делает его более наукоёмким, что даёт возможность повысить конкурентоспособность фирмы.

В современной экономической теории происходит постоянное изменение нормативно-правовой базы, так по бухгалтерскому учету нематериальных активов на смену ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» утвержден ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», который вступит в силу с 2024 года.

Нематериальные активы — это различные объекты или права, которые имеют стоимость, но не имеют физической формы. Эти активы могут быть ключевыми для успешной деятельности предприятия и включают в себя следующие элементы:

1. Интеллектуальная собственность. К этой категории относятся авторские права, патенты, товарные знаки, торговые секреты и другие права на интеллектуальную собственность. Они представляют ценность благодаря уникальным идеям, дизайну или знаниям.
2. Бренды и торговые марки. Бренды могут быть одним из самых ценных нематериальных активов компании, так как они создают узнаваемость и доверие потребителей.
3. Права на использование недвижимости и лицензии. Включает в себя право использования определенной недвижимости или технологий, которые принадлежат другим, на основе соглашений или лицензий.
4. Соглашения и контракты. Соглашения и контракты, такие как франчайзинг, могут также представлять ценность в виде нематериальных активов.
5. Исследования и разработки. Это вложения в новые технологии, продукты или процессы, которые могут создать конкурентное преимущество в будущем.

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерии компании и могут оказать существенное воздействие на ее стоимость и успех [4].

В ПБУ 14/2007 лицензия не рассматривалась как нематериальный актив, что означало, что она не учитывалась в бухгалтерии как отдельный элемент. Однако новое ФСБУ 14/2022 вводит изменения, позволяющие учитывать лицензию в составе нематериальных активов. Это означает, что предприятия теперь могут учесть стоимость лицензии и отразить ее в бухгалтерии как актив, который приносит будущую выгоду. Кроме того, ПБУ 14/2007 не предусматривает специальные правила для учета материальных носителей, на которых расположены нематериальные активы. Однако новое ФСБУ 14/2022 дает предприятиям возможность самостоятельно решить, будут ли они учитывать материальные носители вместе с нематериальными активами как единый объект или отдельно. Если предприятие решит учесть материальный носитель вместе с нематериальным активом, то его стоимость будет отражена в составе нематериальных активов. В противном случае предприятие может отделить материальный носитель и учесть его в качестве запасов или основных средств, в зависимости от его характеристик и назначения.

По новому ФСБУ 14/2022, в отличие от ПБУ 14/2007, существует ограничение по стоимости нематериального актива, которую можно классифицировать. Это ограничение основано на важности информации о нематериальном активе. Если сумма затрат на приобретение или создание актива ниже установленного лимита, то эти затраты признаются в виде расходов в периоде, в котором актив был создан или приобретен.

Такое нововведение позволяет более точно определить, какие активы должны быть классифицированы как нематериальные. Ранее, по ПБУ 14/2007, все товары, удовлетворяющие критериям, автоматически классифицировались как нематериальные активы, независимо от их стоимости. Это могло приводить к некоторой неопределенности и возможным ошибкам в учете. Теперь же, с учетом важности информации о нематериальном активе, установлено ограничение стоимости. Это означает, что активы, стоимость которых ниже установленного лимита, будут рассматриваться как расходы в периоде их создания или приобретения.

Такой подход позволяет более эффективно управлять финансовыми ресурсами и сосредоточиться на более значимых активах. Это нововведение в ФСБУ 14/2022 способствует более точному отражению стоимости нематериальных активов в бухгалтерском учете. Оно помогает предприятиям более осознанно оценивать и учитывать свои нематериальные активы, что в свою очередь способствует более точному анализу и принятию управленческих решений.

При учете нематериальных активов обычно используется метод амортизации. Амортизация — это процесс распределения стоимости нематериального актива на протяжении его срока службы. Существуют различные методы амортизации, такие как линейная амортизация, ускоренная амортизация и амортизация по объему производства.

При проведении учета нематериальных активов необходимо учитывать их начальную стоимость, срок службы, метод амортизации и оценку их стоимости на конец отчетного периода. Эти данные затем отражаются в финансовых отчетах, таких как бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах [3].

Бухгалтерский учет нематериальных активов ведется на счете 04 «Нематериальные активы», на котором формируется информация о поступлении и выбытии нематериальных активов, а также отражаются результаты научно-исследовательских работ, то есть НИОКР. Счет является активным, соответственно по дебету отражается увеличение стоимости нематериальных активов, а по кредиту – их уменьшение.

Первоначальная стоимость нематериальных активов формировалась в соответствии с ПБУ 14/2007, а затраты на НИОКР - в соответствии с ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы». Согласно ФСБУ 14/2022 затраты на приобретение и создание нематериальных активов, включая расходы на НИОКР, учитываются в составе капитальных вложений в соответствии с критериями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

ПБУ 14/2007 предусматривает, что затраты на приобретение нематериальных активов, таможенные пошлины, затраты на информационные и консультационные услуги, вознаграждения посредникам, вознаграждения работникам, участвующим в создании нематериальных активов, отчисления на социальные нужды и прочие затраты включаются в первоначальную стоимость нематериального актива.

| Дебет   | Кредит  |
|---|---|
| 1. Бухгалтерские записи по формированию первоначальной стоимости отражаются   |   |
| счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»   | счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» |
| 2. При этом НДС должен быть учтен   |   |
| счет 19 «НДС по приобретенным ценностям»  | счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» |
| 3. После этого проводится запись, предполагающая признание объекта бухгалтерского учета в качестве нематериального актива |   |
| счет 04 «Нематериальные активы»   | счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»       |

**Рис. 1. Бухгалтерские записи нематериальных активов**

В новом ФСБУ 14/2022 вводится понятие элементов амортизации, включая срок полезного использования актива, остаточную стоимость и методы начисления амортизации. ПБУ 14/2007 предполагает, что срок полезного использования определяется исходя из срока действия права, ожидаемого срока полезного использования актива и периода деятельности организации, который представляет собой закрытый перечень. ФСБУ 14/2022 устанавливает открытый перечень факторов, влияющих на срок полезного использования актива, включая срок действия прав, срок действия лицензии, ожидаемый срок использования, ожидаемое устаревание и другие факторы.

Согласно ПБУ 14/2007, амортизация начисляется и прекращается с первого числа месяца следующего за месяцем признания или амортизации объекта в бухгалтерском учете. Согласно новому ФСБУ 14/2022 компании могут самостоятельно выбирать, с какого момента им следует начинать или прекращать начисление амортизации:

- с даты признания / списания нематериального актива в бухгалтерском учете;
- с первого числа месяца, следующего за месяцем признания / списания объекта бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет амортизации нематериальных активов проводится по счету 05 «Амортизация нематериальных активов». Счет пассивный, по дебету отражается списание накопленной амортизации, а по кредиту - начисление амортизации по нематериальным активам.

| Дебет   | Кредит                                       |
|---|--|
| 1. Начисление амортизации отражается бухгалтерской записью  |  |
| счет 20 «Основное производство»<br>(либо другой счет учета затрат)  | счет 05 «Амортизация нематериальных активов» |
| 2. При выбытии сумма накопленной амортизации должна быть списана  |  |
| счет 05 «Амортизация нематериальных активов»  | счет 04 «Нематериальные активы».             |
| 3. При выбытии объекта нематериального актива и наличии у него остаточной стоимости, эта стоимость должна быть списана в состав прочих расходов |  |
| счет 91 субсчет 2 «Прочие расходы»  | счет 04 «Нематериальные активы»              |

**Рис. 2. Бухгалтерский учет амортизации нематериальных активов**

ПБУ 14/2007 действовал 16 лет и самыми главными изменениями в бухгалтерском учете нематериальных активов по сравнению с ФСБУ 14/2022 стали такие разделы, как расширение понятия нематериальных активов, изменение порядка признания оценки нематериальных активов и изменение порядка амортизации и обесценения нематериальных активов (таблица 1).

**Таблица 1**

**Главные изменения в бухгалтерском учете нематериальных активов**

| Изменение   | Описание  | ПБУ 14/2007 | ФСБУ 14/2022 |
|---|---|-------------|--------------|
| Расширение понятия нематериальных активов                   | В соответствии с ФСБУ 14/2022, к нематериальным активам относятся не только объекты, которые отвечают критериям, установленным ПБУ 14/2007, но и: <ul style="list-style-type: none"> <li>• права использования природных ресурсов;</li> <li>• права использования объектов интеллектуальной собственности, которые не являются объектами авторских и смежных прав, а также товарных знаков и знаков обслуживания;</li> <li>• права использования хозяйственных договоров;</li> </ul> права требования, возникающие из договоров | Нет         | Да           |
| Изменение порядка признания и оценки нематериальных активов | 1. Нематериальные активы признаются в бухгалтерском учете при соблюдении следующих условий: <ul style="list-style-type: none"> <li>• они отвечают критериям актива, установленным МСФО 38 «Нематериальные активы»;</li> <li>• они могут быть идентифицированы как отдельный актив;</li> <li>• они способны приносить будущую экономическую выгоду предприятию.</li> </ul> 2. Нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости, которая определяется как  | Упрощенный  | Сложный      |

| Изменение  | Описание   | ПБУ 14/2007 | ФСБУ 14/2022  |
|--|--|-------------|---------------|
|  | сумма фактических затрат, связанных с приобретением или созданием.   |             |               |
| Изменение порядка амортизации нематериальных активов | <p>1. Амортизация нематериальных активов начисляется в течение срока их полезного использования который определяется организацией самостоятельно.</p> <p>2. При определении срока полезного использования нематериальных активов необходимо учитывать следующие факторы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ожидаемый срок использования актива для целей производства продукции, оказания услуг или выполнения работ;</li> <li>• ожидаемый физический или моральный износ актива;</li> <li>• ожидаемые изменения в законодательстве, которые могут повлиять на срок полезного использования актива.</li> </ul>  | Упрощенный  | Более сложный |
| Изменение порядка обесценения нематериальных активов | <p>1. Нематериальные активы подлежат обесценению, если их балансовая стоимость превышает их возмущаемую стоимость.</p> <p>2. Возмещаемая стоимость нематериального актива определяется как наибольшая из следующих величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• стоимость продажи актива, определяемая исходя из цены, которая может быть получена от продажи актива на открытом рынке в условиях конкуренции, за вычетом расходов, связанных с продажей;</li> <li>• стоимость использования актива, определяемая как сумма будущих денежных потоков, которые, как ожидается, будут получены от использования актива, дисконтированных с учетом текущей рыночной ставки дисконтирования.</li> </ul> | Упрощенный  | Более сложный |

Таким образом, нематериальные активы играют важную роль в структуре и развитии бизнеса и являются одним из основных критериев наукоемких предприятий. Поэтому в условиях быстро меняющейся экономической среды происходят активные изменения в бухгалтерском учете. Так, на смену ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» пришло новое ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», который вносит существенные изменения в бухгалтерский учет нематериальных активов. Данные изменения направлены на

повышение качества и прозрачности учета нематериальных активов, а также на соответствие российского бухгалтерского учета международным стандартам.

### Список литературы

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) (утверждено приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н, с изменениями от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н, от 16.05.2016 №64н), дата обращения: 01.11.2023 г.;
2. Приказ Минфина России от 30.05.2022 № 86н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», дата обращения: 01.11.2023 г.;
3. Омарова О. Ф., Мирзаалиева Р.К. Предстоящие изменения в бухгалтерском учете нематериальных активов в бухгалтерском учете в соответствии с российским законодательством и МСФО // Journal of Monetary Economics and Management. 2023. №1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/predstoyaschie-izmeneniya-v-buhgalterskom-uchete-nematerialnyh-aktivov-v-sootvetstvii-s-rossiyskim-zakonodatelstvom-i-msfo> (дата обращения: 01.11.2023);
4. Ярошевич Д. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как основной источник мониторинга и анализа финансового состояния предприятия//Актуальные вопросы современной экономики № 5-20. С.457-460.

# МЕТОДИКА БУХГАЛТЕРСКОГО ФИНАНСОВОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

## METHODOLOGY FOR FINANCIAL ACCOUNTING OF FIXED ASSETS

**Матёкубов А.Г.**

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

Matekubov A.G.

Postgraduate student, National Research Nizhny Novgorod State University. N.I. Lobachevsky

**Аннотация:** Учет основных средств является важной частью финансового учета для предприятий. Это предполагает учет долгосрочных материальных и нематериальных активов, используемых в деятельности предприятия на постоянной основе. В данной статье рассматривается методология, используемая при учете основных средств в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета (GAAP). В нем объясняются ключевые концепции и принципы, такие как капитализация затрат, амортизация, выбытие активов и представление финансовой отчетности. Цель состоит в том, чтобы дать обзор процесса бухгалтерского учета и учета основных средств от приобретения до выбытия. Понимание методологии учета основных средств имеет решающее значение как для составителей, так и для пользователей финансовой отчетности.

**Ключевые слова:** основные средства, капитализация, амортизация, выбытие, стоимостная модель, GAAP.

**Abstract:** Fixed assets accounting is an important part of financial accounting for businesses. It involves accounting for long-term tangible and intangible assets used in the operations of the business on a continuing basis. This article discusses the methodology used in accounting for fixed assets in accordance with generally accepted accounting principles (GAAP). It explains the key concepts and principles such as capitalization of costs, depreciation, disposal of assets, and financial statement presentation. The objective is to provide an overview of the accounting process and treatment of fixed assets from acquisition to disposal. Understanding the fixed asset accounting methodology is crucial for both preparers and users of financial statements.

**Keywords:** Fixed assets, capitalization, depreciation, disposal, cost model, GAAP.

### Вступление

Основные средства – это долгосрочные материальные и нематериальные активы, которые используются в деятельности предприятия более одного года. Примерами могут служить земля, здания, оборудование, транспортные средства, мебель, патенты, товарные знаки и т.д. Точный учет основных средств важен для бизнеса, поскольку он влияет на финансовое положение и результаты деятельности, отражаемые в финансовой отчетности. В данной статье рассматривается методология, используемая при учете основных средств в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета (GAAP).

### Капитализация затрат на основные средства

Чтобы объект учитывался как основное средство, он должен соответствовать определенным квалификационным критериям. Наиболее важными критериями являются:



- Актив должен иметь физическую сущность, такую как оборудование, здание и т.д. Нематериальные активы, не имеющие физического существования, также могут быть основными средствами.

- Актив должен удерживаться для использования в производстве или поставке товаров и услуг, для сдачи в аренду другим лицам или для административных целей, а не для продажи в ходе обычной коммерческой деятельности[1].

- Срок его полезного использования должен превышать один год.

Все расходы, понесенные для приведения основного средства в рабочее состояние, готовое к использованию по назначению, должны быть капитализированы как часть первоначальной стоимости актива. Сюда входят покупная цена, налоги, расходы на доставку и погрузочно-разгрузочные работы, затраты на подготовку площадки, затраты на установку и сборочные работы, гонорары специалистов и т.д. Текущие расходы на ремонт и техническое обслуживание отражаются в составе расходов по мере их возникновения[2].

#### Амортизация основных средств

Как только основное средство вводится в эксплуатацию, его стоимость распределяется в течение предполагаемого срока полезного использования за счет амортизации. Амортизация - это систематический и рациональный процесс распределения, а не стоимостная оценка. Обычно используемые методы амортизации - линейный и уменьшающийся баланс. Расходы на амортизацию периодически отражаются в отчете о прибылях и убытках, и соответствующее уменьшение балансовой стоимости актива отражается в бухгалтерском балансе.

#### Выбытие основных средств

Когда основное средство выводится из активного использования, его следует исключить из бухгалтерского учета путем корректировки как основного средства, так и счетов накопленной амортизации. Любая прибыль или убыток от выбытия должны быть отражены в отчете о прибылях и убытках. Основные средства могут быть выбыты путем продажи, обмена, выбытия или уничтожения[3].

#### Представление финансовой отчетности

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются как внеоборотные активы за вычетом накопленной амортизации. Отдельные строки показаны для каждого основного класса активов, таких как земля, здания, оборудование и т.д. В отчете о прибылях и убытках расходы на амортизацию отражаются как операционные расходы. Примечания к финансовой отчетности содержат дополнительную информацию об учетной политике, сроках полезного использования, методах амортизации и изменениях в оценках.

- Метод производственных единиц: Амортизация начисляется на основе фактического использования или производства актива. Сумма амортизации распределяется на основе произведенных единиц или уровней активности. Этот метод обычно используется для активов, стоимость которых снижается в зависимости от использования, а не от времени, таких как оборудование.

- Метод суммы цифр за годы: метод убывающего баланса, при котором годовая норма амортизации снижается с каждым годом. Амортизация за первый год выше,

чем по прямой линии. При этом большая часть затрат распределяется на первые годы эксплуатации актива.

- Метод двойного уменьшающегося остатка: Метод уменьшающегося остатка, который определяет амортизацию с использованием удвоенной линейной ставки. Это приводит к ускоренному распределению амортизации в первые годы.[4]

- Метод прогнозирования дохода: Используется для таких активов, как кинофильмы, где будущие выгоды неопределенны. Амортизация рассчитывается путем применения отношения дохода текущего периода к общему ожидаемому доходу в течение срока службы актива.

- Метод машинных часов: Используется для оборудования, использование которого можно легко отследить, например, для производственных машин. Амортизация начисляется на основе фактического использования машинных часов по сравнению с общим ожидаемым количеством часов.

- Метод часов обслуживания: Аналогичен машинному времени, но используется, когда срок службы определяет выгоду актива, а не время, как, например, транспортные средства.

- Метод единиц выпуска: Амортизация начисляется на основе единиц фактического использования активов, например, миль, пройденных грузовиком доставки.

Метод единиц производства:

- Амортизация начисляется на основе фактических единиц производства самого актива.

- Используется для активов, непосредственно участвующих в производстве, таких как оборудование на фабрике.

- Амортизация на единицу рассчитывается путем деления стоимости актива за вычетом стоимости утилизации на его общую расчетную производственную мощность в течение срока его полезного использования.[5]

Единицы измерения метода вывода:

- Амортизация начисляется на основе единиц фактического использования актива, но не обязательно единиц, которые он непосредственно производит.

- Используется для активов, используемых для поддержки производства/операций, но не для самих непосредственно производящих подразделений.

- Например, амортизация грузовика доставки на основе фактических пройденных миль, а не единиц доставленного товара.

- Или амортизация производственного оборудования, основанная на количестве отработанных часов, а не на произведенных единицах.[6]

Вывод

В этой статье представлен обзор методологии, используемой при учете основных средств в соответствии с GAAP. Понимание этого процесса важно как для составителей, так и для пользователей финансовой отчетности. Соблюдение этих принципов обеспечивает согласованность и сопоставимость финансовой информации по организациям и отчетным периодам. Будущие исследования могут

проанализировать влияние новых стандартов бухгалтерского учета и появляющихся технологий на учет основных средств [7 – 12].

### Список литературы

1. FASB. (2016). Кодификация стандартов бухгалтерского учета Тема 360: Основные средства. Извлечено из <https://asc.fasb.org/topic&trid=2174777>
2. Гаррисон, Р.Х., Норин, Э.В. и Брюер, П.С. (2018). Управленческий учет. Нью-Йорк, Нью-Йорк: McGraw-Hill Education.
3. Кизо, Д.Э., Вейгандт, Дж.Дж. & Уорфилд, Т.Д. (2017). Промежуточный бухгалтерский учет (16-е изд.). Хобокен, Нью-Джерси: Уайли.
4. Обновления стандартов бухгалтерского учета FASB: <https://www.fasb.org/jsp/FASB/Page/SectionPage&cid=1176154526495>
5. Руководство AICPA по основным средствам: <https://www.aicpa.org/interestareas/privatecompaniespracticesection/qualityservicesdelivery/accountingauditingresourceibrary/resourcesforprivatecompanies/pages/fixed-assets-and-related-balances.aspx>
6. МСФО (IAS) 16 "Основные средства" "Делойта": <https://www.iasplus.com/en/standards/ias/ias16>
7. Учет основных средств и финансовая отчетность Ernst & Young: [https://www.ey.com/en\\_gl/assurance/fixed-assets-accounting-and-financial-reporting](https://www.ey.com/en_gl/assurance/fixed-assets-accounting-and-financial-reporting)
8. Мизиковский И.Е., Маслова Т.С., Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С., Баженов А.А. Формирование учетно-контрольного пространства организаций государственного (муниципального) сектора экономики: теоретико-методологический аспект. Монография. Нижний Новгород, 2017. 236 с.
9. 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.
10. Кизо, Вейгандт, Уорфилд. Промежуточный учет. Уайли.
11. Гаррисон, Норин, Брюер. Управленческий учет. McGraw-Hill Education.
12. Прайт, Кулсруд. Федеральное налогообложение физических лиц. Cengage.

# СТРАТЕГИЯ ЭКОНОМИИ ЗАТРАТ НА ПРОМЫШЛЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ

## COST SAVING STRATEGY IN AN INDUSTRIAL ENTERPRISE

**Мизиковский И.Е.**

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета Института экономики и предпринимательства Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского», д.э.н., профессор, академик РАН

Mizikovsky I.E.

Head of the Department of Accounting, Institute of Economics and Entrepreneurship, Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education "National Research Nizhny Novgorod State University named after. N.I. Lobachevsky", Doctor of Economics, Professor, Academician of the Russian Academy of Natural Sciences

Аннотация. В статье рассмотрена стратегия экономии затрат на промышленном предприятии.

Ключевые слова: затраты, стратегия, экономия.

Annotation. The article discusses a cost-saving strategy for an industrial enterprise.

Key words: costs, strategy, savings.

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 внутривозвратных (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. 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.
2. Хаирова, Э. А. «зеленые» рабочие места как основа развития устойчивой экономики XXI века / Э. А. Хаирова // Глобальная экономика и национальная безопасность. – 2022. – № 3. – С. 13-19.
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. Мизиковский И.Е. , Штефан М.А. Управленческий контроль хозяйственных рисков предприятий железнодорожного транспорта.// Экономика железных дорог. Журнал для руководителей и финансово-экономических работников, 2010, № 8., - с.73-79.
6. Мизиковский И.Е. Процессно-ориентированное моделирование трансформации затрат промышленного предприятия.//Аудит и финансовый анализ, 2011, № 3., - с.348-350.
7. Мизиковский И.Е. Совершенствование методики позаказного распределения косвенных затрат ремонтных предприятий. // Социальные и гуманитарные науки : образование и общество : Сборник научных трудов IVМеждународной научно-практической конференциии 20 апреля 2012года – Нижний Новгород; НФ УРАО, 2012 – с. 135-140
8. Мизиковский И.Е. Модели распределения косвенных затрат предприятия. // Аудит и финансовый анализ, 2012, № 4., - с.25-28.
9. Мизиковский И.Е. Совершенствование схемы распределения косвенных затрат в условиях применения позаказного метода // Вестник Нижегородского университета им. Н.И.Лобачевского. №6. Часть 1.- Н.Новгород: Изд-во ННГУ им. Н.И.Лобачевского, 2012. –с.209-211

10. Мизиковский И.Е. Бухгалтерский управленческий учет : курс-минимум : учебное пособие. М.: Издательство «Магистр»- 2009г.,-110с.
11. Мизиковский И.Е. Милосердова А.Н., Ясенев В.Н. М.: Издательство «Магистр : Инфра-М»- 2012 г.,-109 с.
12. Подшерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии / Н.В. Подшерстник - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007.,- 552 с.
13. Ханс-Йорг Буллингер, Арно Фёгеле, Рольф Хихерт, Ханс Варнеке Расчет затрат для инженеров / Ханс-Йорг Буллингер [и др.] - М.: Альпина Паблишер., 2008., - 307 с.
14. Хорнгрен Ч., Фостер Дж., Датар Ш. Управленческий учет 10-е изд. /Пер. с англ. — СПб.: Питер, 2007. — 1008 с.: ил. — (Серия «Бизнес-класс»).
15. Тихомиров О.В. Контроллинг : мифы и реальность// Экономика железных дорог. Журнал для руководителей и финансово-экономических работников., 2012., № 7, - с.30-35.
16. Устич Д.П. Мониторинг инновационного развития предприятий железнодорожного транспорта// Экономика железных дорог. Журнал для руководителей и финансово-экономических работников., 2013., № 4, - с.20-27.



# **ПОДХОДЫ К РЕАЛИЗАЦИИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО КОНТРОЛЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ СТРОИТЕЛЬНОЙ ИНДУСТРИИ**

## **APPROACHES TO IMPLEMENTING A MANAGEMENT CONTROL SYSTEM AT CONSTRUCTION INDUSTRY ENTERPRISES**

**Мизиковский И.Е.**

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета Института экономики и предпринимательства Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского», д.э.н., профессор, академик РАН

Mizikovsky I.E.

Head of the Department of Accounting, Institute of Economics and Entrepreneurship, Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education "National Research Nizhny Novgorod State University named after. N.I. Lobachevsky", Doctor of Economics, Professor, Academician of the Russian Academy of Natural Sciences

Аннотация. В статье рассмотрены подходы к реализации системы управленческого контроля на предприятиях строительной индустрии.

Ключевые слова: система управленческого контроля, подходы.

Annotation. The article discusses approaches to implementing a management control system at enterprises in the construction industry.

Key words: management control system, approaches.

Проведенные нами исследования в Нижнем Новгороде и области показали, что предприятия строительной индустрии нуждаются в существенной модернизации, как в технологическом плане, так и в организационно-управленческом. Мы полагаем, что решение проблемы совершенствования корпоративного менеджмента предполагает комплексное внедрение эффективных управленческих методик, обеспечивающих рациональное структурирование внутрихозяйственного менеджмента с целью получения запланированных результатов.

Одной из таких методик, имманентно направленных на формирование эффективного менеджмента, является управленческий учет обычной деятельности хозяйствующего субъекта. Опыт внедрения данного управленческого инструмента показал высокие результаты в сфере модернизации управления затратами предприятия, в том числе в их учете затрат и калькулировании, в формировании внутренней бюджетной системы по центрам ответственности и т.д.

Анализ материалов проведенных исследований показал, что одним из «узких мест» корпоративного управления предприятиями стройиндустрии является слабый управленческий контроль, методика проведения которого, по нашему мнению, тесно связана с управленческим учетом. Концептуально управленческий контроль нацелен на выявление отклонений фактического

состояния внутрихозяйственной деятельности предприятия от запланированных показателей, что аргументирует совпадение ключевой цели с одной из стратегических целей управленческого учета. Данный факт мы рассматриваем в качестве решающего в мотивации инкорпорирования данной подсистемы в сложную ткань управленческого учета, что позволит объединить локальные контрольные процедуры в мощную интеллектуальную интегрированную систему.

С точки зрения философии управления, повышение результативности управленческого контроля в системе управленческого учета аргументировано синергетическими свойствами корпоративного менеджмента. Создание подсистемы управленческого контроля предполагает комплексное, перманентное выявление отклонений, начиная с каждого наименования номенклатуры нормированных ресурсов и , заканчивая, агрегированными статьями главного бюджета предприятия.

Инкорпорирование управленческого контроля существенно расширяет комплекс задач, решаемых управленческим учетом. Нарращивание объектов управленческого учета за счет внедрения в его рамках подсистемы управленческого контроля связано, прежде всего, с внутренним мониторингом хозяйственно-договорной работы предприятия, в том числе связанных с ней действий контрагентской среды; проверок эффективности использования управленческих ресурсов, в том числе одного из важнейших - ответственности и т.д.

Анализируя факты успешного внедрения управленческого контроля в разрезе хозяйственных процессов предприятий стройиндустрии, нельзя не отметить убедительные результаты мониторинга проведения принятой маркетинговой политики закупок и продаж ; контроля оперативной информации о конъюнктуре рынка, прежде всего динамики таких его ключевых параметров как цены, спрос и предложения; выстраивания оптимальной и надежной контрагентской сети.

Особую роль управленческий контроль играет в ценовой политике предприятия, в том числе в реализации ценовых стратегий, связанных со снижением цен как закупки товарно-материальных ценностей, так и продажи продукции. Своевременное выявление отклонений цен позволяет выстраивать гибкую систему отношений с контрагентской средой, повышать эффективность использования денежных ресурсов, увязывать их с получением конечного финансового результата.

Управленческий контроль производственной сферы показал значительные результаты при проведении проверок достоверности нормированных затрат и выполнения установленных норм; состояния текущих производственных активов (запасов незавершенного производства, готовой продукции на складах, товаров отгруженных, но неоплаченных покупателем); в обеспечении мониторинга работы сервисных служб; качества производимой продукции, технологических процессов, опытно-конструкторских и экспериментальных работ. Управленческий контроль позволяет своевременно отслеживать

отклонения как трудовых, так и материальных ресурсов в разрезе центров ответственности и носителей затрат.

Принципиально новым направлением в управленческом учете является реализация управленческого контроля инвестиционной политики, приемов финансовых накоплений и процедур их использования, рациональности и направления финансовых потоков, стратегий привлечения заемных средств и методики погашения финансовых обязательств. Реализация данного направления позволяет увязать в единую систему контроль материальных, трудовых и финансовых ресурсов предприятий стройиндустрии, что, безусловно, влияет на существенное повышение их результативности в целом.

#### **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.
2. Мухина И.С. К вопросу о целесообразности использования аутсорсинга организацией //Корпоративный менеджмент, № 3. 2010 с. 143–148.
3. Первов П.А. Методика обоснования управленческих решений по целесообразности применения на предприятии механизма аутсорсинга// № 11(140). 2009. с.55-59
4. Цыгичко В.Н. Руководителю о принятии решений : [монография] - Изд. 3-е, перераб. и доп. – М. : Российская акад. наук, Ин-т системного анализа, 2009. 348 с.
5. Юрьев С. В. Аутсорсинг : монография // - СПб.: СПбГУСЭ, 2008, 127 с.
6. Николаева О. Е., Шишкова Т. В. Управленческий учет: официальная терминология СИМА – М. : ФБК-Пресс, 2004. 197 с.
7. Мизиковский Е.А., Булычева Т.В. Нормативный метод как элемент контроля за нормативными затратами// Аудиторские ведомости, №12. 2008. с.3-12
8. Мизиковский И.Е. Учет изменений норм расходования материальных ресурсов в потоке создания ценности промышленным предприятием//Вопросы региональной экономики//№ 1 (46). 2021 . с. 199-207
9. Хаирова, Э. А. «зеленые» рабочие места как основа развития устойчивой экономики XXI века / Э. А. Хаирова // Глобальная экономика и национальная безопасность. – 2022. – № 3. – С. 13-19.

# ПРАКТИЧЕСКИЙ ИНСТРУМЕНТАРИЙ ХОЛИСТИЧЕСКОГО МАРКЕТИНГА

## PRACTICAL TOOLKIT FOR HOLISTIC MARKETING

### **Мизиковский И.Е.**

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета Института экономики и предпринимательства  
Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего  
образования «Национальный исследовательский Нижегородский государственный  
университет им. Н.И. Лобачевского», д.э.н., профессор, академик РАН

Mizikovsky I.E.

Head of the Department of Accounting, Institute of Economics and Entrepreneurship, Federal State  
Autonomous Educational Institution of Higher Education "National Research Nizhny Novgorod  
State University named after. N.I. Lobachevsky", Doctor of Economics, Professor, Academician of  
the Russian Academy of Natural Sciences

### **Богачек Н.Л.**

К.э.н., директор по развитию ООО «Элторг»

Bogachek N.L.

Ph.D., Development Director, Eltorg LLC

Аннотация. В статье рассмотрен практический инструментарий холистического маркетинга.

Ключевые слова: практический инструментарий, холистический маркетинг.

Annotation. The article discusses practical tools for holistic marketing.

Key words: practical tools, holistic marketing.

Вовлечение будущего потребителя продукта в процесс его разработки одна из важнейших задач холистического маркетинга. Помимо определения важных для потребителя характеристик создаваемого продукта большую актуальность приобретает разработка практического инструментария холистического маркетинга.

Данный инструментарий должен обеспечить возможности достижения командой проекта заявленных характеристик создаваемого продукта с обязательным обеспечением обратной связи с потребителем продукта.

Для анализа предложенного инструментария применимы существующие классические методики оценки раскрытые в работе [1], такие как методика, разработанная Дейвом Беркусом, основана на определении некой базовой средней величины стоимости проекта и применению по отношению к этой стоимости системы коэффициентов, определяемых значимостью различных факторов. К сожалению, данные методики имеют ряд практических недостатков, начиная от сложности поиска аналогичных проектов и заканчивая полным игнорированием, таких факторов как интеллектуальная собственность и необходимость получения разрешений регуляторов.

Альтернативный метод экспертной оценки проектов реализован в РФ в государственных фондах, таких как Фонд содействия инновациям, Фонд «Сколково», Российская Венчурная Компания и другие.

Например в Фонде содействия инновациям два эксперта оценивают проект по трем критериям [2]:

1. Новизна разработки и эффективность предлагаемых решений (Подкритерии: соответствие проекта сквозным цифровым технологиям, оценка новизны, преимущества предлагаемого продукта по сравнению с существующими аналогами, оценка задела и интеллектуальной собственности по предлагаемому проекту),
2. Достижимость запланированных результатов и показателей проекта (Подкритерии: оценка достижимости результатов, оценка текущего и перспективного финансово-экономического состояния предприятия, оценка объема внебюджетного софинансирования, оценка потенциала, квалификации и укомплектованности команды, оценка технического обеспечения для реализации проекта),
3. Перспективность внедрения, коммерческой реализации создаваемого продукта (Подкритерии: оценка проведенного анализа рынка сбыта, оценка определения ценовых сегментов, оценка бизнес-модели, схемы распространения продукта, способов стимулирования продаж, рисков внедрения и вывода создаваемого продукта на рынок, оценка перспектив коммерциализации создаваемого продукта).

При этом значительное количество разработок не приводит в итоге к созданию коммерческого востребованного потребителем продукта. Данный факт легко объясняется отсутствием в системе принятия решений по грантам механизма холистического маркетинга, а именно вовлечения потребителя в процесс формирования продукта.

Для этого вовлечения и необходим практический инструментарий холистического маркетинга, основанный на таких инструментах как инвестиционные бонусы и электронные торговые системы [3].

Реальный интерес потребителей к бонусам отражает истинную потребительскую капитализацию проекта.

Генерация бонусов (посредством программ лояльности) и их погашение происходит только при наличии реального потребительского действия, соответствующей покупательской активности в отношении предлагаемого продукта/услуги, созданного предприятием.

Следовательно, даже обычные накопительные бонусы представляют собой цифровые активы, движение которых количественно отражает реальный уровень потребительского капитала коммерческих проектов предприятия, причем с возможностью объективного количественного управленческого и бухгалтерского учета [4].

При этом в отличие от потребительских бонусов, инвестиционные бонусы эмитируются предприятием (промышленным, торговым, транспортным, финансовым и др.) на еще не существующий продукт: в начале осуществления

нового коммерческого инновационного проекта по выпуску нового продукта или расширению объемов существующего. Предприятие лишь потом предложит потребителям соответствующий продукт/услугу.

Применение инвестиционных бонусов при внедрении на рынок новых продуктов или расширении коммерческой деятельности может решить несколько управленческих задач в холистическом маркетинге:

- количественно формализовать социальную ответственность перед будущими потребителями в виде проданных инвестиционных бонусов;
- создать на всех этапах проекта управляемые взаимоотношения между всеми участниками: предприятием, сотрудниками, поставщиками, посредниками и потребителями;
- произвести финансовое вовлечение потребителя через цифровые технологии в продвижение продукта.

Преимущество инвестиционных бонусов, позволяющее обеспечить вовлечение потребителя: потенциально высокая доходность, обеспеченность продуктом и возможностью обмена на продукт, представляющий ценность для потребителя, ликвидность.

Именно ликвидность как важнейшее свойство безопасной вовлеченности потребителя продукта может быть обеспечена таким инструментом как электронные торговые системы, на которых организовано обращение как самого продукта, так и закупка его важнейших компонент. Так же электронные торговые системы могут обеспечить обращение самих инструментов вовлечение, таких как инвестиционные бонусы. С учетом потенциальной многокритериальности проводимых электронных торговых процедур сильные стороны методик оценки проектов, используемых в классическом маркетинге, так же могут быть учтены.

Синергетический эффект от использования различных инструментов холистического маркетинга позволяет обеспечить одновременное вовлечение потребителей продукта и профессиональных экспертов. Подобная целостность практического инструментария холистического маркетинга была реализована автором статьи в процессе разработки электронной торговой площадки «Элторг» [5] и электронной торговой площадки «Элбонус» [6], зарегистрированных в Федеральной службе по интеллектуальной собственности [7, 8].

### **Список литературы**

1. Богачек Н.Л. Богачек А.Л. Методики оценки в холистическом маркетинге технологических стартапов // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2021. № 3. С. 35-39.
2. Фонд содействия инновациям URL: <http://fasie.ru>.

3. Богачек Н.Л. Инвестиционные бонусы при осуществлении коммерческих проектов. Вестник Самарского муниципального института управления. 2019. - №1. – 172 с.
4. Мизиковский И.Е. Концепция управленческого учета: задачи развития // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2015. № 2. – С. 12 18.
5. Электронная торговая площадка «Элторг» URL: <https://eltorg.org>.
6. Электронная торговая площадка (инвестиционная платформа) «Элбонус» URL: <https://elbonus.ru>.
7. Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2020667047 от 21.12.2020 г. Электронная торговая площадка «Элторг».
8. Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2018618958 от 24.07.2018 г. Электронная торговая площадка «Элбонус».

# **БУХГАЛТЕРСКИЕ РИСКИ КАК ОБЪЕКТ УПРАВЛЕНИЯ**

## **ACCOUNTING RISKS AS AN OBJECT OF MANAGEMENT**

**Моисеева О.П.**

Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности Белорусского государственного экономического университета

Moiseyeva O.P.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Accounting, Analysis and Audit in Industry Department, Belarus State Economic University

**Жукова В.Ю.**

Студентка учетно-экономического факультета Белорусского государственного экономического университета

Zhukova V.U.

Students of the Accounting and Economics Faculty of the Belarus State Economic University

**Огренич В.С.**

Студентка учетно-экономического факультета Белорусского государственного экономического университета

Ogrenich V.S.

Students of the Accounting and Economics Faculty of the Belarus State Economic University

Аннотация. Рассмотрены основные характеристики бухгалтерских рисков, выделены их отличительные характеристики, такие как многообразие источников возникновения, взаимосвязь со всеми видами рисков организации, сложность выявления и измерения. Разработаны мероприятия по управлению бухгалтерскими рисками, позволяющие оперативно реагировать на рискованные события, минимизировать каждый конкретный риск и регулировать последствия его проявления.

Ключевые слова: бухгалтерские риски, неопределенность, контроль, управление, оценка, достоверность информации.

Abstract. The main characteristics of accounting risks are considered. Their distinctive characteristics such as the variety of origin sources, the relationship with all risks types of the organization, the complexity of identification and measurement are highlighted. Accounting risk management activities that allow to urgently respond to risk events, minimize each specific risk and regulate the consequences have been developed.

Keywords: accounting risks, uncertainty, control, management, assessment, information reliability

Экономическая безопасность отдельной организации, государства, а так же мировой экономики в целом зависит от качества информации представляемой в публичной бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций. Предоставление полной и достоверной информации внешним пользователям о финансовом положении и финансовых результатах организации, формируемой в системе бухгалтерского учета, неосуществимо без определения и оценки существующих рисков, среди которых особое место занимают бухгалтерские риски. В этой связи исследование основных характеристик бухгалтерских рисков



с целью выявления механизмов управления ими, контроля и минимизации является актуальным.

В современной экономической литературе достаточно широко освещены теоретические аспекты бухгалтерских рисков, касающиеся их сущности и классификации, причин возникновения. Данные вопросы рассмотрены в научных трудах Матушевой Е.А, Толстовой А.С., Шевелева А.Е. и др. [1-3]. В то же время не раскрываются подходы к управлению бухгалтерскими рисками организации, пути их минимизации.

Наиболее краткое определение риска представлено в стандарте ISO 31000. Риск – это влияние неопределенности на цели. Данное определение риска в стандарте конкретизируется следующим образом: влияние является отклонением от ожидаемого с позитивными или негативными последствиями; риск является комбинацией событий, их последствий и вероятности тех или иных последствий; под неопределенностью понимается состояние отсутствия информации относительно понимания события, его последствий или вероятности [4]. Таким образом, понятие риск применимо к событию еще не случившемуся. Как только событие происходит, то беспокоиться о неопределенности исхода не имеет смысла.

В специализированной экономической литературе понятию «риск» дается множество определений, однако вышеприведенное является наиболее исчерпывающим.

Интерес вызывает также трактовка риска как ситуации выбора между двумя возможными вариантами действия: менее привлекательным, однако более надежным, и более привлекательным, но менее надежным [5]. Приведенное определение связано с проблемой оптимизации рисков – выявлением потенциальных рисков, минимизацией негативных и максимизацией позитивных последствий реализации риска.

Понятие бухгалтерского риска отражает последствия реализации рискованного события и его источники, и носит прикладной характер, так «бухгалтерский риск представляет собой вероятность неблагоприятного финансового исхода для хозяйствующего субъекта в результате неправильного отражения фактов хозяйственной деятельности, несоответствия применяемой учетной политики» [3].

Бухгалтерским рискам присущи основные общие характеристики риска:

- неопределенность, так как риск возможен в случаях реализации различных вариантов событий;
- значимость, так как риск влияет на получение экономических выгод организации и конкретных заинтересованных лиц (собственников, акционеров, работников и т.п.);
- отрицательные последствия, так как риск приводит к ущербу в виде штрафов, которые уплачивает организация, и к неверным управленческим решениям, которые влекут утраченные экономические выгоды;
- субъективизм, так как оценивается влияние риска на действия и события в будущем с различных субъективных и зачастую противоположных

точек зрения, основанных на количественном и качественном анализе ожидаемых потерь, расходов и доходов организации.

Наряду с этим бухгалтерские риски имеют отличительные характеристики, к которым отнесем: многообразие источников возникновения; взаимосвязь со всеми видами рисков организации; сложность выявления и измерения. Поясним выделенные характеристики.

В отличие от других рисков организации, которые генерируются одним-двумя факторами, бухгалтерские риски могут иметь множество источников (причин) реализации. Так бухгалтерские риски являются следствием неопределенности действующих национальных и международных стандартов бухгалтерского учета и отчетности, расхождений бухгалтерского и налогового законодательства, альтернативности способов ведения бухгалтерского учета и оценки учетных объектов, профессионального суждения бухгалтера, учетных ошибок, потери обрабатываемых данных.

По своей сути, бухгалтерский риск может являться источником любого из актуальных рисков организации. Бухгалтерские риски тесно связаны с информационными рисками. Например, бухгалтерские риски возникают на этапе сбора и обработки информации, т.е. объектом бухгалтерского риска выступает информация. Информационные риски в свою очередь также связаны с созданием, передачей, хранением и использованием информации с помощью электронных носителей и цифровых средств связи. Бухгалтерские риски служат предпосылкой возникновения у организации других рисков, например, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, характеризующие финансовое положение организации, обуславливают риски действий инвесторов и контрагентов. Бухгалтерские риски связаны с кадровыми рисками. Неквалифицированные действия учетных работников приводят к искажению фактов хозяйственной деятельности, ошибкам в бухгалтерских записях, недостоверной оценке активов, капитала, обязательств, доходов и расходов организации и др.

Бухгалтерские риски возникают на любом уровне учетных процедур и охватывают все внутренние бизнес-процессы организации. Это обуславливает сложности их выявления и измерения в стоимостном выражении, прогнозирования и определения вероятности их реализации; наличие комплекса характеристик, которые достаточно трудно вывести в отдельные показатели; зависимость от субъективных причин. Как следствие в практической деятельности существуют определенные проблемы при выявлении бухгалтерских рисков и систематизации данных о потенциальных рисковых событиях.

Отмеченные характеристики бухгалтерских рисков, проведенный анализ источников (причин) возникновения рисковых событий позволили авторам разработать комплекс мероприятий для создания в организации системы контроля и эффективного управления бухгалтерскими рисками, с целью их минимизации, которые включают:

1) определение источников бухгалтерских рисков, к которым отнесем: неопределенность действующего законодательства в области бухгалтерского учета и отчетности; низкий уровень организации бухгалтерского учета в организации; технологии и системы обработки информации; увеличение объемов обрабатываемой информации; недостаточная квалификация персонала организации;

2) определение сферы возникновения бухгалтерских рисков на основе сбора, обработка, обобщение всей имеющейся информации о событиях, явлениях, процессах, сделках и прочих фактах хозяйственной деятельности организации;

3) идентификацию бухгалтерских рисков, т.е. определение событий бухгалтерских рисков, которыми являются: ошибки при регистрации хозяйственных операций (преднамеренные или непреднамеренные); потеря информации при заполнении бухгалтерских документов; потеря информации при ее передаче по локальной сети (сети интернет); нарушение методик регистрации информации (отсутствие аналитического учета);

4) количественный и качественный анализ факторов бухгалтерских рисков, влияющих на решение о принятии к учету фактов хозяйственной деятельности;

5) оценка индивидуальных бухгалтерских рисков и агрегированных, при этом оценка рисков производится в зависимости от типа, вероятности их возникновения, последствий их воздействия на достоверность учетной информации и как следствие на основные показатели хозяйственной деятельности организации;

6) установление допустимого уровня риска потенциально принятых к учету фактов хозяйственной деятельности, ориентированных на получение ожидаемых результатов в будущем;

7) оценка последствий рисков, которые проявляется прямо в виде возникновения у организации потерь, прибыли и опосредовано, через неверные управленческие решения, которые приводят к утраченным экономическим выгодам;

8) создание информационной базы инцидентов бухгалтерского риска, которая включает: перечень источников возникновения бухгалтерского риска; классификатор событий, определяющих возможность реализации бухгалтерского риска; виды финансовых последствий от событий бухгалтерского риска; иерархическую структуру бухгалтерских рисков;

9) прогнозирование рисков с использованием: а) полуколичественных оценок по шкале «высокий», «средний» и «низкий»: б) проведением определенного ранжирования, например, по частоте встречающихся событий (никогда, редко, часто) или по сумме ущерба от проявления опасности;

10) мониторинг управления зафиксированными в организации рисками, что включает оценку остаточных рисков, отслеживание и управление ответными действиями, оценку их результативности;

11) предупреждение нежелательных ситуаций путем организации мероприятий по снижению рисков, выработки антирисковых управляющих воздействий.

В процессе осуществления вышеперечисленных мероприятий по управлению бухгалтерскими рисками необходимо учитывать вновь появившуюся информацию, производить корректировки, вносить изменения в ожидаемые показатели и допустимый уровень рисков, поскольку от этого будет зависеть не только конечное решение о признании того или иного события бухгалтерского риска, но и достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Предложенный подход даст возможность оперативно корректировать каждый конкретный бухгалтерский риск, минимизировать и регулировать последствия его проявления.

### Список литературы

1. Матушевская Е.А., Алексеева Л.А. Бухгалтерские риски: сущность, классификация и причины возникновения / Е.А. Матушевская, Л.А. Алексеева // Таврический научный обозреватель. – 2016. – № 12 (17). – С. 75-81.
2. Толстова А.С. Бухгалтерские риски и их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности: автореф. дис. канд. экон. наук. : Йошкар-Ола, 2009. – 20 с.
3. Шевелев, А.Е. Риски в бухгалтерском учета: учебное пособие. – М. : КНОРУС, 2017. – 304 с.
4. Стандарт ISO 31000:2018 «Управление рисками - руководство» [Электронный ресурс]. URL: [https://pqm-online.com/assets/files/pubs/translations/std/iso-31000-2018-\(rus\).pdf](https://pqm-online.com/assets/files/pubs/translations/std/iso-31000-2018-(rus).pdf).
5. Шаболтас, А.В. Риск и рискованное поведение как предмет психологических исследований / А.В. Шаболтас // Вестник Санкт-Петербургского университета. – 2014. – № 3. – С. 5-14.

# ТРАНСФОРМАЦИЯ ИНСТРУМЕНТАРИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ ПОД ВЛИЯНИЕМ НОВЕЙШИХ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

## TRANSFORMATION OF COST ACCOUNTING TOOLS UNDER THE INFLUENCE OF THE LATEST DIGITAL TECHNOLOGIES

**Орлов П.Р.**

Магистрант, Санкт-Петербургский государственный университет

Orlov. P.R.

Master's student, Saint-Petersburg State University

**Аннотация.** В статье исследовано влияние искусственного интеллекта, блокчейн, Интернета вещей, больших данных и облачных вычислений на процесс учета затрат. Основной целью данной работы является выявление преимуществ и проблем, связанных с применением новейших современных технологий в сфере учета затрат. Исследование проводилось на основе актуальной профессиональной и научной литературы, а также анализировалось мнение пользователей данных информационных систем. Полученные результаты предоставляют менеджерам предприятий информацию о наиболее эффективных методах учета затрат в контексте цифровизации.

**Ключевые слова:** инструменты учета затрат, цифровизация, бухгалтерский учет, информационные технологии.

**Abstract.** The article examines the impact of artificial intelligence, blockchain, the Internet of Things, big data and cloud computing on the cost accounting process. The main purpose of this work is to identify the advantages and problems associated with the use of the latest modern technologies in the field of cost accounting. The study was conducted on the basis of relevant professional and scientific literature, as well as the opinion of users of these information systems was analyzed. The results obtained provide managers of enterprises with information about the most effective methods of cost accounting in the context of digitalization.

**Keywords:** cost accounting tools, digitalization, accounting, information technology.

Развитие цифровых технологий существенно изменило большинство видов экономической деятельности и профессий. С проникновением цифровых технологий в управленческий учет возник огромный потенциал для трансформации этого направления. Внедрение новых технологий, таких как искусственный интеллект (Artificial Intelligence), блокчейн (Blockchain), Интернет вещей (Internet of Things), большие данные (Big data) и облачные вычисления (Cloud computing), может вызвать качественный скачок в управлении бухгалтерским учетом предприятия. Кроме того, данные технологии оказывают большое влияние на снижение затрат, повышение эффективности и увеличение прибыли. Указанные технологии полезны на протяжении всего процесса управления, от сбора данных, необходимых для управленческих решений, до их окончательного принятия. Они способны облегчить и эффективно выполнять

большинство операций в рамках как традиционных, так и инновационных калькуляционных методов.

IT-решения для управления и планирования ресурсов предприятия, такие как Oracle NetSuite, SAP ERP и Acumatica Cloud ERP представляют собой программное обеспечение, значительно изменившее учет затрат. Однако, следующим этапом развития данных ресурсов должна послужить интеграция ИИ, блокчейна, интернета вещей, больших данных и облачных вычислений в эти IT-решения, что поспособствует еще более эффективному учету затрат. Такие IT-решения как Oracle ERP Cloud и SAP S/4 HANA используют некоторые из этих технологий, тем не менее, распространение и внедрение современных технологий все еще является проблемным аспектом. Таким образом, данное исследование направлено на оценку эффектов, генерируемых внедрением новых технологий в традиционные и инновационные калькуляционные системы.

Среди традиционных методов, наиболее часто используемых сегодня, принято выделять: систему учета затрат на основе нормативных затрат (стандарт-костинг), калькуляцию с полным распределением затрат (абсорпшен-костинг), а также калькуляцию по сокращенным затратам (маржинал-костинг). Однако, традиционные методы на текущий момент подвергаются резкой критике за их неактуальность в современной бизнес-среде. Именно поэтому все чаще с целью калькуляции затрат внутри организаций применяются новейшие калькуляционные системы, к числу которых относятся ABC-метод, таргет-костинг, учет затрат жизненного цикла (Life cycle costing), а также кайзен-костинг [1]. Выбор того или иного метода калькуляции во многом зависит от размера организации, ее организационной структуры, качества подготовки персонала, а с недавних пор и от степени технологического прогресса.

Указанные ранее новейшие информационные технологии способны упростить использование как традиционных, так и инновационных методов, привнеся возможности анализа больших массивов данных, доступа к ним в режиме реального времени, высокую вычислительную мощность, а также способность к интерпретации и принятию решений. Таким образом, встает вопрос детального рассмотрения и оценки этих технологий, с выделением их преимуществ и недостатков.

Технология искусственного интеллекта позволяет сократить время, затрачиваемое бухгалтерами на промежуточную обработку массивов данных, позволяя им заниматься более значимыми видами деятельности: принятием управленческих решений, мониторингом процессов калькуляции затрат, а также модификацией инструментария ИИ, повышая его производительность и способствуя повышению прозрачности. Кроме того, данная технология облегчает анализ и интерпретацию бухгалтерской информации, позволяя принимать более точные решения в области ценообразования. В области калькуляции затрат ИИ также используется для оценки целевых затрат, используя параметрические методы оценки затрат, основанные на исторических затратах.

Технология Big data предлагает несколько существенных преимуществ для инструментов калькуляции затрат. Благодаря Big data возможен оперативный пересчет себестоимости производимой продукции, постоянный мониторинг рынка для получения конкурентных преимуществ, отслеживание репутации организации в интернете, управление запасами на складе, предотвращение случаев мошенничества внутри организации и моделирование возможного оттока покупателей. Более того, в связке с интернетом вещей, данная технология способна улучшать информацию, поступающую лицам, принимающим управленческие решения, используя изображения, аудиоданные и данные, генерируемые датчиками интернета вещей, что может положительным образом сказаться как на снижении затрат, так и на управлении предприятием в целом.

Блокчейн (Blockchain) представляет собой цифровую бухгалтерскую книгу, созданную для записи транзакций. Все участники, использующие общую базу данных, являются «узлами», соединенными с блокчейном, каждый из которых поддерживает идентичную копию книги. Каждая запись в блокчейне — это транзакция, которая представляет собой обмен ценностями между участниками [2]. Данные, собранные бухгалтерами или непосредственно с помощью технологии интернета вещей, сохраняются в блоке записей, связанных с предыдущими блоками с помощью криптографии. Существенной особенностью блокчейна, которая делает его важным для инструментов калькуляции затрат, является невозможность изменения записей: эти изменения могут быть внесены только после получения сетевого акцепта. Поэтому изменять и манипулировать данными становится чрезвычайно сложно, благодаря чему повышается доверие к этим данным. Синтез блокчейна, ИИ, а также больших данных позволит осуществлять сбор, обработку, быстрый обмен данными и автоматическое управление ими, внося значительный вклад в разработку новых систем калькуляции затрат. Кроме того, технология блокчейн устраняет необходимость репликации информации в нескольких базах данных, ускоряя обмен информацией с технологией Cloud computing, значительно минимизируя человеческие ошибки, что является важным аспектом в процессе калькуляции затрат. Кроме того, децентрализация, неизменность, верификация и отслеживаемость делают информацию, используемую в калькуляции затрат, более надежной.

Под Интернетом вещей подразумевается многоуровневая система, объединяющая в себе набор специального оборудования (датчики, контроллеры и т.д.), устанавливаемого в узлы и агрегаты промышленного объекта, например, станка, средства передачи данных (LAN сеть, Wi-Fi или 4G), а также аналитические инструменты их интерпретации (BI-приложения) с целью оперативного отображения информации, необходимой для принятия грамотных управленческих решений текущего и стратегического характера [3].

Собранные в режиме реального времени данные, полученные со встроенных в различные активы или расположенных на рабочем месте датчиков позволяют правильно оценивать различные затраты, обеспечивая их измерение. Данные, собранные с помощью нескольких датчиков, считаются более

объективными и позволяют бухгалтерам иметь точное представление о затратах, что ляжет в основу правильных управленческих решений. Интернет вещей повысит надежность калькуляции затрат путем наличия доступа к данным в режиме реального времени, функциональной совместимости, оцифровки информации и децентрализации.

Кроме того, на основе интернета вещей может быть построен цифровой двойник, то есть виртуальное представление реальных сущностей и процессов, синхронизированных с определенной частотой и точностью [4]. Например, цифровой двойник компонента или актива в целом, осуществляет мониторинг выработки ресурса, может предупредить о возможном выходе из строя соответствующего компонента, что способствует минимизации затрат на обслуживание, благодаря чему технология позволяет сократить операционные и, возможно, капитальные затраты, продлевая срок службы активов и оптимизируя их производительность.

Cloud computing включает в себя хранение и управление большими объемами данных и обмен ими со всеми заинтересованными сторонами, благодаря чему некоторые операции систем калькуляции затрат автоматизируются. Кроме того, платформы облачных вычислений постоянно улучшают свою безопасность, снижая риск использования этой технологии. Также Cloud computing позволяет бухгалтерам эффективно и безопасно осуществлять свою деятельность, обеспечивая непрерывную синхронизацию данных, тем самым снижая риск асинхронных данных. Таким образом, облачные вычисления будут иметь ключевую роль в автоматизации калькуляционных систем, помогая собирать и обрабатывать информацию о затратах предприятия. Применение технологии в калькуляции затрат позволяет упростить бухгалтерские документы, перевести операции в информационную среду на основе облачных сетей, снизить издержки, связанные с передачей информации, повысить качество принимаемых решений за счет прозрачности и расширения доступа к информации.

Однако, внедрение тех или иных информационных технологий сопровождаются большим риском кибератак, сбоев в работе, погрешностей в алгоритмах, а также значительными затратами на внедрение подобных технологий. Необходим и высокий уровень квалификации персонала, эксплуатирующего эти технологии. Также существует потребность в оптимизации данных технологий под хозяйственную деятельность каждой отдельной организации, что требует значительных временных затрат. Существенным является и тот факт, что внедрение рассмотренных технологий может спровоцировать массовое сокращение рабочих мест среди бухгалтеров. Кроме того, имеют место и недостаточная правовая урегулированность применения современных цифровых технологий в бухгалтерской сфере.

Основываясь на текущих тенденциях, существующих в бухгалтерском учете, можно предположить, что рассмотренные в статье технологии будут все больше интегрироваться в процесс калькуляции затрат. С их помощью возможно осуществление значительного количества операций, выполняемых на основе



больших массивов данных, что позволяет эффективно выполнять калькуляцию затрат и принимать грамотные управленческие решения. В то же время, существует ряд немаловажных недостатков, негативно сказывающихся на внедрении и распространении такого рода технологий.

### Список литературы

1. Tabitha N., Ogungbade O. I. Cost accounting techniques adopted by manufacturing and service industry within the last decade //International Journal of Advances in Management and Economics. – 2016. – Т. 5. – №. 1. – С. 48-61.
2. Бухгалтерский учет в XXI веке: монография / под ред. Ю.Н. Гузова. В.В. Ковалева, О.Л. Маргания. — СПб.: Скифия-принт, 2021. – 266 с.
3. Пушкина О.В., Молоков Я.П. Влияние IoT (Интернет вещей) и Индустрии 4.0 на процессы снижения затрат и повышение эффективности производства // Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте. Серия 1: Экономика и управление. – 2020. – № 4 (35). – С. 87-92. doi: 10.21777/2587-554X-2020-4-87-92.
4. Боровков А. И., Рябов Ю. А., Щербина Л. А., Гамзикова А. А. Цифровые двойники: вопросы терминологии / А. И. Боровков [и др.]. – СПб. : ПОЛИТЕХ-ПРЕСС, 2021. – 28 с.

# ЦИФРОВОЙ ДВОЙНИК КАК МЕТОД СНИЖЕНИЯ ЗАТРАТ DIGITAL TWIN AS A COST REDUCTION METHOD

Орлов П.Р.

Магистрант, Санкт-Петербургский государственный университет

Orlov. P.R.

Master's student, Saint-Petersburg State University

Аннотация. Активное развитие и внедрение цифровых технологий приводит к необходимости цифровой трансформации процессов и изменения бизнес-моделей. Непосредственное влияние на это оказала технология цифрового двойника. В статье исследовано понятие цифрового двойника, рассмотрен спектр применения технологии предприятиями, действующими в различных отраслях экономики, а также выделены преимущества и недостатки цифровых двойников. В статье также приводятся реальные примеры применения технологии.

Ключевые слова: цифровой двойник, цифровизация, бухгалтерский учет, снижение затрат, учет затрат, технологии.

Abstract. The active development and implementation of digital technologies leads to the need for digital transformation of processes and changes in business models. The digital twin technology has had a direct impact on this. The article investigates the concept of digital twin, considers the range of application of the technology by enterprises operating in various industries, and highlights the advantages and disadvantages of digital twins. The article also provides real examples of the technology application.

Keywords: digital twin, digitalization, accounting, cost reduction, cost accounting, technology.

На сегодняшний день, значительный рост производительности компьютеров, появление и стремительное развитие технологий Интернета вещей (IoT), искусственного интеллекта с машинным обучением (ИИ), технологии «блокчейн», а также предиктивной аналитики может привести к совершенно новому пониманию информационной реальности, в которой для каждой учетной единицы будет сформирован цифровой двойник. Соответственно, указанные новейшие технологии расширили использование цифровых двойников далеко за пределы их первоначального предназначения, а именно производства и проектирования двигателей. Уже сейчас мы можем говорить о том, что цифровой двойник может выступать в качестве учетного регистра, способного отразить состояние и изменение анализируемого объекта. Совокупность цифровых копий хозяйственных объектов позволит строить виртуальные аналоги как отдельных производственных подразделений, так и всего предприятия в целом.

Несмотря на то, что модель цифрового двойника существует с 2003 года после публикации статьи профессора Майкла Гривза «Цифровые двойники: превосходство в производстве на основе виртуального прототипа завода» как способ удешевления разработки продуктов с помощью цифровых моделей, данный подход получил широкое применение относительно недавно.

Суть рассматриваемой технологии состоит в том, что любой хозяйственный объект может быть представлен помимо физического выражения еще и в виртуальном, так что виртуальная модель будет отображать физическую и наоборот. На практике это означает внедрение в физический объект набора специальных датчиков, интегрированных в единую облачную систему и осуществляющих в режиме реального времени сбор данных о состоянии или

местоположении объекта, после чего собранные данные могут быть обработаны и проанализированы по различным критериям. По мере накопления и уточнения собранных данных виртуальная копия физического объекта становится все более точной и на ее основе предоставляется возможность описания и прогнозирования поведения анализируемого объекта. Наличие постоянной связи между объектом и его виртуальной копией позволяет в динамике отследить производительность, прогнозировать состояние работоспособности физического объекта, его предполагаемый срок службы, а также мониторить различного рода отклонения. Таким образом, под цифровым двойником понимается виртуальное представление реальных сущностей и процессов, синхронизированных с определенной частотой и точностью [1].

В условиях жесткой конкуренции производственные предприятия должны создавать высококачественную конкурентоспособную продукцию с наиболее короткими сроками поставки. Требования современного рынка вынуждают компании адаптировать свои производственные процессы с использованием эффективных процессных решений, что приводит к необходимости разработки новых систем управления и контроля, способствующих повышению эффективности, надежности, оперативности, обеспечивая при этом стабильность бизнес-процессов и ремонтпригодность производственного оборудования [2]. В таких условиях задачей цифрового двойника является помощь в выборе и принятии качественных управленческих решений на каждом этапе бизнес-процесса. Соответственно, применение данной технологии должно приводить к значительному снижению транзакционных издержек, оптимизации производственной и инвестиционной деятельности, повышению эффективности использования и развития активов, снижению операционных рисков.

Появление доступных средств обработки и хранения больших объемов данных привело к расширению возможностей цифрового двойника и простоте его создания, что существенным образом увеличило ценность данной технологии для промышленных предприятий, действующих в самых различных отраслях. Как показала практика, наиболее эффективное применение цифровых двойников имеет для продукции тех отраслей промышленности, которые обладают следующими особенностями: наличие высококвалифицированного сервиса (контроль, мониторинг, техническое обслуживание); длительная продолжительность жизненного цикла изделия; типизация используемого оборудования; широкая география условий эксплуатации; недоступность изделия для обслуживания [3].

Данному перечню критериев соответствует продукция самых различных отраслей, для которых рассмотрим преимущества, которые могут быть принесены технологией цифровых двойников.

#### 1. Применение в производственном процессе.

Существует множество потенциальных вариантов использования цифрового двойника в производстве, включая мониторинг, моделирование и удаленное управление физическими активами с помощью виртуальных объектов. Кроме того, технология цифровых двойников может помочь производственным

предприятиям повысить удовлетворенность клиентов за счет лучшего понимания их потребностей, разработки усовершенствований существующих продуктов, операций и услуг, а также содействия внедрению новых бизнес-инноваций [4].

Внедрение новых продуктов или услуг – важный шаг для предприятия, именно поэтому процесс разработки и выпуска на рынок нового продукта имеет стратегическое значение для организации. Использование цифровых двойников на этапе тестирования новых продуктов, непосредственно до их запуска в производство, позволяет заблаговременно устранять любые имеющиеся проблемы, позитивно сказываясь на снижении затрат, поскольку устранение недостатков, имеющихся у продукции после ее выхода на рынок, обходится производителю существенно дороже. Это объясняется тем, что инженерам значительно проще и дешевле выполнить моделирование и все испытания будущего продукта в виртуальной среде, тем самым минимизировав количество возможных дефектов во время фактического производства. Более того, сгенерированный цифровой двойник позволяет значительно уменьшить количество прототипов разрабатываемого продукта, благодаря чему возможно дополнительное снижение себестоимости продукции и временных затрат.

Примером успешного применения технологии цифрового двойника в процессе разработки можно считать опыт АО «Объединенная двигателестроительная корпорация», входящей в Государственную корпорацию «Ростех». Проведенные виртуальные испытания газотурбинного двигателя позволили сократить срок разработки изделия, скорректировать его работу, а также сократить затраты на 30% [5].

Рост затрат в цепочке поставок сказывается на итоговых показателях всех участников рынка. В результате производители, розничные торговцы и дистрибьюторы считают критически важным снижение затрат на данном этапе. Хорошо налаженная цепочка поставок имеет стратегическую ценность, поскольку может привести к быстрой финансовой окупаемости, часто в течение нескольких месяцев, а также к повышению производительности и прибыли участников рынка. Технология цифровых двойников может решить проблемы цепочки поставок, оптимизируя упаковку продукта и выстраивая эффективные маршруты доставки, снижая затраты на транспортировку. Кроме того, цифровые двойники могут помочь оптимизировать производство «точно в срок», а также проанализировать маршруты доставки [6].

Так, опыт ГК «Деловые Линии» показывает, что внедрение имитационных моделей на основе цифровых двойников позволило автоматизировать целый спектр операционных процессов, на 25% повысить пропускную способность складов в два раза снизить время обработки грузов, а также рассчитать необходимое число сотрудников [7].

На основе цифровых двойников может быть смоделировано отдельное оборудование или даже производственные процессы для выявления отклонений, указывающих на необходимость профилактического ремонта или технического обслуживания. Планово-предупредительное техническое обслуживание какого-либо актива предприятия направлено на техническое обслуживание компонента

производственного оборудования до его полного выхода из строя, что позитивным образом сказывается на процессе минимизации затрат и увеличении времени его безотказной работы. Цель цифрового двойника в этом процессе состоит в том, чтобы более эффективно оценивать, прогнозировать, обнаруживать или диагностировать состояние компонента, нуждающегося в техническом обслуживании. Таким образом, цифровой двойник способствует минимизации затрат на обслуживание, благодаря чему технология позволяет сократить операционные и, возможно, капитальные затраты, продлевая срок службы активов и оптимизируя их производительность.

Так, в компании General Electric Aviation цифровые двойники самолетов объединяют разные источники данных для повышения скорости обнаружения дефектов и точности ремонта. В итоге в 2016 году это позволило сэкономить 125 млн долл. США [8].

## 2. Применение в строительстве.

Использование цифровых двойников в качестве виртуальных копий физических активов в строительстве и сфере недвижимости может произвести революцию в управлении ими и проектами застройщика в целом. Используя технологию цифрового двойника, строительные бригады могут контролировать процесс строительства, выявлять потенциальные проблемы и корректировать стратегии, с целью повышения уверенности в том, что проекты будут завершены безопасно, вовремя, в рамках сметы и с высоким качеством.

Кроме того, цифровые двойники в строительстве могут помочь отслеживать материальные ресурсы, контролировать безопасность, а также контролировать процесс их логистики. В строительной отрасли ненужное перемещение и погрузочно-разгрузочные работы с материалами и оборудованием может быть значительным источником лишних отходов производства. Цифровые двойники могут помочь сократить эти потери, обеспечивая бережливый подход к управлению ресурсами. Эти решения могут обеспечить мониторинг распределения ресурсов и отслеживание отходов в режиме реального времени, повышая эффективность и производительность строительного процесса. Одним из примеров использования цифровых двойников для отслеживания хода строительства является интеграция данных датчиков со строительной техникой и транспортными средствами. Это позволяет в режиме реального времени получать информацию о местонахождении и использовании активов, а также выявлять потенциальные узкие места. Эти преимущества цифровых двойников помогут строительной отрасли избежать чрезмерного расходования ресурсов, улучшить управление и эффективнее использовать время [6].

Применение технологии цифровых двойников в процессе строительства жилого комплекса «One Sydney Harbour» в Сиднее, позволило выявить и исправить ошибки в дизайн-проекте комплекса с гораздо более высокой степенью детализации, чем это при традиционном подходе, благодаря чему было достигнуто значительное снижение затрат, при ускорении темпов строительства с одновременным повышением его качества [9].

### 3. Применение в добывающей промышленности.

Перед предприятиями, осуществляющими свою деятельность в данной отрасли, особенно остро стоят вопросы защиты окружающей среды и повышения эффективности использования природных ресурсов. Характер отрасли вынуждает добывающие компании оптимизировать процесс добычи, совершенствовать оборудование, производительность, повышать свою эффективность.

В этой связи, предприятиям данной отрасли следует уделить особое внимание технологии цифровых двойников. С их помощью станет возможна точная оценка месторождения полезных ископаемых, что повысит безопасность и эффективность процесса бурения, а также дальнейшей добычи. Выполнение данной оценки также будет доступно в виртуальной среде, что позволит произвести ее с минимальными временными и материальными затратами.

Примером внедрения цифрового двойника в данной отрасли может служить опыт австралийско-британского концерна «Rio Tinto». Ими была разработана система цифрового двойника для своих месторождений железорудных руд. Данная технология позволяет персоналу получать доступ к одним и тем же данным в режиме реального времени и принимать обоснованные решения в течение нескольких секунд, а не ждать часами или днями. Используя свою систему цифрового двойника, концерн «Rio Tinto» обнаружил, что может тестировать способы увеличения выработки, не подвергая опасности оборудование и персонал [10].

Несмотря на многочисленные преимущества от использования цифровых двойников, для повышения отдачи от внедрения технологии необходимо комплексно проработать экономическую и процессную бизнес-модель организации с учетом затрат на разработку модели, а также подготовить или создать необходимую инфраструктуру для его дальнейшего обслуживания. В этом и состоит один из недостатков данной технологии. Внедрение решений на основе цифровых двойников требуют значительных инвестиций в технологические платформы (датчики, программное обеспечение), развитие инфраструктуры, техническое обслуживание и решения в области безопасности. Соответственно, высокая стоимость внедрения и обслуживания технологии может стать серьезной проблемой для малого и среднего бизнеса.

Кроме того, цифровые двойники зачастую используют данные из различных источников, включая датчики IoT, что делает интеграцию этих данных в единую модель сложным и трудоемким процессом, актуализируя проблему совместимости и неточности данных. Также для управления и эксплуатации подобных систем требуется высококвалифицированный персонал, обладающий необходимыми навыками, обучение или поиск которого может быть сложной задачей. Немаловажной является проблема безопасности и конфиденциальности данных, несанкционированного доступа к программному обеспечению или исходному коду цифрового двойника, а также проблема физической безопасности устройств Интернета вещей.

Основываясь на текущих тенденциях, несмотря на ряд недостатков данной технологии, можно говорить о том, что цифровые двойники будут все больше интегрироваться в бизнес-процесс предприятий. Уже сейчас мы наблюдаем снижение эксплуатационных расходов, уменьшение затрат на производство, повышение производительности, облегчение принятия управленческих решений, положительное влияние на график и мероприятия по техническому обслуживанию производственного оборудования, а также сокращение времени выхода новой продукции на рынок, достигаемое за счет внедрения технологии цифровых двойников.

#### Список литературы

1. Боровков А. И., Рябов Ю. А., Щербина Л. А., Гамзикова А. А. Цифровые двойники: вопросы терминологии / А. И. Боровков [и др.]. – СПб. : ПОЛИТЕХ-ПРЕСС, 2021. – 28 с.
2. Borangiu T., Trentesaux D., Thomas A., Leitão P., Barata J. Digital transformation of manufacturing through cloud services and resource virtualization // Computers in Industry, Vol. 108, 2019. – С. 150-162.
3. Slepneva T., Chernysheva M., Zaitseva K. Impact Of Digital Twin Technology On The Financial Performance Of Corporations. In S. I. Ashmarina, V. V. Mantulenko, M. I. Inozemtsev, E. L. Sidorenko (Eds.) // Global Challenges and Prospects of The Modern Economic Development, vol 106. European Proceedings of Social and Behavioural Sciences, 2021. – С. 1223-1231.
4. Marr B. What is digital twin technology-and why is it so important // Forbes. – 2017. – Т. 6. – №. March. – С. 2017.
5. ОДК внедряет технологии цифрового двойника в разработку газотурбинных двигателей // Ростех URL: <https://rostec.ru/news/odk-vnedryaet-tekhnologii-tsifrovogo-dvoynika-v-razrabotku-gazoturbinnnykh-dvigatelye/> (дата обращения: 11.11.2023).
6. Attaran M., Celik B. Digital Twin: Benefits, use cases, challenges, and opportunities // Decision Analytics Journal, Vol. 6, 2023.
7. Гендиректор перевозчика Фарид Мадани рассказал, какие продукты внедрила группа компаний для оптимизации процессов // Деловые Линии URL: <https://pr.dellin.ru/smi/sistema-tsifrovyyh-dvoynikov-v-logistike-delovye-linii/> (дата обращения: 11.11.2023).
8. Цифровые двойники помогут заработать миллиарды долларов // Eurasiancommission URL: <http://www.eurasiancommission.org/ru/nae/news/Pages/10-08-2018-2.aspx> (дата обращения: 11.11.2023).
9. Цифровые двойники в строительстве: практика использования // СОДИС ЛАБ URL: <https://www.sodislab.com/ru/blog/digitaltwins> (дата обращения: 11.11.2023).
10. Innovation, finding better ways to do things is in our DNA // Rio Tinto URL: <https://www.riotinto.com/en/about/innovation> (дата обращения: 10.11.2023).

## **КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ – СТОИТ ЛИ ТРАТИТЬ РЕСУРСЫ НА ВЕДЕНИЕ ДВОЙНОЙ ОТЧЕТНОСТИ?**

### **CONSOLIDATED REPORTING – IS IT WORTH SPENDING RESOURCES ON MAINTAINING DOUBLE REPORTING?**

**Орлова Ю.А.**

Студент, Нижегородский институт управления - филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации  
Orlova Y.A.

Student, Nizhny Novgorod Institute of Management, a branch of RANEPA

**Чибисова Е.С.**

Студент, Нижегородский институт управления - филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации  
Chibisova E.S.

Student, Nizhny Novgorod Institute of Management Branch of the Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration

**Лохина И. Н.**

Кандидат экономических наук, доцент, 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, Associate Professor, Department of Accounting, UNN N.I. Lobachevsky, Associate Professor of the Department of Finance and Legal Regulation of the Financial Market, NRU Branch of the RANEPA<sup>2</sup>

Аннотация. В работе рассмотрен вопрос о необходимости создания двойной отчетности по РСБУ и МСФО. Приведены различия РСБУ и МСФО, положительные и отрицательные стороны ведения бухгалтерского учета по МСФО. Рассмотрен пример ведения консолидированной отчетности в РФ.

Abstract. The paper considers the need to spend resources on maintaining double reporting. The differences between RAS and IFRS, positive and negative aspects of accounting under IFRS are presented. An example of conducting consolidated financial statements in the Russian Federation is considered.

Ключевые слова: финансовая отчетность, международные стандарты ведения бухгалтерской отчетности, российские стандарты бухгалтерского учета, ресурсы, инвестиции, финансовые результаты.

Keywords: financial reporting, international financial reporting standards, Russian accounting standards, resources, investments, financial results.

Современный мир меняется со значительной скоростью, происходят глобальные изменения в различных секторах экономики, включая финансовый сектор. Несмотря на изменяющиеся условия и политико-экономические факторы, российские компании активно продолжают свое развитие и привлекают инвесторов. Обычно последние заинтересованы в прозрачности и достоверности информации, которая, в свою очередь, обеспечивается при внедрении международных стандартов финансовой отчетности.

Международные стандарты финансовой отчетности, обычно называемые МСФО, представляют собой стандарты бухгалтерского учета, выпущенные Фондом МСФО и Советом по международным стандартам финансовой



отчетности. Они представляют собой стандартизированный способ описания финансовых показателей и положения компании таким образом, чтобы финансовая отчетность компании была понятна и сопоставима за пределами международных границ [1].

МСФО вытеснили немалое количество различных национальных стандартов бухгалтерского учета по всему миру, однако основным методом ведения бухгалтерского учета в нашей стране по-прежнему являются российские стандарты бухгалтерского учета (РСБУ). РСБУ – это набор правил и принципов, разработанных в России для регулирования бухгалтерского учета и отчетности компаний. Эти стандарты устанавливают требования к составлению и представлению финансовой отчетности, а также определяют принятые методы и принципы бухгалтерского учета. РСБУ являются основным инструментом для бухгалтеров и финансовых специалистов в России и используются для подготовки отчетности как для внутреннего использования предприятием, так и для внешнего отчета перед заинтересованными сторонами, такими как налоговые органы, регуляторы и инвесторы.

Сравнивая РСБУ и МСФО можно найти некоторые сходства:

1. Оба метода направлены на предоставление информации о финансовой позиции, результатам деятельности и денежных потоках организаций.
2. Допущения при составлении отчетности (например, допущение непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики).
3. Аналогичные требования к отображаемой в отчетности информации (например, требование осмотрительности).

Можно привести и другие схожие аспекты, но невозможно их назвать абсолютно идентичными.

РСБУ и МСФО имеют множество отличий, которые представлены ниже.

**Таблица 1**

**Сравнение РСБУ и МСФО**

| РСБУ  | МСФО  |
|---|---|
| Предназначены для налоговых и надзорных органов для контроля прозрачности и правильности учета хозяйственных операций | Помогают инвесторам и трейдерам сопоставлять финансовые результаты компаний из разных стран   |
| Разработаны для применения в России   | Разработаны Международным Советом по МСФО и широко используются во многих странах по всему миру   |
| Обязательны для всех компаний в Российской Федерации  | Формировать консолидированную финансовую отчетность по правилам МСФО обязана организация, если она одновременно: контролирует одну или несколько компаний и подпадает под действие Закона от 27.07.2010 № 208-ФЗ [2]. |
| Указывается историческая стоимость активов компании (стоимость приобретения без учета изменения рыночной цены)        | Указывается рыночная стоимость активов компании (справедливая стоимость активов на текущий момент)  |

|  |   |
|--|---|
| Валюта – рубль   | Валюта, в которой проходит большая часть операций компании          |
| Публикуется в течении 45 дней после окончания финансового года         | Промежуточные отчеты формируются в течении 90 дней, а годовой – 150 |
| Строгие требования к оформлению  | Вместо строгих требований даются рекомендации                       |
| Размер составляет 3 – 5 страниц  | Размер может составлять более 100 листов                            |
| Финансовый год установлен законодательством – с 1 января по 31 декабря | Финансовый год определяет сама организация                          |
| Ориентированы на юридическую форму операций                            | Важнейший принцип МСФО – приоритет содержания над формной           |

Несмотря на различия, РСБУ и МСФО имеют общую цель - обеспечить надежную и сопоставимую финансовую отчетность для пользователей.

Проанализировав сходства и различия двух стандартов бухгалтерского учета (РСБУ и МСФО) возникает следующий вопрос: «Стоит ли тратить так много ресурсов на ведение двойной отчетности, если у РСБУ и МСФО много расхождений?».

Для того, чтобы ответить на этот вопрос необходимо рассмотреть положительные и отрицательные аспекты ведения бухгалтерской отчетности по МСФО.

Преимущества:

1. Международный стандарт: МСФО являются глобальным стандартом финансовой отчетности, что позволяет сравнивать и анализировать отчетную информацию различных компаний в разных странах. Это создаст более качественный, единый и сопоставимый финансовый рынок, что в свою очередь позволит сравнивать компании более объективно и принимать грамотные решения.
2. Повышение доверия инвесторов: Ведение МСФО демонстрирует прозрачность и надежность финансовой отчетности, что может повысить доверие инвесторов и других заинтересованных сторон.
3. Приоритет содержания над формой: Суть данной концепции заключается в том, что верная информация о финансовом положении и результативности организации возникает только тогда, когда учетные записи отражают подлинное экономическое значение событий, а не только их формальные правовые аспекты. Иногда формальные условия или юридические требования могут привести к искажению финансовой информации, поэтому следует учитывать их экономический смысл.
4. Улучшение качества финансовой отчетности и устранение разночтений: переход на МСФО позволит российским компаниям улучшить качество своей отчетности, а также поможет устранить разночтения в отчетности между российскими компаниями, которые следуют Российским стандартам бухгалтерского учёта (РСБУ). Это создаст более качественный, единый и сопоставимый финансовый рынок, что в свою очередь позволит сравнивать компании более объективно и принимать лучшие инвестиционные решения.

5. Улучшение доступа к капиталу: Международные инвесторы и кредиторы часто предпочитают инвестировать в компании, которые используют МСФО, поскольку эти стандарты предоставляют им более полную и объективную информацию о финансовом положении и результативности компаний. Переход на МСФО может увеличить доступность российским компаниям к международному капиталу и улучшить их привлекательность для иностранных инвесторов.

Недостатки:

1. Высокая стоимость: Переход на МСФО может быть затратным процессом для компании, включая обучение сотрудников, обновление систем и внесение изменений в учетные процедуры и политики. Это может быть особенно непросто для малых и средних предприятий с ограниченными ресурсами.
2. Сложные требования: МСФО состоят из правил и требований, которые могут быть трудными для понимания и применения, особенно для небольших компаний без опыта ведения учета по международным стандартам.
3. Неготовность российских предприятий: отчетность по МСФО должна быть прозрачной, в частности раскрывать правдивую информацию о структуре бизнеса, реальных его владельцах и всех операциях. Многие российские компании и их собственники к этому не готовы.

Прежде чем отвечать на поставленный вопрос, хотелось бы привести пример компании, которая начала формировать консолидированную отчетность по международным стандартам в Российской Федерации.

Одним из наиболее известных примеров является опыт компании «Эконика», поскольку она щедро делилась им в интернет-пространстве. К изменениям корпорацию подтолкнуло желание выйти на рынок публичного капитала. Первым шагом к внедрению МСФО стало привлечение консультантов для реорганизации юридической структуры холдинга, позволившее выделить четыре главных направления бизнеса: управление коммерческими объектами, производство и реализацию строительного оборудования, инвестиции, а также обувные магазины. Затем аудиторы помогли корпорации с внешним аудитом и формированием отчетности по МСФО. Прделанная работа позволила ей получить займы в европейских банках на выгодных условиях. В период кризиса 2008–2009 годов льготное финансирование, да еще и у зарубежных кредиторов, было актуальным для многих участников рынка [3].

Таким образом, вопрос о стоимости и целесообразности ведения двойной отчетности, учитывая расхождения между РСБУ и МСФО, зависит от конкретных обстоятельств и целей компании. Если компания планирует привлекать инвестиции или кредиты от международных инвесторов или финансовых учреждений, важно привести свою отчетность в соответствие с МСФО, чтобы удовлетворить их требования и повысить свою привлекательность для них. Также, МСФО может предоставить более подробную и полезную информацию для внутреннего управления и принятия решений, чем РСБУ. Но следует учесть, что ведение двойной отчетности может быть дороже и требовать больше времени и ресурсов, чем ведение отчетности только по одной системе.

Итак, принятие решения о ведении двойной отчетности зависит от конкретной ситуации и приоритетов компании. Важно оценить все факторы и преимущества, чтобы выбрать наиболее подходящий вариант.

#### **Список литературы**

1. International Financial Reporting Standards – Wikipedia [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://en.wikipedia.org/wiki/International\\_Financial\\_Reporting\\_Standards](https://en.wikipedia.org/wiki/International_Financial_Reporting_Standards)
2. Кто обязан формировать отчетность по МСФО [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.fd.ru/articles/160765-kto-obyazan-formirovat-otchetnost-po-msfo>
3. Переход на МСФО: этапы внедрения международного стандарта финансовой отчетности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://aif.ru/boostbook/perekhod-na-msfo.html>

# **ПРЕДМЕТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: ТРАДИЦИОННАЯ ТРАКТОВКА И СОВРЕМЕННЫЙ ПОДХОД**

## **SUBJECT OF ACCOUNTING: TRADITIONAL INTERPRETATION AND MODERN APPROACH**

**Погодина Е.Г., Кукса О.Н.**

Студенты бакалавриата учетно-экономического факультета,

**Головач О.В.**

Кандидат экономических наук, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности, БГЭУ

Pogodina E. G., Kuksa O. N.

Bachelor's students of the Faculty of Accounting and Economics,  
Golovach O.V.

Candidate of Economic Sciences, head of the department of accounting, analysis and audit in industry, BSEU

Аннотация. В данной статье рассмотрены проблемы определения предмета бухгалтерского учета с точки зрения научного обоснования и практической деятельности.

Ключевые слова. Предмет бухгалтерского учета.

Abstract. The paper deals with the definition of the subject and object of accounting theory in terms of the scientific studies and practical activities.

Keywords. Subject of accounting.

Одна из основных целей теории бухгалтерского учета – выявление сущности бухгалтерского учета, его роли и места в системе управления хозяйственной деятельностью, разъяснение основных учетных категорий и принципов, объектов и способов учета, форм и организации бухгалтерского учета в организациях различных отраслей народного хозяйства, видов деятельности и форм собственности.

Деятельность любого сотрудника ориентирована на конкретный объект либо предметы, которые он обязан учитывать, отразив их наименования и количественные характеристики.

Любая дисциплина имеет свой предмет и объект. Теория бухгалтерского учета не редкий случай и также имеет свой предмет и объект исследования и занимается разработкой объективных сведений в области бухгалтерского учета.

Тема исследования для теории бухгалтерского учета важна и значительна, т.к. от конкретности определения предмета и объекта бухгалтерского учета, их взаимосвязи зависят функции и методики бухгалтерского учета.

В начале XIX века в Италии наметились два направления в развитии бухгалтерского учета - юридическое и экономическое.

Представители юридического направления рассматривали учет как науку административных действий и функций. В качестве предмета учета выступали

права и обязательства. Основоположником данного направления являлся Никколо Д'Анастасио.

Представители экономического направления, напротив, утверждали, что целью учета является исследование результатов хозяйственной деятельности. Предметом учета служили изменения объема и состава имущества. Основоположником такого направления был Джузеппе Людовико Криппо.

Существуют различные точки зрения на предмет и объект бухгалтерского учета. В работах Джузеппе Чербони и Фабио Беста были заложены попытки установить сущность предмета и объекта бухгалтерского учета. Дж. Чербони дал юридическую трактовку учета и полагал, что в учете отображается не имущество, а право на него. Он также считал, что предметом бухгалтерского учета являются изменение объема и состава имущества. В свою очередь, Ф. Беста предложил экономическую трактовку учета, где рассматривается имущество с точки зрения его стоимости.

Развитие общества привело к формированию новых взглядов по поводу предмета бухгалтерского учета. Основой для определения предмета бухгалтерского учета стали работы К. Маркса, в соответствии с которыми некоторые ученые трактовали предмет бухгалтерского учета как процесс расширенного воспроизводства; элементы метода включали баланс, двойную запись и счета. Следовательно, традиционное определение предмета бухгалтерского учета сформировалось еще в период индустриальной экономики.

В качестве примера приведем точки зрения авторов широко известных учебников и монографий по Теории бухгалтерского учета.

В 1988 году Палий В.Ф. определил предмет бухгалтерского учета следующим образом: «Предметом бухгалтерского учета является процесс воспроизводства общественного продукта в той его части, которая может быть представлена информацией в едином денежном измерителе, то есть состояние и использование средств и фондов в ходе хозяйственной деятельности, а также хозяйственные факты, как первичные элементы этого процесса». [1, с. 42, 52] Он считает, что слова «предмет» и «объект» имеют одинаковый смысл с точки зрения русского языка. Так, в 2007 году В. Ф. Палий считает: «Вполне допустимо вместо ныне применяемого термина «Объекты бухгалтерского учета» ввести более точный термин «элементы предмета бухгалтерского учета», созвучный давно применяемым понятиям элементов метода бухгалтерского учета» [6, с. 15].

В 1996 году Ф.Ф. Бутынец также считал, что «Правильно сформулировать определение предмета науки бухгалтерского учета – значит ответить на вопрос о ее месте и роли среди других экономических наук и одновременно определить сферу использования бухгалтерского учета в единой системе народнохозяйственного учета, а также значение и возможности его использования в управлении хозяйственной деятельностью предприятий всех форм собственности» [3].

В 1998 году Белый И.Н. утверждал: «Предметом бухгалтерского учета являются имущество предприятий (организаций, учреждений), движение хозяйственных средств (активов) и источников их формирования (пассивов) в

процессе их воспроизводства. Предмет бухгалтерского учета детализируется на его объекты [7, с. 14].

На международной научной конференции в 2004 году, специально посвященной «Проблемам развития теории бухгалтерского учета, анализа и контроля» Н.М. Малюгой было подчеркнуто, что «наиболее актуальной среди таких проблем является определение предмета бухгалтерского учета» [2].

В 2006 году Снитко М.А. определил, что «предметом бухгалтерского учета является имущество (средства производства) предприятий, организаций и учреждений, находящееся в их распоряжении и имеющее стоимостную (денежную) оценку», «в реальной действительности этот предмет представлен множеством отдельных разнообразных объектов» [4, с. 14].

В 2009 году Папковская П.Я. сформулировала следующее определение рассматриваемой категории: «Содержание предмета бухгалтерского учета зависит от сущности учитываемых объектов, а состав объектов – от формы собственности и особенностей отраслей экономики» и далее излагает объекты бухгалтерского учета, как имущество (хозяйственные средства, активы), источники формирования имущества (средств) и хозяйственные процессы [8, с. 15].

В современных условиях предмет бухгалтерского учета считается типизированным, обобщенным понятием. Предметом бухгалтерского учета является имущество организации, находящееся в виде хозяйственных средств (активов) и обязательств, движение этого имущества посредством хозяйственных операций, происходящих в сферах заготовления (снабжения), производства и реализации продукции и приводящих к образованию доходов и расходов, а также результаты деятельности организации.

В реальной действительности этот предмет характеризуется множеством отдельных разнообразных объектов – средств труда, предметов труда и других учетных объектов. Однако, стоит отметить, что единым для этих различных объектов является то, что эти средства производства имеют денежную оценку, подлежат бухгалтерскому учету и ответственность за их использование всегда возложена на конкретное юридическое лицо.

В современной трактовке предметом бухгалтерского учета являются наличие и движение имущества организации, т.е. хозяйственные средства, собственный капитал и обязательства, а также хозяйственные операции, осуществляемые в процессе снабжения, производства, реализации продукции (работ, услуг).

Таким образом, на основе вышеизложенного могут быть сформулированы следующие основные выводы:

1. На протяжении долгих лет в научном и практическом сообществе ведутся споры по поводу предмета бухгалтерского учета, и данная проблема не теряет своей важности и в современных экономических условиях.
2. На основе современной теории бухгалтерского учета и развития его как практической деятельности авторы считают, что наиболее объективным будет

идентификация предмета бухгалтерского учета как фактической стоимости активов (имущества) организации и их источников, а также фактические финансовые (стоимостные) результаты хозяйственных процессов.

### Список литературы

1. Палий, В.Ф., Соколов, Я.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник / В.Ф. Палий, Я.В. Соколов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 1988. – С. 52.
2. Малюга, Н.М. Проблемы развития теории бухгалтерского учета, анализа и контроля: Монография / Под общ. ред. Ф.Ф. Бутынца. – Житомир: ЖГТУ, 2004. С. 154–155.
3. Бутынец, Ф.Ф. Теорія бухгалтерського обліку. Навчальний посібник для студентів спеціальності «Облік і аудит». Частина 1 / Ф.Ф. Бутынец. – Житомир: ЖІТІ, 1996. С. 63; Куттер, М.И. Теория бухгалтерского учета / М.И. Куттер. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2002.
4. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие / К.Ф. Снитко, М.А. Снитко. – Минск: Амалфея: «Мисанта», 2013. – 320 с.
5. Левкович, О.А. Бухгалтерский учет: учебное пособие / О.А. Левкович, И.Н. Бурцева. – 13-е изд., перераб. и доп. – Минск: Амалфея, 2020. – 631 с.
6. Палий, В.Ф. Теория бухгалтерского учета: современные проблемы. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2007. – 88 с.
7. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие / И. Н. Белый, П. Папковская, А. П. Михалкевич. – Мн.: ООО «Мисанта», 1998. – 154 с.
8. Папковская П Теория бухгалтерского учета: учебное пособие / 5 издание. – Мн.: «Информпресс», 2009. – 240 с.



# ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ

## EVALUATION OF EFFECTIVENESS OF USE MANAGEMENT ACCOUNTING SYSTEMS IN ORGANIZATIONS

**Погодина Е.Г., Кукса О.Н.**

Студенты бакалавриата учетно-экономического факультета,

**Головач О.В.**

Кандидат экономических наук, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита  
в промышленности, БГЭУ

Pogodina E. G., Kuksa O. N.

Bachelor's students of the Faculty of Accounting and Economics,

Golovach O.V.

Candidate of Economic Sciences, head of the department of accounting, analysis and audit in  
industry, BSEU

**Аннотация.** В данной статье рассмотрены способы оценки эффективности использования бухгалтерского управленческого учета с точки зрения научного обоснования и практической деятельности.

**Ключевые слова.** Оценка эффективности использования бухгалтерского управленческого учета.

**Abstract.** This article discusses ways to assess the effectiveness of using management accounting from the point of view of scientific justification and practical activities.

**Keywords.** Assessing the effectiveness of using management accounting.

Применение системы управленческого учета в деятельности организаций как одной из важнейших подсистем бухгалтерского учета – это бесспорно эффективный метод контроля и планирования дальнейшего развития. Система управленческого учета является главным источником достоверной, оперативной информации, необходимой для корректного определения целей и задач, прогнозирования результатов, прибыли. Главная цель – дать сведения, которые помогут в принятии целесообразных управленческих решений.

Управление совокупностью внешних и внутренних факторов осуществляется при применении системы управленческого учета. Они воздействуют на деятельность организации и в последующем дают возможность выявить наиболее перспективные направления будущей финансовой деятельности.

Для того, чтобы провести оценку эффективности системы управленческого учета на практике необходимо сопоставить результаты действия системы к затратам, понесенным в процессе её создания и функционирования. «В первую очередь должен определяться потенциальный эффект от ее внедрения и использования системы бухгалтерского управленческого учета.» «В таком случае, следует рассматривать экономическую обоснованность и

результативность действия системы управленческого учета, а также совокупность результатов ее действия, которые не имеют прямой экономической направленности» [2].

Существуют эффекты, которые в совокупности дают объективную оценку эффективности использования систем бухгалтерского управленческого учета в организациях. Выделяют эффекты: социальный (социальные результаты, достигнутые от организации управленческого учета, улучшение системы мотивации сотрудников); маркетинговый (увеличение доли рынка, увеличение скорости прохождения заказов); ресурсный (влияние управленческого учета на экономику и социологию менеджмента); структурный (улучшение взаимосвязи между подразделениями, текучесть персонала).

Если издержки на содержание системы бухгалтерского управленческого учета будут значительно превышать совокупный эффект от реализации системы управленческого учета, то руководителю стоит принять решение о преобразовании действующей на предприятии системы управленческого учета (условие создания эффективной системы управленческого учета).

В случае, если «система даёт возможность создать такой уровень информационного обеспечения аппарата управления, который будет достаточным для решения совокупности задач, то она является эффективно организованной» (управление издержками организации, создание действенной системы контроля, оптимизация денежных потоков организации и т.д.) [3].

Также, разработка и анализ совокупности критериев оценки с помощью метода сравнения – ещё один из методов оценки эффективности системы управленческого учета.

Для повышения эффективности бухгалтерского управленческого учета необходимо разрабатывать и внедрять аналитические таблицы. Данные таблицы включают следующую информацию: нормативный уровень отдельных показателей, фактический уровень, размер отклонений, причину отклонений. Для внедрения аналитических таблицы необходимо обучать персонал. Этот метод подразумевает нормирование показателей-критериев системы управленческого учета и контроль за исполнением этих норм. Выделяют такие критерии оценки эффективности системы управленческого учета, как материальный, кадровый, информационное обеспечение, программное обеспечение и методика.

Это не единственный вариант использования метода сравнения. «Сопоставление отдельных финансовых характеристик даёт оценку эффективности деятельности организации до и после внедрения системы управленческого учета» [4].

В заключение стоит отметить, что организация должна иметь специальный механизм осуществления применяемых решений для их успешной реализации. Оценку следует производить исходя из уровня выполнения целей, стоит отдать приоритет в отношении количественных измерителей с использованием ряда специализированных документов. Разработка и реализация решений – очень трудная задача даже для опытных руководителей.

Таким образом, система, которая предоставляет возможность руководителям организаций обеспечить стабильное, конкурентоспособное развитие организации в условиях рынка с помощью повышения качества информационного обеспечения аппарата управления, может считаться эффективной.

На основании всего вышеперечисленного можно сделать вывод, что существует необходимость внедрения системы управленческого учета в организациях. Оценка эффективности системы управленческого учета показала высокие результаты, т.к. данная система даёт возможность руководителям организаций принимать целесообразные управленческие решения, давать объективную оценку организации в условиях рынка, прогнозировать объём выпуска и объём реализации продукции, улучшать качество работы организации путем грамотного управления. Для внедрения эффективной системы управленческого учета необходимо использовать методы анализа, такие как: метод сравнения, разработка аналитических таблиц, выбор критериев оценки. Также необходимым условием внедрения данной системы является создание механизма осуществления применяемых решений для их успешной реализации. Обязательное внедрение системы бухгалтерского управленческого учета в организациях повлияет не только на экономику отрасли, но и на экономику страны в целом.

#### **Список литературы**

1. Головач О.В., Моисеева О.П., Шибeko Е.Н. Бухгалтерский управленческий учет в промышленности/ О.В. Головач, О.П. Моисеева, Е.Н. Моисеева. – 2015.
2. Колесников С. «Экономический учет», или что такое «управленческий учет» в современном понимании / С. Колесников/ Управление компанией. — 2002.
3. Лысенко Д. В. Бухгалтерский управленческий учет / Д.В. Лысенко – 2016.
4. Кондратов Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) / Н.П. Кондраков – 2016.

# АВТОМАТИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИИ

## AUTOMATION OF ACCOUNTING IN THE ORGANIZATION

**Поскребышева С.М.**

Студент бакалавриата, Нижегородский институт управления филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации

Poskrebysheva S.M.

Undergraduate student, Nizhny Novgorod Institute of Management Branch of the Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration

Аннотация: Автоматизация является одним из основных элементов процесса организации и ведения бухгалтерского учета всех сфер экономической деятельности общества. В статье рассматривается ряд преимуществ, связанных с применением автоматизированной формы ведения бухгалтерского учета, предлагаются приоритетные направления развития систем автоматизации бухгалтерского учета.

Ключевые слова: автоматизация, бухгалтерский учет, преимущества, анализ, отчеты, оптимизация, процедуры, организация, развитие.

Abstract: automation is one of the main elements of the process of organization and accounting of all spheres of economic activity of the company. The article discusses a number of advantages associated with the use of an automated form of accounting, suggests priority areas for the development of accounting automation systems.

Keywords: automation, accounting, advantages, analysis, reports, optimization, procedures, organization, development.

Актуальность данной темы заключается в том, что развитие IT технологий малого, среднего и крупного бизнеса в последние десятилетия стремительно растёт. Сейчас ни один процесс бухгалтерского учёта не может проходить без использования средств автоматизации. А современный бухгалтер не может представить свою деятельность без участия в ней компьютерных технологий. Это является одной из основных проблем автоматизации, поскольку каждое нововведение требует внимания, доработки и постоянного улучшения.

Автоматизация бухгалтерского учёта - это процесс внедрения в организацию специальных программных установок, которые упростят некоторые бизнес-процессы бухгалтерской деятельности[1].

Как правило, автоматизация обрабатывает всю учетную информацию, которая имеется на предприятии, а также выполняет первичный экономический анализ определенных показателей. Особенно важно то, что данные обрабатываются всецело и оцениваются по многочисленным параметрам. Автоматизация также проводит планирование всех предстоящих налоговых выплат.

Главной целью автоматизации бухгалтерского учёта является упрощение ведения финансовой отчетности, повышение качества и точности учетных процессов, уменьшение времени на выполнение определенных задач, создание оперативного доступа к информации об экономическом состоянии организации. Автоматизация позволяет работать с большими объемами данных, которые в

дальнейшем обеспечивают минимальный риск ошибки и позволяют планировать показатели хозяйственной деятельности организации[2].

Процесс автоматизации имеет большое количество преимуществ, которые особенно влияют на развитие организации и упрощают процесс ведения бухгалтерского учета:

1. Рациональное использование ресурсов. Одним из основных преимуществ автоматизации является сокращение времени, затраченного на выполнение повседневных задач, к примеру: планирование и расчет налогов, ведение журнала операций, аналитический учет, работа с документами.

2. Удобство и доступность. Преимуществом является то, что вся информация находится в электронной форме, следовательно, доступ к ней возможен из любой точки мира и в любое время суток. А также, автоматизированная система чаще всего имеет лёгкую для понимания программу, что делает её использование доступным даже для людей с минимальными знаниями в области бухгалтерского учета.

3. Автоматическое составление отчетов. Автоматизация бухгалтерского учета помогает без особых усилий сформировать различные отчетности, к примеру: отчет о движении денежных средств, налоговая отчетность, статистическая отчетность, баланс. Программа самостоятельно находит необходимую информацию и составляет отчёты в соответствии с требованиями законодательства.

4. Анализ финансовых показателей. Системы автоматизированного бухгалтерского учета предоставляют возможность проводить оценку экономических показателей компании, к примеру: ликвидность, оборачиваемость активов, рентабельность и др. Механический расчет и анализ позволяют принимать более рациональные решения, улучшать показатели и оптимизировать финансовые процессы в организации.

5. Соблюдение требований законодательства. Одним из преимуществ автоматизации учета является автоматический расчет налогов и формирование отчетностей согласно законодательству. Это помогает минимизировать количество ошибок и существенно снижает риск возможных жалоб и штрафов со стороны налоговых органов.

В результате важно отметить, что все преимущества представляют собой сложную высокоорганизованную систему автоматизированного бухгалтерского учета, который способен повысить эффективность работы организации[4]. Для постоянного совершенствования данного процесса существуют приоритетные направления развития систем автоматизации бухгалтерского учета:

1. Оптимизация количества информации бухгалтерского учета без потери её качества. Чересчур большой объем данных не всегда является положительным фактором для менеджеров, принимающих управленческие решения. Переизбыток информации приводит к усложнению процессов в организации и к проблемам в получении новых данных.

2. Снижение числа просчетов в бухгалтерском учете с использованием способов внутреннего контроля автоматизации. Несмотря на то,

что большинство процедур учета уже автоматизированы, все процессы и их внутренние схемы нуждаются в развитии и усовершенствовании.

3. Упорядочивание процесса ведения бухгалтерского учета. Данное направление предполагает сокращение времени на обработку первичных и вторичных данных, минимизацию количества действий для получения конечного результата. Раньше при использовании ручного ввода данных требовалось несколько часов, и работа проводилась с большим количеством расчетов, а сейчас использование автоматизированного производства выполняет эти действия за считанные минуты при минимальном количестве операций. Именно сокращение времени, затраченного на ведение процесса учета, является основой для совершенствования бухгалтерского учета.

4. Взаимосвязь элементов системы автоматизированного производства и их функционирование. Существуют методологические и методические проблемы, лежащие в основе теории бухгалтерского учета, которые затормаживают развитие автоматизированного производства. Автоматизация является продолжением уже существующих процедур учета, а её целью является облегчить операции учета данных, стандартизировать бухгалтерские процессы при помощи IT технологий. Но есть такие факторы, которые мешают развитию автоматизированного производства, к примеру: противоречия между органами государственной власти и негосударственного регулирования. Для автоматизированных систем необходимо взаимодействие и взаимопонимание между вышестоящими структурами, удобная, функциональная программа и единый подход к ведению бухгалтерского учета и отчетности.

5. Уровень пользования автоматизированными системами. В современном мире уровень профессионализма пользователей, которые ведут бухгалтерский учет в организации, играет огромную роль. Несмотря на понятный интерфейс программного обеспечения, подготовка бухгалтера должна быть на высшем уровне, поскольку его деятельность связана с основными процессами компании. В связи с этим разработчики должны придерживаться цели по упрощению процессов в программе. А организации должны грамотно подходить к выбору программного обеспечения и постоянно улучшать навыки своего персонала в работе с информационными технологиями.

В заключение важно отметить, что с годами уровень потребностей организаций к профессиональной подготовке экономистов растет. Также возрастает потребность к усовершенствованной работе программ автоматизации процессов бухгалтерского учета.

Автоматизация является одним из основных элементов ведения бухгалтерского учета для современных предприятий. Программное обеспечение предлагает широкий спектр функций для автоматизации процессов. Организации важно грамотно подходить к выбору программы и ориентироваться на потребности и особенности своего предприятия. Внедрение автоматизированной системы требует длительной подготовки, как со стороны руководства, так и со

стороны работников, но в результате она приводит к увеличению эффективности работы бухгалтерского отдела и повышению качества учетных данных.

### Список литературы

1. Ващенко В. Р., Крылова В. А., Курносова Н. С. Автоматизация бухгалтерского учета //Информационное общество: современное состояние и перспективы развития. – 2019. – С. 16-19.
2. Зимакова Л. А., Кулешова Е. В., Жильникова М. В. Этапы развития автоматизации бухгалтерского учета //Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2020. – №. 3. – С. 58-65.
3. Таратынова А. С. Автоматизация бухгалтерского учета //Потенциал российской экономики и инновационные пути его реализации. – 2022. – С. 377-379.
4. Олднева А.И., Винникова Ю.С., Томакова И.А. Основные направления автоматизации бухгалтерского учета <https://elibrary.ru/item.asp?id=39187191&pff=1>

## УЧЕТ ЗАВТРАШНЕГО ДНЯ НАЧАЛСЯ СЕГОДНЯ

### PRESENT SPROUTS OF FUTURE ACCOUNTING

**Рожнова О.В.**

Доктор экономических наук, профессор, ведущий научный сотрудник Департамента аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

Rozhnova O.V.

Doctor of Economics, Professor, Professor of the Department of Audit and Corporate Reporting of the Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis of the Financial University under the Government of the Russian Federation», Leading Researcher

**Аннотация.** Статья посвящена вопросам будущего бухгалтерского учета. В ней анализируются некоторые проявления будущего учетной науки и практики, существующие уже сегодня, рассматриваются возможности активного использования искусственного интеллекта при формировании отчетности, востребованной в настоящее время пользователями, и вероятные последствия этого уже практикующегося организациями-лидерами подхода.

**Ключевые слова:** будущее бухгалтерского учета, будущее бухгалтерской отчетности, проблемы учета, финансовая отчетность, нефинансовая отчетность.

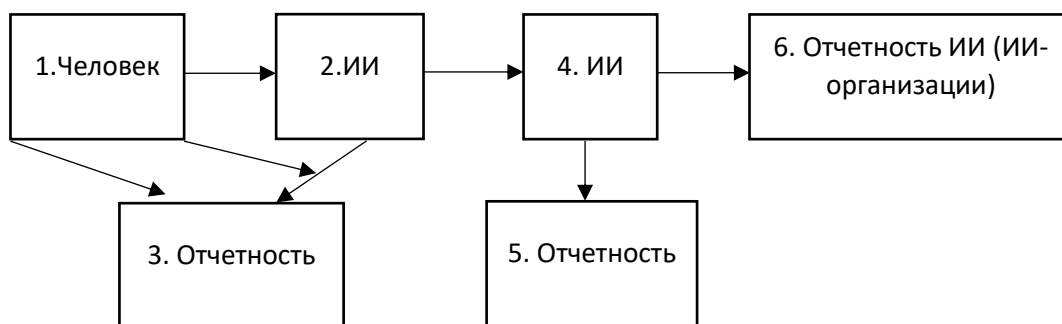
**Abstract.** The article describes the issues of future accounting. It analyzes some of the manifestations of the future of accounting science and practice that already exist today, examines the possibilities of active use of artificial intelligence in the formation of reporting that is currently in demand by users. The article also explores the likely consequences of this approach already practiced by leading organizations.

**Keywords:** the future of accounting, accounting issues, financial reporting, non-financial reporting.

В период перехода к ФСБУ взгляды российских бухгалтеров и ученых устремлены на нововведения, которые предусмотрены новыми стандартами (например, эти взгляды отражены в работах Т.Ю. Дружиловской [2], Дружиловской Э.С.[2], Е.А. Мизиковского [3,4,5], И.Е. Мизиковского [3,4,5]. Происходит осмысление всех новых положений, правил и освоение их практического применения. В тоже время ученые, учетные методологи исследуют, прогнозируют и проектируют возможное будущее учета (например, Т.Ю. Дружиловская [1], Э.С. Дружиловская [1], М.Л. Пятов [8]). В будущем, по мнению М.Л. Пятова [8], будет сформирована всеобщая база данных обо всех изменениях социума, всех его составляющих посредством учета людей, вещей, фактов хозяйственной жизни. Такой сценарий автор позиционировал в январе 2023 года как «кажущийся фантастическим», но «не за пределами футуристическим». М.Л. Пятов в статье «Бухгалтерский учет всего, как наше информационное будущее» [8] отмечал, что собственники «поисковиков»



знают о каждом человеке практически все. «Учет всего», по мнению ученого, откроет огромные возможности для развития хозяйственной жизни. Однако, несмотря на важнейшую роль искусственного интеллекта (ИИ) в достижении учетом и отчетностью такого состояния (любой уровень агрегации; в любой момент времени; показатели, соединяющие финансовые и нефинансовые данные; практически все возможные сценарии), М.Л. Пятов считает человека и двигателем, и бенефициаром такого прогресса («человеческий фактор») [8, с.6]. М.Л. Пятов оценивает место человека в «новой глобальной системе «учета всего»» как управляющего информацией – «богатством хозяйственной жизни будущего» [8, с.6]. Нельзя не согласиться с М.Л. Пятовым в том, что в бухучете и отчетности произойдут серьезные изменения. Но, если усилия человека по созданию ИИ увенчаются успехом и человек научится использовать искусственный интеллект при создании искусственного интеллекта еще более продвинутого уровня, то сложно представить, что управляющих информацией будет не двое (ИИ и человек) или, что управляющим не будет один ИИ (рисунок 1).



**Рис. 1. Ожидаемое будущее отчетности**

Пока возможности ИИ уступают способностям человека, у последнего существует шанс влиять на вектор постановки задач для ИИ по преобразованию учета посредством передачи искусственному «разуму» логики развития учета (Я.В.Соколов [9], М.М. Гурская [6,7], М.И. Кутер [6,7], Соколов В.Я [9]).

Слишком стремительно совершенствуются технологии, их прогресс ускоряется с не предполагаемой ранее даже в научной фантастике скоростью. И уже сейчас требуется решение проблем, связанных, например:

- с такими не ожидаемыми ранее объектами учета, как информация, созданная на основе персональных данных; или
- с разработкой «формы» отчетности, включающей:
  - разные показатели финансовые и нефинансовые;
  - разные единицы изменения этих показателей, т.е. стоимостные и не стоимостные;
  - введение новых показателей, сочетающих в себе и финансовый элемент и нефинансовый;

- единицы измерения, являющиеся универсальными и для стоимостных и не стоимостных показателей;
- новые объекты учета; или
- с проектированием отчетности без форм.

Возможно, изменится и логика учета, вместо двойной записи будет использоваться иной инструмент и иной взгляд на оценку функционирования организации, ее состояние и перспективы. Факты хозяйственной жизни превратятся в истории о развитии ИИ. Вполне вероятно, что и название у информационного двойника нового зеркала информационно-цифрового мира (включающего и предприятия в современном понимании) станет новым.

Для таких кардинальных изменений мы видим не только причины, но и уже существующие отдельные факты проявления грядущего. К предвестникам будущего, полагаем возможным отнести:

- управление персональными данными, создание на их основе нового актива – информации, обеспечивающей выгоду в виде монопольной ренты крупнейшим компаниям, т.е. получение контроля над цифровыми экосистемами (2019 год, 2020 год, США, Канада); иначе процесс активизации персональных данных (превращение их в актив посредством обработки, позволяющей создать ценную информацию для управления потребителем);
- создание по смыслу объединенной отчетности – финансовой и нефинансовой под эгидой Фонда МСФО, требующей выполнения принципа единого фундаментального подхода к такой единой отчетности;
- введение правила раскрытия в финансовой отчетности нефинансовой информации о климатических рисках (отчетность МСФО), показывающее недостаточность только финансовых отчетных показателей;
- интерес к оценке такого актива как актив наследия (в области отчетности государственных некоммерческих учреждений искусства и культуры), характеризующийся тем, что его стоимостная оценка не корреспондируется с задачей должной подотчетности. По мнению специалистов, эта оценка способна снизить доверие к учету в связи с недостоверной стоимостью в денежном измерении наследия, что приведет к подрыву моральных ценностей. В то же время невозможно не считать такое наследие ресурсом, активом, способным генерировать выгоды для многих поколений людей.

Приведенные примеры по отдельности еще не создали бы картину предтрансформационного состояния учета, но появившиеся практически одновременно, они свидетельствуют об ожидаемых глобальных изменениях в недалеком будущем учета и отчетности, включая их концептуальные основы.

### **Список литературы**

1. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Направления дальнейшего развития российского бухгалтерского учета и отчетности: взгляд из 2023 года. Сборник научных статей: Развитие учетно-аналитической и

- контрольной системы в условиях новых стратегий хозяйствования. Пермь. 2023. С. 144- 154.
2. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Совершенствование правил составления отчета о финансовых результатах в системе РСБУ в целях повышения эффективности управления бизнесом. В сборнике: Актуальные проблемы управления. Сборник научных статей по итогам VIII Всероссийской научно-практической конференции. Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского. Нижний Новгород. 2022. С. 55-58.
  3. Мизиковский Е.А., Мизиковский И.Е. Новое в бухгалтерском учете основных средств. Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2022. №2. С. 7-20.
  4. Мизиковский Е.А., Мизиковский И.Е. Новое в бухгалтерском учете нематериальных активов. Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2022. № 3. С. 9-22.
  5. Мизиковский Е.А., Мизиковский И.Е. Аренда: новое прочтение в российском бухгалтерском учете. Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2022. № 1. С. 11-17.
  6. Кутер М.И., Гурская М.М. Естественная форма изначального бухгалтерского баланса. Международный бухгалтерский учет. 2010. №5 (137). С. 50-59.
  7. Кутер М.И., Гурская М.М. Задача историков – установление исторической правды. Международный бухгалтерский учет. 2014. №4 (298). С. 50 -66.
  8. Пятов М.Л. Бухгалтерский учет всего как наше информационное будущее. Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2023. №1. С. 2-7.
  9. Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерского учета. Учебник. Москва. ООО «Издательство МАГИСТР». 2011. 287 С.

# **ВЛИЯНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО СУЖДЕНИЯ НА КАЧЕСТВЕННЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

## **INFLUENCE OF PROFESSIONAL JUDGMENT ON QUALITATIVE CHARACTERISTICS OF FINANCIAL REPORTING**

**Саталкина Е.В.**

К.э.н., доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ  
«Оренбургский государственный университет»

Satalkina E.V.

Phd, chair accounting, analysis and audit, Orenburg State University

Аннотация. Статья посвящена исследованию влияния профессионального суждения бухгалтера на подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта и соблюдения требований к качеству раскрываемой информации. Изучена эволюция требований к отчетной информации в отечественной и международной практике, сформулирован авторский подход к реализации требования рациональности как ограничения качественных характеристик отчетности.

Ключевые слова: качественные характеристики, ограничение качественных характеристик, бухгалтерская отчетность, профессиональное суждение бухгалтера

Abstract. The article is devoted to the influence of an accountant's professional judgment on the entity's financial statements and compliance with requirements for the quality of disclosed information. The evolution of requirements for reporting information in domestic and international practice has been studied, and the author's approach to the implementation of the requirement of rationality as a limitation of the qualitative characteristics of reporting has been formulated.

Keywords. qualitative characteristics, cost constraint on useful financial reporting, financial reporting, professional judgment of accountant.

Формирование качественной информации о финансовом положении, финансовых результатах и изменениях финансового положения экономического субъекта в современном правовом поле невозможно без профессионального суждения специалиста в области бухгалтерского учета. При этом само понимание «качества» бухгалтерской (финансовой) отчетности также относится к сфере профессионального суждения, что подтверждается широкими дискуссиями среди специалистов, проводимыми не только на профессиональных площадках, но и на страницах профильных периодических изданий.

Так, например, А.Р. Губайдуллина под качеством бухгалтерской (финансовой) отчетности предлагает понимать «совокупность характеристик отчетности, относящихся к ее способности удовлетворять установленные и предполагаемые потребности потенциальных профессиональных пользователей бухгалтерской отчетности при ее фактическом использовании для принятия экономических решений» [1]. В приведенном авторском определении, одним из критериев качества, выделена способность отчетности удовлетворять потребности пользователей, т.е. качественной может быть признана только отчетность, по результатам анализа которой было принято эффективное экономическое решение профессиональными пользователями.

Такой подход, на наш взгляд, требует дополнительных уточнений по нескольким направлениям. Во-первых, понятие профессиональных пользователей отчетности и критерии эффективности принимаемых ими решений, в РФ отсутствует, а использование данного термина существенно сужает круг пользователей отчетности.

Во-вторых, в действующей нормативной базе отсутствует перечень потребностей пользователей, которые могут быть удовлетворены посредством анализа финансовой отчетности. Еще более сложным вопросом являются предполагаемые потребности, поскольку не совсем понятен механизм их идентификации, качественной и количественной оценки. Несмотря на возникшие вопросы, такая полемика наглядно демонстрирует актуальность исследуемой проблемы и её остроту.

Результаты изучения современных подходов к оценке качества информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности нашли отражение в трудах С.Н. Богатыревой, В.В. Ковалева, З.И. Кругляк, О.В. Рожновой, Я.И. Устиновой, О.И. Швыревой и др. [2]. Систематизация авторских позиций показала отсутствие единого мнения в отношении состава и содержания качественных характеристик отчетной информации. Кроме того, необходимость введения ограничений в отношении качественных характеристик в национальном правовом поле практически не обсуждается.

Впервые границы учета и отчетности были изложены в Положении о концепциях бухгалтерского учета (SFAC) 5 «Признание и измерение показателей в финансовых отчетах коммерческих предприятий» в 1984 году [3]. Было выделено четыре ограничения: соотношение «затраты-результат»; существенность представляемой информации; отраслевые особенности; консерватизм [4].

В 1989 году характеристики финансовой отчетности как показатель её качества были сформулированы в Принципах подготовки и представления финансовых отчетов (Framework for preparation and presentation of financial statements), там же обозначены три ограничения: баланс между выгодами и затратами; своевременность; баланс между качественными характеристиками [5]. Необходимость введения ограничений в отношении уместности и правдивого представления информации объяснялась тем, что финансовая отчетность, соответствующая одновременно всем характеристикам будет идеальной, а достичь идеала на практике не возможно. Поэтому составители отчетной информации, понимая и принимая это, должны подготавливать максимально полезную финансовую отчетность, основываясь на профессиональном суждении и балансируя между качественными характеристиками.

Новая редакция Концептуальных основ представления финансовых отчетов (Framework for presentation of financial statements), вышедшая в 2010 году, содержала уже лишь одно ограничение - связанное с затратами на представление полезной финансовой информации. Ограничение «своевременность» было перенесено в состав качественных характеристик, повышающих полезность информации. Баланс между качественными характеристиками как ограничение

был полностью исключен из текста документа. Несмотря на это, необходимость ранжирования качественных характеристик по степени их значимости в условиях, когда компромисс между ними невозможен, безусловно, осталась [6].

Пересмотренные Концептуальные основы представления финансовых отчетов (Conceptual Framework for Financial Reporting), выпущенные в 2018 году, по-прежнему предусматривают лишь одно ограничение - в отношении затрат, связанных с полезностью представляемых финансовых отчетов. При этом Совет МСФО отдельно отмечает, что существует несколько видов выгод и затрат, возникающих не только у составителей, но и у пользователей отчетности (таблица 1) [7].

Таблица 1

Виды затрат и выгод, возникающих у составителей и пользователей финансовой отчетности

| <b>Составители финансовой отчетности</b>  | <b>Пользователи финансовой отчетности</b>   |
|---|---|
| <b>Затраты на составление финансовой отчетности</b>   |   |
| - затраты на сбор, обработку, проверку и распространение финансовой информации.                                 | - затраты на сбор, обработку, проверку и распространение финансовой информации, в форме уменьшенной отдачи от инвестиций; |
|   | - затраты на анализ и интерпретацию финансовой информации;  |
|   | - дополнительные затраты на поиск или оценку расчетным путем информации, не представленной в финансовой отчетности.       |
| <b>Выгоды от составления и предоставления финансовой отчетности</b>   |   |
| - раскрытие полезной информации для инвесторов/займодавцев, привлечение потенциальных инвесторов и займодавцев; | - уверенность в принятии экономических решений;   |
| - выход на новые рынки капитала.  | - эффективное функционирование рынка капитала, снижение стоимости капитала в экономике.                                   |

Интересным, на наш взгляд, представляется комментарий Совета МСФО в отношении субъективности оценки выгод и затрат разными экономическими субъектами, в которых отдельно отмечается неизбежность расхождений в оценках и их оправданности под влиянием различных факторов (вида и масштаба деятельности, способа привлечения капитала, потребности пользователей и т.п.). Таким образом, внутри ограничения в отношении затрат, связанных с

полезностью представляемых финансовых отчетов, формируется новое ограничение самого ограничения, заключающееся в относительности оценки собственно затрат, выгод и их соотношения для конкретно взятого экономического субъекта.

В отечественном законодательстве понятие «качественные характеристики» бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует. Анализ действующих императивов и их эволюции показал, что отчетность российских экономических субъектов должна соответствовать требованиям, заложенным в разных нормах права (таблица 2).

Таблица 2

Эволюция требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности в российском законодательстве

| Нормативный документ                                   | Требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности     | Влияние требования на бухгалтерскую (финансовую) отчетность   |
|--|--|---|
| ФЗ «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ от 21.11.1996г. [8] | Существенная информация о предприятии (п.4 ст.13)      | Раскрытие информации, способной повлиять на решения пользователей.  |
|  | Соответствие действующему законодательству (п.4 ст.13) | Раскрытие информации об отступлении от норм действующего законодательства, а также причин и последствий такого отступления.                       |
| ФЗ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г. [9] | Достоверное представление информации (п.1 ст.13)       | Информация о финансовом положении, финансовых результатах и их изменениях должна давать пользователю возможность принятия экономического решения. |
| ПБУ 1/94 «Учетная политика организации» [10]           | Требование полноты (п. 2.3)                            | Составление отчетности с учетом всех фактов хозяйственной жизни.  |
| ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» [11]           | Требование полноты (п. 7)                              | Составление отчетности с учетом всех фактов хозяйственной жизни.  |
|  | Требование своевременности (п. 7)                      | Своевременное отражение всех фактов хозяйственной жизни в отчетности.   |
| ПБУ 1/2008   | Требование полноты (п.6)                               | Составление отчетности с учетом всех фактов хозяйственной жизни.  |

|  |                                  |   |
|--|----------------------------------|---|
| «Учетная политика организации» [12]                  | Требование своевременности (п.6) | Своевременное отражение всех фактов хозяйственной жизни в отчетности.   |
|  | Требование рациональности (п.6)  | Составление отчетности на основе соотношения затрат на её подготовку и ценности раскрываемой информации.              |
| ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [13] | Достоверность (п.6)              | Отчетность формируется в соответствии со всем действующим законодательством.  |
|  | Полнота (п.6)                    | При выявлении недостаточности раскрываемой информации, в отчетность включаются дополнительные показатели и пояснения. |
|  | Нейтральность (п.7)              | Исключение одностороннего удовлетворения интересов одной группы пользователей.  |
|  | Сопоставимость по форме (п.9)    | Использование принятых форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому.                         |
|  | Существенность (п.9, п.10, п.11) | Существенные показатели и корректировки должны быть раскрыты в пояснениях к отчетности.                               |

Систематизация требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности позволяет сделать вывод, что, несмотря на отсутствие выделенных де-юре качественных характеристик, де-факто отчетная информация, раскрываемая экономическими субъектами, должна быть достоверной, полной, нейтральной, сопоставимой, существенной и своевременной.

Отдельных ограничений в отношении качества отчетной информации в российском законодательстве не предусмотрено. Однако, трактовка требования рациональности, заложенная в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» свидетельствует о ее соответствии ограничению в отношении затрат, связанных с полезностью представляемых финансовых отчетов, изложенному в Концептуальных основах представления финансовых отчетов.

Сущность и практическая реализуемость требования рациональности довольно широко обсуждается в профессиональном сообществе [14]. Анализ публикаций показал, что большинство авторов рассматривает данное требование лишь в приложении к организации бухгалтерского учета, практически не распространяя его действие на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

По нашему мнению, принцип рациональности в части требований, предъявляемых к соотношению затрат на подготовку информации и полезности этой информации, необходимо рассматривать с позиции методологии и организации процесса формирования отчетности (рис. 1).





Рисунок 1 – Реализация требования рациональности при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности

Формирование отчетной информации с соблюдением требования рациональности, невозможно без профессионального суждения специалиста в области бухгалтерского учета. Так, методологический аспект, предполагает закрепление в учетной политике не только выбранных способов учета, но и порядка формирования части отчетных показателей, по которым отсутствует прямое регулирование или действующим императивом предоставлен выбор. Также необходимо разработать структуру пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности, выбрать форму их предоставления (табличную и/или письменную). Отдельного суждения требует вопрос сбора, обработки, раскрытия и представления дополнительной информации о деятельности экономического субъекта в части экологии, устойчивого развития, социальной ответственности и т.д.

Большое влияние на выполнение требования соотношения затрат на подготовку отчетной информации и её полезности, оказывает организационный аспект, включающий:

- выбор комплекта формируемой отчетности (полный / сокращенный / с добавлением дополнительных аналитических строк / с исключением неиспользуемых строк / подготовку или отказ от подготовки нефинансовой отчетности);

- верификация отчетности (ревизионная комиссия / внутренний аудит / внешний аудит / иной способ);

- способы доведения отчетной информации до заинтересованных пользователей (размещение на сайте экономического субъекта / размещение на специализированных электронных площадках в сети Интернет / печать отчетности / иные способы распространения).

В свете изучаемой проблемы, интересным представляется предложение З.И. Кругляк и О.И. Швыревой не только о выделении отдельных качественных характеристик полезной финансовой информации, аналогичных используемым в МСФО, но и дополнении законодательства ограничением этих характеристик в виде неопределенности в оценках уместности и правдивого представления []. На наш взгляд, законодательное закрепление наличия неопределенности в оценках качества формируемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации, может вызвать волну недопонимания между составителями и пользователями отчетности, поскольку легализует сам факт наличия разных оценок одного объекта или факта хозяйственной жизни. Это, в свою очередь, спровоцирует попытки признания даже верифицированной отчетности не достоверной.

Проведенное в рамках данной статьи исследование подтверждает фактическое наличие в российской учетной практике не только системы качественных характеристик бухгалтерской (финансовой) отчетности, но и ограничивающего их применение требования рациональности, реализация которого основана на профессиональном суждении специалиста в области бухгалтерского учета.

### Список литературы

1. Губайдуллина А.Р. Профессиональное суждение бухгалтера как инструмент формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности // автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Нижегород. гос. ун-т им. Н.И. Лобачевского. Нижний Новгород, 2014
2. Кругляк З.И., Швырева О.И. Развитие системы качественных характеристик финансовой информации // Международный бухгалтерский учет. – 2017. – Т. 20, № 18. – С. 1051 – 1065. <https://doi.org/10.24891/ia.20.18.1051>
3. What is SFAS No 5?. Режим доступа: <https://bookvea.com/what-is-sfas-no-5/>
4. The FASB Concepts Statements. Режим доступа: <https://fasb.org/page/PageContent?pageId=/standards/concepts-statements.html>
5. Концептуальные основы подготовки финансовой отчетности. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
6. Концептуальные основы подготовки финансовой отчетности 2011. Режим доступа: <http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/English%20Web%20summaries/Conceptual%20Framework.pdf>
7. Conceptual Framework for Financial Reporting 2018. Режим доступа: <https://fin-accounting.ru/ifrs/ifrs-framework>

8. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ от 21.11.1996г. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
9. ФЗ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
10. "Учетная политика организации" (ПБУ 1/94)": приказ Минфина России от 28.07.1994 N 100Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
11. "Учетная политика организации" (ПБУ 1/98)": приказ Минфина России от 09.12.1998 N 60нРежим доступа: <http://www.consultant.ru>.
12. "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)": приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н ред. от 07.02.2020Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
13. «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) ): приказ Минфина России от 06.07.1999 N 43нРежим доступа: <http://www.consultant.ru>.
14. Саталкина, Е. В. Профессиональное суждение и принцип рациональности в бухгалтерском учете [Электронный ресурс] / Е. В. Саталкина // Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета : сб. науч. ст. по материалам III Всерос. науч.-практ. конф., Нижний Новгород, 30 октября 2020 г. I / ред. кол.: О.В. Трофимов, И.Е. Мизиковский, Э.С. Дружиловская. - Нижний Новгород: ННГУ им. Н.И. Лобачевского, 2021. - . - С. 190-196.

## **ОПТИМИЗАЦИЯ ЗАТРАТ ОРГАНИЗАЦИИ В ПЕРИОД КРИЗИСА**

### **OPTIMIZATION OF THE ORGANIZATION'S COSTS DURING THE CRISIS**

**Скурихина А.А.**

Студент специалитета

Нижегородский институт управления филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации

Skurikhina A.A.

Undergraduate student,

Nizhny Novgorod Institute of Management Branch of the Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration

Аннотация: данная тема исследования предполагает изучение способов снижения себестоимости товаров (работ\услуг) в кризисной ситуации. Изучение влияния затрат на конкурентоспособность продукции (товаров\услуг). Также рассмотрены такие способы как аутсорсинг и риск-менеджмент.

Abstract: This research topic involves studying ways to reduce the cost of goods (work/services) in a crisis situation. Studying the impact of costs on the competitiveness of products (goods/services). Methods such as outsourcing and risk management are also considered.

Ключевые слова: антикризисное управление, аутсорсинг, затраты, риск-менеджмент.

Keywords: crisis management, outsourcing, costs, risk management.

Современные ситуации требуют от предприятий разработки устойчивой бизнес-модели. Растущая конкуренция и технологические сдвиги побуждают у них стремление к прогрессивному развитию. Кроме того, модернизация процессов повышает эффективность их продуктов. Новые технологии поощряют массовую конкуренцию и инфляцию. Многие современные политические конфликты продвигают устойчивые бизнес-модели. В частности, превращение 2022 года в год кризиса и политических конфликтов способствует финансово-экономическим противоречиям.

Экономика России находится в состоянии кризиса из-за разрушительных экономических санкций, наложенных международным сообществом. В результате производство сокращается, а финансовые ресурсы расходятся с имеющейся рабочей силой. Это приводит к дисбалансу объемов производства в России, что связано со снижением спроса.

Геополитическое и экономическое состояние в Российской Федерации вызывает чувство неуверенности у предпринимателей в успешности и даже возможности эффективной деятельности, что отображается на всех образующих организации производств, материально-техническом обеспечении, сбыте продукции.

В условиях кризиса организации сталкиваются с разными путями развития.

Для повышения финансовой устойчивости и повышения платежеспособности предприятиям необходимо внесение изменений в финансовую структуру. Они могут сделать это, продав инвентарь, сдав в аренду помещения в своих офисах или складах, продав арендованные активы, реструктуризовав кредиторскую задолженность, сократив расходы и обратившись за долгосрочными кредитами.

У компаний редко есть пространство для маневра, когда дело доходит до сокращения расходов. Они отказываются финансировать необязательные расходы, такие как рекламные кампании и программы обучения персонала. Кроме того, компаниям не нужно оплачивать расходы на продажу и представительские расходы. При рассмотрении вопроса о пересмотре затрат компании часто упускают из виду целесообразные инвестиции, которые помогают им расти и оставаться конкурентоспособными. Это приводит к неэффективности и потере потенциальной экономии затрат. Вместо этого компании должны инвестировать в проекты, которые помогают компании постоянно развиваться и совершенствоваться.

Аутсорсинг — это способ снизить общие затраты организации за счет передачи определенных бизнес-процессов или задач другим специализированным компаниям. Компании могут сотрудничать и работать вместе, используя ресурсы друг друга, включая производство и транспортировку. Помимо использования этих возможностей, компании могут создавать совместные проекты, отдавая на аутсорсинг различные функции и отделы. Это связано с тем, что многие компании отдают на аутсорсинг такие задачи, как бухгалтерский учет, маркетинг, информационная инфраструктура и юридическая поддержка.

Во время финансового кризиса компании стремятся сократить одну из своих главных расходов, направленный на персонал. Они делают это, используя два способа:

- Снижение уровня зарплат (снижение стимулирующих выплат, окладов, отказ от премий, отказ от индексации заработной платы);
- сокращение численности персонала.

Такие решения руководства компании приводят к повышенному стрессу, снижению качества и мотивации, а также к более высоким накладным расходам компании. Принятие мер по устранению проблемы может заключаться в реструктуризации штата сотрудников путем создания проектов, требующих рабочих сил, при неполном рабочем дне, или удаленных сотрудников. После завершения конкретного проекта сотрудники должны быть отстранены от работы.[2, стр.124]

Когда компания претерпевает значительные изменения в бизнесе, такие как переход на модель аутсорсинга или реструктуризацию своей организационной структуры, ей необходимо перестроить свой организационный состав. Это связано с тем, что реструктуризация в условиях чрезвычайного

положения является сложным и дорогостоящим процессом. Однако это необходимо для повышения стабильности и эффективности компании.

Достижения в области информационных технологий предоставляют компаниям новые способы снижения затрат и повышения эффективности. С развитием Интернета появились так называемые виртуальные организации — сети, объединяющие людей на разных географических расстояниях. Эти структуры устраняют географическое разделение и позволяют командам работать вместе с меньшими затратами.

Без предварительного создания успешного персонала развитие предприятия часто недооценивается во время кризиса. Основная причина этого заключается в том, что многие полагают, что успех компании зависит от их финансовой или маркетинговой проницательности. Сотрудники становятся демотивированными, когда сталкиваются с возможностью увольнения или снижения заработной платы во время долгосрочного кризиса.

Эффективные менеджеры должны учитывать как материальные, так и нематериальные стимулы, чтобы наилучшим образом мотивировать своих сотрудников.

Чтобы финансовые стимулы оставались эффективными во время кризиса, необходимо выполнить множество требований. Основными из них являются следующие.

Когда компания сокращает общие расходы, обычно пропорционально снижается заработная плата сотрудников. Чтобы сохранить мотивацию сотрудников, работодателям необходимо перейти на систему, при которой заработная плата рассчитывается сдельно. Для персонала важно привлечение более высокой производительности труда и более качественного продукта. Работники должны понимать, как формируется их заработная плата, каков будет ее размер и какие условия выплаты.

Материальные затраты не должны быть проблемой при мотивации сотрудников во время кризиса. Предоставление сотрудникам возможности определять наиболее насущные потребности помогает им расставлять приоритеты для потребностей различных уровней важности. Такой процесс ранжирования обеспечивает эффективность нематериальной мотивации в условиях кризиса. Кроме того, возможно использование индивидуальных подходов для мотивации сотрудников в кризис. Так, например, реализуя потребность сотрудников в свободном времени, можно организовать мобильный офис или систему удаленной работы.

Программа антикризисного управления требует более высокого уровня управления организацией, чем другие антикризисные программы. Ему необходимо выявить «узкие места» в рабочем процессе компании, понять все опасности и риски, связанные с процессами, происходящими как внутри компании, так и за ее пределами. Российские компании часто используют стереотипы для создания антикризисного управления; когда они узнают, что в их стране кризис, они следуют хорошо зарекомендовавшим себя. Это включает в

себя отключение Интернета, сокращение штата и отправку людей в административный отпуск.

Предприятиям часто не удается определить надвигающиеся трудности по следующим признакам:

- отсутствие стратегии в деятельности предприятия и ориентация на краткосрочные результаты в ущерб среднесрочным и долгосрочным;
- низкая квалификация и неопытность менеджеров;
- низкий уровень ответственности руководителей предприятия за последствия принимаемых решений, за сохранность и эффективное использование имущества предприятия, а также за финансово-хозяйственные результаты его деятельности.

Даже в период кризисной ситуации компания имеет потенциал по оптимизации и повышению эффективности своей деятельности. Необходимо лишь его правильно определить.

Кризис бизнеса – ситуация, когда не позволяют обеспечивать положительные изменения привычные управленческие решения. Именно сейчас возникла такая ситуация в отечественной практике – замерли фондовый, строительный, металлургический, финансовый и другие рынки, в ожидании изменения ситуации. Чаще всего кризис вызван внешними факторами, которые не зависят от представителей компании.

Многие специалисты по аналитике, а также те, кто имеет отношение к бизнесу, уверены: кризисная ситуация в мире – это своего рода виртуальная война. При этом борьба происходит за новые рынки, ресурсы, ультрасовременные технологии. Каждая страна стремится стать лидирующей в мировой экономике. Но если это война, то потребуются четкий план действий.

И все же, даже в условиях кризиса для бизнеса есть и свои плюсы:

Во-первых, резкое снижение или полное отсутствие конкуренции. Многие конкуренты вынуждены покинуть рынок, другие же замедляют свою маркетинговую активность, задумываясь над максимальным сокращением издержек. Бизнесу стоит внимательно исследовать состояние своего рыночного сегмента. Может появиться шанс повышения продаж и укрепления ведущих позиций.

Во-вторых, большой выбор специалистов. При кризисе освобождается множество квалифицированных специалистов. В результате массовых сокращений сотрудников бизнес получает возможность привлечь отличных специалистов на выгодных для себя условиях.

В-третьих, разумный риск – залог успеха кризисного бизнеса[3, стр.97] Многие ведущие концерны открывались и прогрессировали в кризисный период. Многие из сегодняшних ведущих компаний, таких как Nike, Coca-Cola, Telenor, IKEA, Siemens и Nestle, Apple активизировались в значительной степени в результате кризиса.

Однако, выживаемость и перспективы развития бизнеса зависят, прежде всего, от его собственника. От его спокойствия, уверенности, что любой кризис

не бесконечен, умения сохранить костяк команды, открытости любым идеям и скорости принятия решений. Именно владельцы бизнесов находятся сегодня под основным ударом, пытаясь сохранить на плаву компании и обеспечивая работой сотрудников.

Таким образом, в тяжелые времена компания должна прибегнуть к антикризисному менеджменту.

Делая вывод, можно отметить, что кризисные ситуации могут иметь как отрицательное, так и положительное значение для организации. И, отвечая на вопрос, могут ли компании быть успешными в условиях кризиса, ответ будет-могут. Тому примеры организации в сфере услуг («Самокат», «Яндекс.Маркет и др.» Но, для этого, они всегда должны иметь в запасе резервы («подушку безопасности») для борьбы с последствиями этих кризисов.

#### Список литературы

1. Волков, О. И. Экономика предприятия : учебное пособие / О.И. Волков, В.К. Скляренко. – 2-е изд. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 264 с.
2. Коршунов В. В. Экономика организации (предприятия) : учебник и практикум для вузов / В. В. Коршунов. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 363 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11583-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510697> (дата обращения: 10.11.2023).
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. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16827-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/531852> (дата обращения: 12.11.2023).
4. Антикризисное управление: механизмы государства, технологии бизнеса в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / А. З. Бобылева [и др.]; под общей редакцией А. З. Бобылевой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 284 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08675-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/517055> (дата обращения: 12.10.2023).
5. Кукушкина, А.В. Концепция устойчивого развития (экономический и социальный аспекты) / А.В. Кукушкина //Московский журнал международного права. 2019. № 1. С. 52-60.



## АНАЛИЗ СОСТАВА РАСХОДОВ СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

### ANALYSIS OF THE COMPOSITION OF EXPENSES OF CONSTRUCTION ORGANIZATIONS

**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. Авторы обобщают многообразие современных подходов к классификации затрат по статьям калькуляции, проводят критический их анализ и обосновывает собственную позицию на содержание статей для аналитического учета расходов по договорам строительного подряда применительно к современному этапу развития бухгалтерского учета.

Ключевые слова. Расходы, строительная деятельность; финансовый результат; здания и сооружения; бухгалтерский учет; организация.

Annotation. The authors summarize the variety of modern approaches to the classification of costs by calculation items, conduct a critical analysis of them and substantiate their own position on the content of articles for analytical accounting of expenses under construction contracts in relation to the current stage of accounting development.

Keywords. Expenses, construction activity; financial result; buildings and structures; accounting; organization.

Прогнозирование прибыли и достижение безубыточности производства в любой отрасли экономики и строительная деятельность не является исключением в этом случае, возможно на основе полного и своевременного учета расходов и формирования объективных показателей себестоимости выполняемых работ и услуг по договорам строительного подряда. Как известно в процессе строительства используются значительные объемы трудовых, материальных и финансовых ресурсов, совокупность которых составляет себестоимость продукции подрядных строительных организаций.

Общая сумма расходов по договору, возмещаемых заказчиком в цене договора подряда на отчетную дату, определяется как сумма расходов, фактически произведенных на отчетную дату, и сумма расходов, необходимых для завершения работ по договору; расходы, планируемые к осуществлению строительной организацией в процессе исполнения договора строительного подряда, которые подлежат в последующем к возмещению заказчиком, представляют сметную стоимость договора подряда [1].

Данный документ в качестве стандартных статей, используемых при исчислении сметы расходов, в качестве *прямых расходов* рекомендует отражать:  
– стоимость основных строительных материалов;

- расходы на оплату труда рабочих основного производства;
- расходы на эксплуатацию строительных машин и механизмов [1].

Рассматривая состав *накладных расходов*, методические рекомендации выделяют:

- административно-хозяйственные расходы;
- расходы на обслуживание работников строительства;
- расходы на организацию работ на строительных площадках;
- прочие накладные расходы [1].

Третьей статьей расходов строительных организаций являются *расходы на строительство временных нетитульных зданий и сооружений*.

В состав статьи «*Иные расходы*» включаются расходы подрядной строительной организации, которые предусматриваются в сметных расчетах для дополнительного покрытия организацией -заказчиком, с использованием коэффициентов удорожания (например, удорожание стоимости работ в зимний период времени) или другие предусмотренные в договоре расчетные суммы расходов.

По данным Федеральной службы государственной статистики, структура прямых расходов на производство строительных работ в России по итогам 2021 года имела следующий вид:

- материальные затраты (54 %);
- затраты на оплату труда (22,2 %);
- страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (5,1 %);
- амортизация основных средств (2,7 %);
- прочие затраты (16 %) [4].

Объективное отражение стоимости любого объекта бухгалтерского учета, включая и стоимости работ и услуг в строительстве, влияет в конечном итоге на качественные характеристики финансовой информации. Поэтому для соблюдения качества понятности необходима оценка по исторической стоимости, уместности - оценка по справедливой стоимости, сопоставимости – применение оценки в сопоставимых ценах и оценок условий инфляции, надежности - различных оценок для соблюдения той или иной составляющей этого качества [5, с. 9].

Статьи расходов и доходов, а также их разница как результат строительной деятельности может быть прибылью или убытком, который отражается в Отчете о финансовых результатах строительной организации.

Состав прямых расходов строительных организаций наиболее детально рассмотрен Е.С.Поповой, который представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Структура статей прямых расходов предприятий строительной отрасли и их внутреннее содержание [3, с 45].

| Статьи калькуляции                | Содержание статей калькуляции   |
|-----------------------------------|---|
| Строительные материалы            | Стоимость стройматериалов, используемых в производстве строительной продукции |
| Строительные конструкции и детали | Стоимость сборных строительных конструкций и готовых деталей                  |

|  |   |
|--|---|
| Топливо и энергия на технологические цели        | Затраты на все виды топлива и энергии (пар, газ, электроэнергия, вода), расходуемых в технологическом процессе, полученные со стороны или выработанные на предприятии |
| Расходные материалы                              | Стоимость спецодежды, инструмента, инвентаря и пр.  |
| Транспортные расходы по доставке материалов      | Затраты по транспортировке материалов до места строительства  |
| Расходы на оплату труда производственных рабочих | Расходы на оплату труда основного производственного персонала, включающие основную часть заработной платы и установленные дополнительные выплаты и премии             |
| Страховые взносы во внебюджетные фонды           | Суммы страховых взносов органам социального страхования и социального обеспечения от начислений оплаты труда производственного персонала                              |

К прямым расходам также относятся предвиденные или неизбежные расходы, подлежащие возмещению заказчиком по условиям договора:

- виды предвиденных расходов, которые заказчик готов возместить;
- порядок и условия возмещения;
- точная сумма, подлежащая возмещению.

Основным отраслевым стандартом строительной деятельности в отечественном бухгалтерском учете является Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), который в состав предвиденных расходов рекомендует включать затраты:

- по устранению недоделок в проектах или строительно-монтажных работах (например, недоделки в СМР могут быть оставлены предыдущими подрядчиками или субподрядчиками);
- по разборке оборудования из-за дефектов антикоррозийной защиты;
- на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание построенного объекта, резервирование таких расходов должно быть предусмотрено сметой в виде процента к сметной стоимости СМР, либо включено в договорную цену [2].

Прямые расходы учитываются подрядной организацией по дебету счета 20 «Основное производство» в разрезе выбранных объектов бухгалтерского учета.

Уменьшение прямых расходов по договору возможно, если часть из них будет отнесена на доходы, не связанные напрямую с исполнением договора подряда. Например, доходы от продажи излишних строительных материалов либо от сдачи в аренду временно не используемой строительной техники. Эти доходы также могут быть учтены как прочие доходы. Конкретный порядок учета таких доходов является элементом учетной политики организации.

Косвенные расходы, представляющие собой часть общих расходов организации на исполнение договоров, должны быть обоснованно распределяться на тот или иной договор.

Способы распределения устанавливаются в учетной политике организации и применяются систематически и последовательно.

Прочие расходы включают в себя часть общих накладных расходов на управление организацией или затрат на исследование и разработку, возмещение

которых обычно предусматривается договором строительного подряда.

К косвенным расходам относятся общепроизводственные расходы, а именно:

- по содержанию строительных машин и механизмов, амортизация и затраты на ремонт основных средств, используемых в строительстве;
  - на оплату труда машинистов строительных машин и механизмов;
  - на содержание строительных площадок;
  - на мероприятия по технике безопасности; на содержание рабочих основного производства;
  - на страхование строительных рисков, строительной техники и оборудования;
  - иные подобные расходы, связанные с выполнением строительных работ;
- Общепроизводственные расходы отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и распределяются в конце отчетного периода по исполняемым договорам.

При этом оформляется следующая бухгалтерская запись:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 25 «Общепроизводственные расходы».

Порядок распределения косвенных расходов устанавливается в учетной политике строительной организации.

ПБУ 2/2008 рекомендует один из вариантов такого распределения – с использованием сметных норм и расценок [2].

Вариантность распределения косвенных расходов предусматривает использование в качестве баз распределения: прямые затраты, заработная плата основных рабочих, материальные затраты по каждому договору в общей сумме соответствующих затрат по всем договорам, исполняемым в данном отчетном периоде.

Расходы вспомогательных производств по договору включают: стоимость услуг этих подразделений, потребляемых основным производством (услуги транспортного цеха, услуги по выработке электроэнергии, тепловой энергии и др.), которые отражаются в течение отчетного периода по дебету счета 23 «Вспомогательное производство» и распределяются в конце месяца по исполняемым договорам.

При этом оформляется бухгалтерская запись:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 23 «Вспомогательные производства».

Расходы на амортизацию (списание затрат на строительство) временных нетитульных зданий и сооружений, которые после их строительства могут учитываться на счете 01 «Основное производство» либо на счете 10 «Материалы».

Выбор методов начисления амортизации по указанным и другим объектам основных средств зависит от стратегии развития предприятия [6].

Распределение косвенных расходов между объектами бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с учетной политикой строительной организации.

Способы такого распределения должны быть экономически обоснованы и учитывать специфику строительства.

Например, распределение косвенных расходов между объектами бухгалтерского учета может осуществляться пропорционально прямым расходам либо расходам на оплату труда по таким объектам, отраженным в учете за отчетный период. Если часть косвенных расходов можно отнести на конкретный объект бухучета по прямому признаку, то можно применять комбинированный способ распределения. В частности, часть относить по прямому признаку, а другую часть распределять пропорционально прямым расходам, расходам на оплату труда либо иным предусмотренным учетной политикой способом.

К прочим расходам относятся общехозяйственные расходы, в составе которых отражаются:

- административно-управленческие расходы, содержание общехозяйственного персонала, арендная плата и расходы по содержанию помещений общехозяйственного назначения, затраты по оплате аудиторских, консультационных, юридических и иных аналогичных услуг, другие расходы на общее управление организацией;

- другие расходы, не связанные с выполнением строительных работ, возмещение которых заказчиком предусмотрено условиями договора строительного подряда. Например, расходы на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР).

Прочие расходы строительной организации могут быть отнесены на конкретный объект бухгалтерского учета по прямому признаку (например, расходы на НИОКР) либо быть распределены в порядке, аналогичном распределению косвенных расходов.

Прочие расходы, отраженные в течение отчетного периода по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце отчетного периода с кредита этого счета в дебет счета 20 «Основное производство» только по статьям и в размерах, предусмотренных конкретным договором.

Таким образом, расходы строительной организации по договору строительного подряда могут быть прямыми, косвенными и прочими. В свою очередь, косвенные расходы подразделяются на общепроизводственные расходы, расходы вспомогательных производств и расходы на амортизацию.

Рассмотрим практический пример.

Для заполнения отчета о финансовых результатах в АО «Оренбургоблгражданстрой» используется информация о доходах и расходах организации, а также о ее прибылях и убытках за отчетный период и аналогичный период предыдущего года.

Цель заполнения отчета о финансовых результатах показать, как были рассчитаны итоговые показатели, такие как:

- валовая прибыль (убыток);
- прибыль (убыток) от продаж;
- прибыль (убыток) до налогообложения;
- чистая прибыль (убыток).

Отчет включает вступительную (титульную) и основную (табличную) часть.

Вступительная часть отчета о финансовых результатах содержит такую информацию:

- наименование самого документа;
- отчетный период – 2022 год;
- дата представления отчета в 2022 году.
- название и необходимые коды (реквизиты) организации – ОКПО, ИНН, ОКОПФ, ОКФС.
- вид экономической деятельности из ОКВЭД 2.
- единица измерения.

Шаблонном установлено, что все показатели отчета отображаются исключительно в тысячах рублей (тыс. р.) – код по ОКЕИ 384 (ранее была возможность также указывать показатели в миллионах рублей, в новом бланке такой возможности нет).

Основная часть бланка отчета о финансовых результатах, формируемого за 2022 год, включает показатели, которые представляются для отчетного периода (в данном случае – 2022 год) и для предыдущего периода (в данном случае – 2021 год).

Техника заполнения отчета о финансовых результатах АО «Оренбургоблгражданстрой» за 2022 г. представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Техника заполнения отчета о финансовых результатах АО «Оренбургоблгражданстрой» за 2022 г.

| Номер строки | Наименование строки              | Порядок формирования показателей   | Сумма, тыс. р. |
|--------------|----------------------------------|--|----------------|
| 2110         | Выручка                          | = КО 90-01 – ДО 90-03  | 434579         |
| 2120         | Себестоимость продаж             | = ДО 90/02 – КО 20, 23,29,42,41,43, исключая 26 и 44                           | (430888)       |
| 2100         | Валовая прибыль (убыток)         | = ст. 2110 – ст. 2120  | 3691           |
| 2210         | Коммерческие расходы             | = ДО 90/02 с К 44  | –              |
| 2220         | Управленческие расходы           | = ДО 90/02 с К 26 (данный вариант распределения не используется в организации) | –              |
| 2200         | Прибыль (убыток) от продаж       | = ст. 2100 – ст. 2210 – ст. 2220   | 3691           |
| 2310         | Доходы от участия в организациях | = КО 91-1 по соответствующим вложениям   | –              |
| 2320         | Проценты к получению             | = КО 91-01 по процентам полученным   | 852            |
| 2330         | Проценты к уплате                | = ДО 91-02 по выплаченным процентам  | –              |
| 2340         | Прочие доходы                    | = КО 91-1 – стр. 2310 – стр. 2320 – ДО 91/02 со сч. 68/НДС, акцизы             | 3609           |

|      |                                     |   |        |
|------|-------------------------------------|---|--------|
| 2350 | Прочие расходы                      | = ДО 91-02 – стр. 2330  | (8655) |
| 2300 | Прибыль (убыток до налогообложения) | = стр. 2200 + ДО 91 корр. с К сч. 99 – КО 91 с Д 99   | (503)  |
| 2410 | Налог на прибыль                    | = налог на прибыль по итогам года   | (311)  |
| 2411 | в т.ч. текущий налог на прибыль     | = налог на прибыль, рассчитанный исходя из прибыли до налогообложения (стр. 2300) с учетом имеющихся ПНО и ПНА  | (311)  |
| 2412 | отложенный налог на прибыль         | Расчетная величина, в которой учтены изменения в ОНО, ОНА (КО 77 – ДО 77 и ДО 09 – КО 09)                       | -      |
| 2460 | Прочее                              | Могут фигурировать суммы штрафов за нарушение норм Налогового Кодекса, доначисления по налогу на прибыль, и др. | (22)   |
| 2400 | Чистая прибыль (убыток)             | = ст. 2300 – ст. 2410 – ст. 2460  | (836)  |

При формировании показателей отчета о финансовых результатах АО «Оренбургоблгражданстрой» отражены следующие аспекты:

- значение расхода (дохода) по налогу на прибыль приведено с разделением на отложенный и текущий налог на прибыль;

- показатель «Налог на прибыль» фиксируют в строке 2410 «Налог на прибыль» (прежде был «Текущий налог на прибыль»);

- значение строки 2410 «Налог на прибыль» раскрывает информацию о суммах строк:

- по строке 2411 приведена сумма текущего налога на прибыль;

- по строке 2412 – отложенный налог на прибыль, являющийся итогом вычислений по значениям ПНА (постоянный налоговый актив), ПНО (постоянное налоговое обязательство), а также ОНО и ОНА (отложенные налоговые обязательства и активы), производимым за отчетный период;

- упразднены строки 2421 «Постоянные налоговые обязательства (активы)», 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств», 2450 «Изменение отложенных налоговых активов», отведенные в прежней форме для налоговых обязательств (активов);

- внедрена строка 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода», значение которой будет включаться в определение совокупного результата компании (сумма строк 2400 «Чистая прибыль (убыток)», 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода», 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода»).

Таким образом, эффективность деятельности и конечный финансовый результат строительной организации во многом зависит от оптимизации состава расходов и рациональной организации их аналитического учета. Кроме того, своевременное получение информации о расходах в разрезе договоров строительного подряда необходимо также для принятия управленческих

решений тактического и стратегического характера на предприятиях строительной отрасли.

### Список литературы

1. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету договоров строительного подряда и строительных работ, осуществляемых собственными силами организации для собственных нужд (хозяйственным способом).

2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008). Утв. Приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н (ред. от 27.11.2020).

3. Попова Е.С. Классификация затрат по статьям калькуляции в бухгалтерском учете предприятий строительной отрасли // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2011. - № 17(59). – С. 39-48.

4. Структура затрат на производство строительных работ в Российской Федерации // Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru>

5. Туякова З.С. Методология и организация стоимостного измерения капитала в бухгалтерском учете: автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук // Изд-во СГСЭУ- Оренбург-2008.

6. Туякова З.С. Амортизационная политика как элемент стратегии развития промышленных предприятий // Вестник Оренбургского государственного университета- 2012- №1(137)- С.131-135.



# **ВНЕДРЕНИЕ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В СИСТЕМУ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ**

## **INTRODUCTION OF DIGITAL TECHNOLOGIES INTO THE ACCOUNTING SYSTEM OF AUTONOMOUS INSTITUTIONS**

**Ханавова Д. Э.**

магистр, кафедры цифровых бизнес-технологий и систем учета,  
ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет», г. Ставрополь  
Khanavova D. E.

Master, Department of Digital Business Technologies and Accounting Systems,  
Federal Autonomous Educational Institution of Higher Education "North-Caucasian Federal  
University"

Аннотация. В настоящее время возрастает тенденция внедрения цифровых технологий во все аспекты жизнедеятельности общества. В связи с этим вопрос цифровизации бухгалтерского учета автономных учреждений наиболее актуален, так как цифровые технологии позволят облегчить сбор, обработку, анализ и контроль учетных данных, что в свою очередь повлияет на эффективность принятия управленческих решений.

Ключевые слова: цифровые технологии, автономные учреждения, цифровизация бухгалтерского учета, искусственный интеллект, блокчейн, большие данные, кибербезопасность и т.д.

Abstract. Currently, there is a growing trend of introducing digital technologies into all aspects of society. In this regard, the issue of digitalization of accounting of autonomous institutions is most relevant, since digital technologies will facilitate the collection, processing, analysis and control of accounting data, which in turn will affect the efficiency of management decision-making.

Keywords: digital technologies, autonomous institutions, digitalization of accounting, artificial intelligence, blockchain, big data, cybersecurity, etc.

Современные тенденции в области цифровой трансформации требуют от автономных учреждений активного внедрения цифровых технологий в бухгалтерский учет. Это способствует повышению эффективности, снижению рисков и обеспечивает более точную и оперативную финансовую отчетность.

Цифровизация – это процесс принятия и использование цифровых технологий для улучшения и оптимизации различных сфер жизни. Она охватывает не только бизнес и экономику, но и образование, здравоохранение, государственное управление и другие области [2].

Цифровизация представляет собой процесс внедрения цифровых технологий и инноваций в различные сферы деятельности с целью улучшения эффективности, доступности и качества услуг.

Основные аспекты цифровизации: а) цифровая трансформация бизнеса. Компании интегрируют цифровые инструменты для улучшения процессов, внедрения инноваций и увеличения эффективности; б) образование. В сфере образования цифровизация изменяет методы обучения, внедряя онлайн-курсы, интерактивные уроки и индивидуализированные подходы; в) здравоохранения. Использование цифровых технологий в медицине, включая электронные медицинские записи и телемедицину; г) умный город. Умный город – это модель

городского развития, основанная на внедрении цифровых технологий (Интернет-сети, искусственный интеллект и автономные транспортные средства.) для оптимизации эффективности операций и услуг городов с целью повышения качества жизни их жителей и улучшения состояния окружающей среды [2].

Автономное учреждение – это юридическое лицо, созданное РФ, субъектами РФ или муниципальными образованиям для выполнения работ или оказания услуг некоммерческого характера. Финансирование автономных учреждений осуществляется из бюджетных средств, имеют право вести деятельность приносящую доход, находятся под контролем государства, несут имущественную ответственность, которое находится у них на праве оперативного управления [1].

Цифровизация бухгалтерского учета – это внедрение цифровых технологий с целью автоматизации бухгалтерской информации, систематизации и анализа больших объемов данных, предоставления финансовой аналитики, и выявления искажений бухгалтерской отчетности.

Выделяются следующие перспективы и риски внедрения цифровых технологий в бухгалтерский учет автономных учреждений.

Способ осуществления контроля автономными учреждения в общей экономической среде может радикально измениться, что приведет к росту процесса принятия решений на основе алгоритмов. В этом контексте растет популярность использования учреждениями искусственного интеллекта (ИИ). Учитывая, что ИИ – это система, которая обучается сама по себе, если ее внедрение было выполнено правильно, вмешательство бухгалтера будет необходимо в целях мониторинга и иногда, когда цифровая технология не способна обрабатывать данные. Таким образом, в конечном итоге люди и технологии на основе искусственного интеллекта будут эффективно работать вместе, выполняя функции бухгалтерского учета [5].

Одним из самых последних достижений в области ИТ являются облачные технологии. Все чаще бухгалтерские фирмы продвигают облачные бухгалтерские решения и услуги. При выборе сервиса на основе облака или поставщика облачных услуг необходимо учитывать некоторые факторы, такие как размер автономного учреждения, объем документооборота, количество сотрудников и последнее, но не менее важное – структуру системы бухгалтерского учета. Оценка и разумный выбор облачного программного обеспечения для ведения бухгалтерского учета создают очевидные преимущества для учреждений (удобство, экономия средств, мобильность и т.д.). Но наиболее серьезное ограничение связано с денежными средствами. Высококачественные, правильно спроектированные, согласованные и ориентированные на конкретную работу серверы является довольно дорогим, и возникают дополнительные незапланированные расходы, особенно при выходе компьютера из строя [4].

Блокчейн – это интернет-технология, которая функционирует как одноранговая система, использующая криптографию для защиты данных, и

может быть построена с использованием архитектуры, позволяющей одноранговым узлам одной сети обмениваться, записывать и проверять транзакции одновременно. В отличие от традиционных баз данных, где записи могут удаляться, модифицироваться или изменяться в рамках блокчейна, у всех участников есть копия бухгалтерской книги, которая содержит все транзакции, совершенные с момента ее создания.

Для эффективного использования технологии блокчейн следует установить, какой тип архитектуры наиболее подходит учреждению. Также на учитывать приносит ли внедрение этой технологии учреждению больше преимуществ, чем проблем, в зависимости от его бизнес-модели. В некоторых случаях затраты на внедрение могут быть выше преимуществ, и по этой причине не все учреждения могут процветать с помощью блокчейна. Система учета, основанная на блокчейне, может обеспечить доверие и уверенность в том, что транзакция произошла внутри системы, что не обязательно означает, что она произошла и в реальном мире [3].

Аналитику больших данных можно рассматривать как процесс анализа, очистки, манипулирования и формирования огромных объемов данных с целью выявления и передачи ключевой информации и тенденций, внесения предложений и помощи в принятии решений.

Большие данные в бухгалтерский учет поступают как из внутренних, так и из внешних источников. Предлагают более комплексный подход для лучшего понимания влияния больших данных на бухгалтерскую практику, поднимая интересные вопросы для бухгалтерского учета в отношении внешних эффектов (относящихся к источнику информации или данных), абдуктивности (относящихся к модификации процесса принятия решений в результате доступности больших данных) и исчерпаемости данных.

Считается, что бухгалтеры более чем готовы провести проблемно-ориентированный анализ структурированных или неструктурированных данных и помочь специалистам в проведении исследовательского анализа больших данных. Это связано с двумя ключевыми факторами: бухгалтеры знакомы с организованными наборами данных и имеют четкое представление о бизнес-концепциях. По этим причинам анализ больших данных может дополнять, а не заменять опыт бухгалтеров [5].

Также, не мало важно, отметить выделения в цифровизации понятия «транзакция», которая является более обширным понятием чем «факт хозяйственной жизни». Предполагается, что транзакция имеет более высокую достоверность и доверие. Но на практике есть риск того, что большое количество транзакции не будет иметь значение в доли существенности, и это повлияет на процесс принятия управленческих решений. В связи с этим, цифровая платформа должна обеспечить возможность фильтрации исходной информации по ключевым параметрам, для обеспечения выхода «полезных» данных, которые будут соответствовать принципам бухгалтерского отражения финансово-хозяйственной деятельности [3].

Кибербезопасность – это технологии, методы и политика, применяемые

для защиты данных, сетей и систем от кибератак. Кибербезопасность обычно используется как синоним информационной безопасности.

Поддержание кибербезопасности автономных учреждений, работающих в области информационных технологий, является сложным и отнимающим много времени мероприятием. Ключевыми идеями являются конфиденциальность (данные, существующие на компьютере, должны оставаться секретными), целостность (система должна функционировать должным образом) и доступность (компьютерная система доступна и готова к использованию при необходимости). Непосредственно бухгалтеры могут оказывать помощь на всех этапах эффективного управления рисками кибербезопасности, включая оценку и измерение рисков, внешнюю отчетность, проектирование и тестирование системы контроля и независимую проверку.

Таким образом, цифровизация бухгалтерского учета в автономных учреждениях предоставляет огромные возможности, но также влечет за собой вызовы, такие как вопросы приватности, кибербезопасности и доступности технологий для всех слоев общества. Реализация эффективных стратегий цифровизации требует сбалансированного подхода и активного взаимодействия между обществом, бизнесом и государством.

#### **Список литературы**

1. Маслова Т.С. Бухгалтерский учет в государственных (муниципальных) учреждениях: учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 385 с.
2. Сергеев Л.И. Цифровая экономика: учебник / Л.И. Сергеев, Д.Л. Сергеев, А.Л. Юднова. – М.: Издательство Юрайт, 2023. – 437 с.
3. Белоусов А.И. Бухгалтерская наука в современных экономических реалиях: монография. – Ставрополь: Изд-во СКФУ, 2020. – 191 с.
4. Гузов Ю.Н. Бухгалтерский учет XXI века: монография / под ред. Ю.Н. Гузова, В.В. Ковалева, О.Л. Маргания. – СПб.: Скифия-принт, 2021. – 150 с.
5. Ткач В.И. Цифровая бухгалтерия: инжиниринговый план счетов, сетевые технологии и платформенные решения: монография / В.И. Ткач. – Р-на-Д ДГТУ, 2020. – 230 с.

## СЕКЦИЯ 3 «ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ»

### ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ПРИМЕНЕНИЯ МСФО В РОССИИ PROBLEMS AND PROSPECTS OF APPLYING IFRS IN RUSSIA

**Алемасова Д. О.**

Студент магистратуры Новосибирского государственного университета экономики и управления

**Устинова Я. И.**

Доктор экономических наук, профессор кафедры информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета, Новосибирского государственного университета экономики и управления

Alemasova D. O.

Master's student of Novosibirsk State University of Economics and Management

Ustinova Y. I.

Doctor. Professor of the Department of Information and Analytical Support and Accounting, Novosibirsk State University of Economics and Management

Аннотация. В статье рассмотрен опыт применения МСФО. Описаны проблемы, возникающие в ходе реализации процесса, также описаны перспективы применения и решения этих проблем.

Abstract. The article discusses the experience of applying IFRS. The problems arising during the implementation of the process are described, and the prospects for the application and solution of these problems are described.

Ключевые слова. Международные стандарты финансовой отчетности, Бухгалтерский учёт, применение МСФО, проблемы, перспективы.

Keywords. International financial Reporting standards, Accounting, application of IFRS, problems, prospects.

В финансовой отчетности разных стран существуют различия, вызванные социальными, экономическими, юридическими и иными условиями. Кроме того, при установлении национальных стандартов страны ориентируются на разных пользователей финансовой отчетности. Различные условия привели к возникновению и использованию разнообразных подходов к формированию показателей, характеризующих результаты хозяйственной деятельности организаций, и, в частности, таких элементов отчетности, как активы, обязательства, капитал, доходы и расходы.

Активное внедрение в российскую учетную практику использования Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) для раскрытия информации о деятельности организаций связано с принятием постановления Правительства РФ от 25 февраля 2011 года № 107 «Об утверждении Положения о признании международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации». В настоящее время все действующие международные стандарты прошли в нашей стране соответствующую экспертизу, рекомендованы к использованию при составлении финансовой отчетности и опубликованы. С их содержанием можно ознакомиться, воспользовавшись информацией, представленной на официальном интернет-сайте Министерства финансов РФ ( [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) ).

Финансовая отчетность, составленная в соответствии с МСФО, предоставляет заинтересованным пользователям и инвесторам более развернутую и достоверную информацию о результатах деятельности организации, сложившихся на отчетную дату, включает больший объем информации по сравнению с бухгалтерской отчетностью, составленной по российским стандартам. Это позволяет применять более широкий спектр аналитических процедур и методик для исследования динамики финансового положения и финансовых результатов деятельности, оценки и прогнозирования бизнеса в управленческих целях. [5, 3]

Мировые стандарты требуются для крупных листинговых компаний, которые часто представлены группой компаний, что затрудняет деятельность средних и малых организаций, которые не представлены на фондовой бирже и не имеют дочерних компаний. Кроме того, мировые стандарты могут сделать организацию наименее прибыльной, требуя полного раскрытия информации. Возможность скрыть краткосрочные производственные проблемы ощутимо уменьшается при наличии акционеров и инвесторов, которые осведомлены обо всех негативных тенденциях в работе компании и могут оперативно реагировать на изменения. [2, 130]

Не смотря на множество преимуществ международных стандартов, многие организации не желают использовать их в своей деятельности, что вызвано рядом трудностей. Данные трудности можно разделить на две группы: внешние и внутренние.

Внутренние проблемы внедрения МСФО в деятельность организации связаны с определением текущих управленческих задач организации, к которым относится:

1. Нехватка высококвалифицированного персонала;
2. Недостаток системы сбора информации;
3. Увеличение количества отчетности.

К внешним же проблемам относятся те проблемы, которые определяются текущими управленческими задачами организации. К таким проблемам можно отнести:

1. Отсутствие перечня МСФО, на которые необходимо перейти организации конкретной организационно-правовой собственности и рода деятельности.
2. Переработка полных международных стандартов финансовой отчетности на русский язык.
3. Нехватка конкретных эффективных процессов сближения национальных стандартов с международными.
4. Проблема стандартизации правил составления отчетности.
5. Отсутствие единогласных понятий, которые используются всеми организациями при составлении отчетности.
6. Недостаточная устойчивость финансовых рынков.
7. Современная налоговая система не предусматривает ведение отчетности по международным стандартам. [3,182]

Также сложности вызывает проблема правового внедрения МСФО в национальную учётную практику. Поскольку данные стандарты являются наднациональными, они не учитывают специфику законодательства в сфере бухгалтерского учёта отдельных государств, в результате чего при инкорпорировании МСФО в деловую практику страны может возникнуть необходимость внесения изменений в некоторые национальные законы. При переходе на МСФО нужно определить порядок одобрения международных стандартов на национальном уровне, их место в законодательной системе государства и скоординировать требования всех законодательных и нормативных актов.

Немаловажной проблемой является фактор перевода. Официальным языком МСФО является английский язык. Процесс перевода стандартов на иностранные языки является трудным как с технической точки зрения, поскольку в МСФО довольно сложный понятийный аппарат, так и с позиции затрачиваемого времени и ресурсов. Различия и неточности в переводе могут привести к не совсем корректному пониманию и применению учётных стандартов. Проблемы с интерпретацией МСФО особенно остро стоят в тех странах, где уровень владения английским языком довольно низок. При переходе на МСФО у государств также возникают трудности, связанные с периодическим обновлением международных стандартов. Необходимо обеспечивать своевременную адаптацию новых понятий МСФО в юридическую и экономическую терминологию государства. [7, 24]

Так в настоящее время существует ряд проблем при внедрении МСФО в российскую экономику:

- высокая стоимость обучения для получения международных сертификатов по МСФО;

- отсутствие обобщения и анализа положительной практики применения МСФО российскими компаниями, а также высокая стоимость услуг аудиторских и консалтинговых компаний.

Субъективная составляющая также играет важную роль в замедлении переходного процесса – руководители крупных компаний, организаций и объединений не хотят обеспечивать полную прозрачность финансовой отчетности.

Несмотря на то, что число экспертов, применяющих, исследующих и интересующихся МСФО в России значительно возросло, по-прежнему ощущается нехватка квалифицированных кадров. Небольшое число составителей финансовой отчетности имеют квалификацию в соответствии с МСФО, подтвержденную международными сертификатами, и имеют опыт работы в этой области. Это может негативно сказаться на качестве отчетности по МСФО, подготовленной российскими организациями, поставить под сомнение их надежность и снизить инвестиционную привлекательность и конкурентоспособность российских компаний. [8, 171]

Система МСФО имеет ряд преимуществ: дает возможность коммерческим организациям улучшить качество управленческой информации; повысить

прозрачность их финансовой отчетности; снизить расходы на получение заемных средств; позволяет облегчить международную коммерческую деятельность; создает важные предпосылки для укрепления доверия общества к бизнесу и помогает компаниям получить листинг.

Для того, чтобы исключить рассмотренные проблемы необходимо:

1. Транслировать положительный опыт применения МСФО российскими организациями;
2. Донести до бухгалтеров и руководителей значимость и необходимость данного перехода;
3. Усилить подготовку кадрового обеспечения;
4. Разработать совместно с зарубежными специалистами методику перевода стандартов и утвердить единство регламентируемых стандартов.

Переход на МСФО несет в себе больше положительных аспектов, нежели отрицательных, так как открывает перед российскими организациями обеспечение открытости и прозрачности всей финансовой и бухгалтерской отчетности, повышает конкурентоспособность на мировом рынке. На сегодняшний день необходимо постоянное нахождение в поисках рынков сбыта, и не стоит останавливаться только российскими. [4, 234]

Потенциальные преимущества МСФО в полной мере раскрываются в том случае, если их использование компаниями сочетается с эффективным корпоративным управлением и наличием жесткой системы внутреннего контроля, квалифицированного и добросовестного внешнего аудита, а также контроля со стороны надзорных органов за рынком ценных бумаг. [1, 3]

Применение международных стандартов отчетности может предоставить российскому предприятию не только мощные средства улучшения производства, но и значительные конкурентные преимущества:

- отражение результатов деятельности предприятия в более простой и реалистичной форме;
- возможность сравнения финансового положения предприятия с финансовым положением иностранных компаний, что даёт лучшее восприятие со стороны западных партнёров;
- более совершенная система бухгалтерского учёта, которая позволит принимать лучшие решения при ценообразовании.

В связи с тем, что развитие международных стандартов происходило в условиях рыночной экономики, то необходимо отметить большую полезность финансовой отчетности МСФО для пользователей, связанных с управлением и инвестициями. [6, 33]

Таким образом, МСФО - это более широкое понятие. Система будет служить руководством для организаций при подготовке финансовой отчетности. Сертификация по обучению МСФО играет огромную роль в улучшении резюме. Многие организации ищут кандидатов, знакомых с МСФО, поскольку МСФО определяют стандарты в глобальном масштабе. Теперь даже студентам рекомендуется понимать разницу между МСФО и ОПБУ. Финансы - это более



широкое понятие, которое содержит больше стандартов бухгалтерского учета и бухгалтерских терминов.

Международные стандарты финансовой отчетности имеют свои преимущества и недостатки. Преимущества включают в себя большую прозрачность, улучшение сопоставимости и привлекательность для инвестиций. Однако МСФО также может быть дорогостоящим, трудным для интерпретации и не всегда гибким. Кроме того, МСФО может не полностью адаптироваться к местным условиям, и их, возможно, придется постоянно обновлять.

В целом, решение о применении должно основываться на индивидуальных потребностях и целях каждой компании. МСФО постоянно развиваются и адаптируются к новым экономическим условиям и технологиям. Ожидается, что в будущем сфера применения МСФО будет расширяться, в частности, в связи с увеличением международной торговли и инвестиций. Также возможно появление новых стандартов и интерпретаций, учитывающих особенности цифровой экономики и факторы окружающей среды.

#### Список литературы

1. Гетьман, В. Г. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / В. Г. Гетьман, О. В. Рожнова, С. Н. Гришкина [и др.]; под ред. проф. В. Г. Гетьмана. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2022.
2. Кесян, С. В., Жердева, О. В. Международные стандарты финансовой отчетности: проблемы и перспективы внедрения в России // Вестник Академии знаний – 2022. – № 49 (2). – С. 130. Электронный ресурс: <file:///C:/mezhdunarodnye-standarty-finansovoy-otchetnosti-problemy-i-perspektivy-vnedreniya-v-rossii.pdf>
3. Кесян, С. В., Жердева, О. В. Переход на международные стандарты финансовой отчетности: необходимость и проблемы // Вестник Академии знаний. – 2021. – № 47 (6). – С. 182. Электронный ресурс: [file:///C:/perekhod-na-mezhdunarodnye-standarty-finansovoy-otchetnosti-neobhodimost-i-problemy%20\(2\).pdf](file:///C:/perekhod-na-mezhdunarodnye-standarty-finansovoy-otchetnosti-neobhodimost-i-problemy%20(2).pdf)
4. Кононова, А. С. Проблемы внедрения международных стандартов финансовой отчетности в России // Современные тенденции и инновации в науке и производстве. – 2021. – С. 234. Электронный ресурс: [https://kuzstu.su/dmdocuments/INPK/10INPK\\_Sbornic-2021/pages/%D0%A1%D0%B5%D0%BA%D1%86%D0%B8%D1%8F%20/233.pdf](https://kuzstu.su/dmdocuments/INPK/10INPK_Sbornic-2021/pages/%D0%A1%D0%B5%D0%BA%D1%86%D0%B8%D1%8F%20/233.pdf)
5. Пласкова, Н. С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: учебник / Н. С. Пласкова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2024.
6. Смагина, М. Н. История возникновения, развитие и внедрение международных стандартов финансовой отчетности в Российской Федерации: Монография. Мин. обр. России. Тамбов: Консалтинговая компания Юком. – 2020. – 33 с. Электронный ресурс: <https://ukonf.com/doc/mon.2020.09.02.pdf>
7. Шмарова, Л. В. Проблемы внедрения МСФО и пути их решения // Modern Economy Success. – 2021. – №2. – С 24. Электронный ресурс: <https://mes-journal.ru/wp-content/uploads/2021/05/mes-2-2021.pdf>
8. Эльгайтарова, Н. Т., Чотчаева, Д. Р. Понятие международных стандартов финансовой отчетности. Проблемы и перспективы внедрения в России // Управленческий учет. – 2022. – №11. – С. 171. Электронный ресурс: <https://uprav-uchet.ru/index.php/journal/article/view/2663/1909>

# СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОЛИТИКИ В СФЕРЕ ДЕМОГРАФИИ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ СТРАНЫ

## IMPROVING CONTROL OVER INDIVIDUAL DEMOGRAPHIC INDICATORS TO ENSURE THE ECONOMIC SECURITY OF THE COUNTRY

**Анохин К.В.**

Курсант 2281 учебного взвода Рязанского филиала московского университета МВД России  
им. В.Я. Кикотя

**Anohin K.V.**

Cadet of the 2281 training platoon of the Ryazan branch of the Moscow University of the Ministry of  
Internal Affairs of Russia named after V.Ya. Kikot

Аннотация: Сегодня проблемы государственной политики, направленной на обеспечение экономической безопасности, актуальны как никогда. Огромное влияние на эту отрасль политики оказывают различные демографические факторы, такие как рождаемость, смертность, образование, занятость, миграционные потоки и т.д. В научной статье изложены теоретические и практические аспекты совершенствования государственной политики в сфере демографии для обеспечения экономической безопасности страны. Цель научной статьи рассмотреть возможные пути совершенствования существующих государственных мер в сфере демографии. Обсуждение и заключения: автором в научной статье разрабатываются и обосновываются пути совершенствования государственной политики в сфере демографии для обеспечения экономической безопасности страны.

Ключевые слова: демографические показатели, экономическая безопасность

Abstract: Today, the problems of state policy aimed at ensuring economic security are more relevant than ever. Various demographic factors, such as fertility, mortality, education, employment, migration flows, etc. have a huge impact on this branch of politics. The scientific article presents theoretical and practical aspects of improving state policy in the field of demography to ensure the economic security of the country. The purpose of the scientific article is to identify ways to improve existing state measures in the field of demography. Discussion and conclusions: the author of the scientific article develops and substantiates ways to improve state policy in the field of demography to ensure the economic security of the country.

Keywords: demographic indicators, economic security

В России, согласно Указу Президента РФ от 09.10.2007 N 1351 "Об утверждении Концепции демографической политики Российской Федерации на период до 2025 года", демографическая политика направлена на: [3].

- увеличение продолжительности жизни населения;
- сокращение уровня смертности;
- рост рождаемости;
- регулирование внутренней и внешней миграции;
- сохранение и укрепление здоровья населения;
- улучшение демографической ситуации в стране

Выделим основные проблемы, в связи с которыми была утверждена Концепция<sup>6</sup>

---

<sup>6</sup> Указ Президента РФ от 09.10.2007 N 1351 "Об утверждении Концепции демографической политики Российской Федерации на период до 2025 года"

*Во-первых*, это демографический переход, который представляет собой некий отрезок времени, в течении которого смертность превышает рождаемость, в ходе чего воспроизводство населения сводится к простому замещению поколений. В России на данный момент уровень смертности превышает уровень рождаемости, что приводит к тому, что трудоспособного населения становится все меньше. Так, по данным Росстата [1], естественная убыль населения в 2021 году составила 1 042 675, но в течении 2022 года в связи с исполнением Концепции составила уже в 2 раза меньше, а именно 599616 человек.

*Во-вторых*, неконтролируемая миграция, высокий уровень которой может привести к увеличению числа незаконных эмигрантов и усилению теневого сектора экономики. Так за 2022 год за рубеж было переведено более 36 млрд. рублей, а обналичено более 90 млрд. рублей. Помимо внешней миграции, сильное влияние на экономику страны оказывает и внутренняя. Так основную долю оттока из РФ составляет трудоспособное население в возрасте от 16 до 59(54) лет. За 2021-2022 год из России убыло более 5 млн. человек, что меньше числа убывших за 2019-2020, но на данный процесс значительное влияние оказала коронавирусная инфекция и СВО. Благодаря этим событиям число тех, кто хочет покинуть страну снизилось.

*В-третьих*, образование и, как зависимое от него, занятость. Образование оказывает большое влияние на место страны на мировом рынке. Так, высокий уровень образования порождает высококвалифицированных специалистов, которым доступна высокооплачиваемая работа, и как следствие, их склонность к нарушению экономической целостности страны понижается. Занятость оказывает аналогичное влияние. Так занятый человек менее склонен к совершению противоправных действий чем тот, кто не имеет постоянного места работы.

*В-четвертых*, здоровье населения. Коронавирус внес большую лепту в данный фактор подорвав общее здоровье населения и отрицательно повлияв почти на все сферы жизни людей.

*В-пятых*, социальное благополучие населения. Данный фактор представляет собой социальные выплаты населению, обеспечение доступности жилья и здравоохранения. Социальные выплаты должны быть направлены на снижение социального неравенства, о чем прописано в ФЗ от 17 июля 1999 г. N 178-ФЗ "О государственной социальной помощи". Также следует обратить внимание на здравоохранение. Данная проблема связана с ухудшающейся экологической обстановкой и увеличением числа вредных производств в городах, а также распространением вредных привычек, таких как курение и алкоголизм, особенно среди молодежи. В результате, число граждан с ограниченными возможностями здоровья, приобретенными с рождения, также увеличивается.

Несмотря на существующую Концепцию<sup>7</sup> мы выделили ряд проблем, требующих решения. На наш взгляд есть несколько направлений, которые не

---

<sup>7</sup> Указ Президента РФ от 09.10.2007 N 1351 "Об утверждении Концепции демографической политики Российской Федерации на период до 2025 года"

затронуты в вышеупомянутой Концепции, но в них требуется провести работу для обеспечения экономической безопасности страны:

1. *Образование.* Исходя из вышеупомянутых проблем можно выделить следующее: совершенствование системы образования позволит увеличить число высококвалифицированных специалистов и снизит роль внешней миграции для обеспечения занятости в стране. Также немаловажен доступ к образованию, для этого предлагается строить больше школ, вузов, техникумов с различными направлениями деятельности, что увеличит выбор для обычного человека и позволит ему стать специалистом в одной из областей. Также должный уровень образования должен снизить уровень преступности, что положительно скажется на экономической безопасности страны. [6 с. 52],

2. *Занятость.* Государство должно обеспечивать людей рабочими местами. Для этого предлагается налаживать производство внутри страны, а именно строить новые сырьевые фабрики и заводы где требуется труд любой квалификации. Это также снизит уровень преступности, так как у занятого человека есть стабильная заработная плата, следовательно искушения совершить противоправное деяние меньше. [5 с. 30],

3. *Социальные программы.* Выше упоминалось о ФЗ, регламентирующем социальную помощь<sup>8</sup>, но по нашему мнению этого мало. Стоит внедрять социальные программы по борьбе с бедностью (выплата пособий безработным, тем, чья заработная плата ниже прожиточного минимума), для поддержки многодетных семей, на улучшение жилищных условий и упрощения доступа к медицинской помощи. Все это будет положительно влиять как на рождаемость (с которой в нашей стране проблемы), так и на уровень преступности.

4. *Ужесточение мер ответственности.* Страх понести наказание за свое противоправное деяние служит хорошим поводом для отказа от противоправного действия. Увеличить меры наказания для нарушителей закона будет полезной мерой для обеспечения экономической безопасности страны [7 с. 244].

Немаловажным фактором, который повлияет на решение демографических проблем, следует выделить общественную поддержку. Государство должно создать условия для привлечения населения к решению демографических проблем.

### Список литературы:

1. Сборник «Численность и состав населения» Федеральной службы государственной статистики (Росстат) – Режим доступа: [www/URL://https://rosstat.gov.ru/folder/12781#](http://www.URL://https://rosstat.gov.ru/folder/12781#)

2. ФЗ от 17 июля 1999 г. N 178-ФЗ "О государственной социальной помощи";

---

<sup>8</sup> ФЗ от 17 июля 1999 г. N 178-ФЗ "О государственной социальной помощи"

3. Указ Президента РФ от 09.10.2007 N 1351 "Об утверждении Концепции демографической политики Российской Федерации на период до 2025 года"

4. Указ Президента РФ от 13 мая 2017 г. № 208 "О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года"

5. Гаджиев Н.Г., Трофимов М.Н., Коноваленко С.А. Особенности обеспечения экономической безопасности в секторах и отраслях экономики // Аудит. 2021. № 5. С. 30-34.

6. Коноваленко С.А., Трофимов М.Н. Особенности реализации модели государственного регулирования экономики России с позиции экономической безопасности // Теоретическая экономика. 2021. № 8 (80). С. 50-57.

7. Коноваленко С.А., Трофимов М.Н. Роль демографических процессов в системе обеспечения экономической безопасности государства / В сборнике: Сборник научных статей по итогам Недели российской науки в Рязанском филиале Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя. Сборник научных трудов. Рязань, 2022. С. 244-250.

# ПЕРСПЕКТИВЫ ПРИМЕНЕНИЯ ИСКУССТВЕННОГО ИНТЕЛЛЕКТА В ОБЛАСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

## PROSPECTS FOR THE APPLICATION OF ARTIFICIAL INTELLIGENCE IN THE FIELD OF ECONOMIC ANALYSIS

**Базаркина К.А.**

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

Postgraduate student of the Accounting Department  
The National Research State University of Nizhny Novgorod named after N.I. Lobachevsky

**Аннотация.** В настоящее время искусственный интеллект получает все более широкое применение для решения задач, связанных с ведением бизнеса, в т.ч. в целях анализа данных, принятия решений и др. Также искусственный интеллект используется для анализа показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. В современных публикациях искусственный интеллект упоминается довольно часто, при этом говорится о его высокой эффективности. Однако, возникает вопрос, всегда ли применение искусственного интеллекта целесообразно, и есть ли ограничения, препятствующие его применению. Цель данной статьи состоит в выявлении ограничений применения искусственного интеллекта коммерческими организациями и определении критериев, по которым можно определить наличие данных ограничений у данных организаций.

**Ключевые слова:** экономический анализ, искусственный интеллект, бухгалтерская (финансовая) отчетность.

**Abstract.** Currently, artificial intelligence is increasingly being used to solve tasks related to business, including data analysis, decision-making, etc. Also, artificial intelligence is used to analyze the indicators of the financial statement. In modern publications, artificial intelligence is mentioned quite often, and its high efficiency is mentioned. However, the question arises whether the use of artificial intelligence is always appropriate, and whether there are limitations that prevent its application. The purpose of this article is to identify the limitations of the use of artificial intelligence by commercial organizations and to determine the criteria that can be used to determine whether these limitations exist in these organizations.

**Keywords:** economic analysis, artificial intelligence, accounting, financial statement.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, — один из важнейших документов, содержащий ключевые показатели, характеризующие экономическое состояние предприятия по итогам определенного временного периода (финансового года).

Согласно п. 1 ст. 3 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее — БФО) представляет собой информацию о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями законодательства [2]. Данный документ, как правило, включает в

себя несколько разделов (форм), в том числе, (1) бухгалтерский баланс, (2) отчет о финансовых результатах, (3) отчет об изменениях капитала (4) отчет о движении денежных средств. Кроме того, к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах составляются пояснения, в которых раскрываются сведения о некоторых активах и обязательствах, а также доходах и расходах, относящиеся к учетной политике организации и имеющие значение для пользователей отчетности [3].

Как отмечают И.Е. Мизиковский и А.А. Баженов, БФО является центральным генерирующим звеном бухгалтерского учета как мощного системного инструмента, позволяющего принимать решения по всему спектру экономической деятельности предприятия [14]. Иными словами, БФО является основным источником информации для внутренних пользователей отчетности.

Согласно классификации, предложенной Т.А. Рудаковой, пользователи БФО можно разделить на четыре группы: (1) в зависимости от страновой принадлежности, в т.ч. на отечественных и зарубежных, (2) в зависимости от взаимоотношений с предприятием, в т.ч. на внешних и внутренних, (3) в зависимости от финансового интереса, в т.ч. на пользователей с прямым финансовым интересом, с косвенным финансовым интересом, без финансового интереса, (4) в зависимости от частоты обращения к БФО, в т.ч. на реальных и потенциальных [18]. Таким образом, БФО необходима не только для принятия решений внутри предприятия, но и для принятия решений стейкхолдерами (заинтересованными лицами) данного предприятия, в т.ч. поставщиков, покупателей, инвесторов, государственных органов и др.

С учетом того, что составление современной БФО происходит с помощью специализированных программных продуктов, а также принимая во внимание, что в последние несколько лет организации активно внедряют в свою деятельность цифровые инструменты в целях принятия решений, представляется целесообразным оценить необходимость и возможность использования искусственного интеллекта (ИИ) и машинного обучения для анализа БФО. Для этого необходимо учесть ряд факторов, в т.ч.:

1. Цели применения ИИ. Для использования ИИ в отношении БФО необходимо четкое понимание того, каким субъектом (руководством предприятия, стейкхолдерами, третьими лицами) и в каких целях предполагается использовать ИИ (в целях анализа отчетности для принятия решений, в целях проверки правильности составления отчетности, иных целях). В частности, ИИ может использоваться менеджментом организации для принятия управленческих решений [16], отделом закупок и сбыта для проверки благонадежности контрагентов [23], аудиторскими организациями для оказания аудиторских услуг [21].

1. Доступные на рынке готовые ИИ-решения или наличие возможности их разработки на заказ. Для того, чтобы запрос организации мог быть воплощен в жизнь, необходимо понимание того, что на данный момент готов предложить рынок, отвечают ли доступные ИИ-решения запросу организации, обладают ли разработчики решений соответствующим опытом (при разработке на заказ) [11].

2. Размер организации. Данный параметр отражает финансовые возможности организации, а также масштаб его деятельности, который, в свою очередь, влияет на объем подлежащих анализу данных и кадровые возможности организации. Так, в РФ существует деление организаций на представителей крупного бизнеса, а также средние предприятия и малые предприятия. Для отнесения организации к той или иной категории, используются такие критерии, как объем выручки за год, среднесписочная численность сотрудников, ряд юридических критериев [1].

3. Технические возможности организации. Для применения ИИ необходимо наличие у организации соответствующего технического оборудования (электронно-вычислительной техники, средств накопления и хранения информации). Отсутствие такого оборудования или наличие оборудования, не соответствующего минимальным требованиям для использования ИИ означает невозможность применения ИИ [19].

4. Уровень компетентности сотрудников предприятия. Для эксплуатации и обслуживания ИИ необходимо наличие у сотрудников соответствующих знаний и навыков, которые позволят им устранять проблемы технического характера, настраивать ИИ, проверять корректность его работы, а также интерпретировать получаемые результаты работы ИИ и использовать их на практике. Так, Минобрнауки уже разработал модель компетенций в области искусственного интеллекта [15].

5. Уровень информационной безопасности в организации. Использование цифровых технологий дают большие преимущества в части скорости и качества обработки данных и позволяют накапливать и анализировать их в большом объеме. Однако если данные становятся доступны лицам, не обладающим на законных основаниях правом использовать эти данные в своих целях, происходит утечка данных, приводящая к нарушению коммерческой тайны, а также потере конкурентных преимуществ и деловой репутации организации. Это, в свою очередь, сказывается на финансовых результатах деятельности организации и ее возможности продолжать ведение своей деятельности после нанесения ущерба организации [17].

6. Влияние ИИ на эффективность работы внутри организации. Несмотря на то, что, в целом, исследователи отмечают позитивное влияние более совершенных технологий на макроэкономические показатели [22], и показатели деятельности отдельных организаций [21], известны ситуации, когда применение новых технологий приводило не к положительному, а к отрицательному результату (организация несет существенные убытки, снижение эффективности работы организации в целом и др.). В качестве примера можно привести отказ компании Apple от автоматизации в пользу ручного труда [23]. Также известно исследование Анастасии Федык, где рассматривается вопрос о влиянии ИИ на качество аудита. В рамках исследования проанализированы данные за 2010-2019 гг., предоставленные 36 крупнейшими аудиторскими фирмами США. По результатам анализа исследователи приходят к выводу, что ИИ значительно повышает качество аудита, при этом повышается



эффективность проводимого аудита и снижаются трудозатраты фирмы, что приводит к значительному сокращению персонала фирмы, особенно сотрудников, занимающих младшие позиции. Также исследователи выяснили, что главным образом на качество аудита влияют вложения аудиторской фирмы в ИИ, а влияние инвестиций клиента в ИИ минимально, поскольку клиенты преимущественно внедряют ИИ для иных целей, в частности, для создания новых продуктов, а аудиторская фирма заинтересована в оптимизации аудиторских процедур с учетом их специфики [21]. Как отмечает издание Forbes, указанным автором проводились подобные исследования и ранее. В них автор делала менее оптимистичные выводы. Так, при приеме на работу с навыками в области ИТ может привести к положительному эффекту в краткосрочной перспективе, но при этом оказаться вредным в долгосрочной перспективе [20].

На основе рассмотренных критериев составлен список рекомендации, приведенный далее.

1. Определение целей применения ИИ, содержания и формы представления ожидаемого результата;

2. Подготовка выборки и проведение анализа доступных ИИ-решений по ряду критериев (функционал, стоимость, требования к техническому оборудованию и др.);

3. Сопоставление требований к использованию ИИ с реальными возможностями организации (финансовые возможности, техническая оснащенность, наличие квалифицированного персонала и др.);

4. Выявление потенциальных рисков в сфере информационной безопасности, и разработка плана действий по их минимизации, полному нивелированию;

5. Оценка результатов внедрения ИИ, оценка соответствия ожиданиям, влияния на деятельность организации в целом (эффективность работы внутренних служб, экономический эффект от внедрения и др.).

Отметим, что рассматриваемые нами вопросы также взаимосвязаны с проблемами, проанализированными в [4 – 13 и др.].

Таким образом, в целях наиболее эффективного использования ИИ необходимо учитывать возможности, существующих ИИ-решений, а также нужды и специфику организации.

### **Список литературы**

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023)

URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) (дата обращения: 05.11.2023)

2. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)".

URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_18609/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/) (дата обращения: 05.11.2023)

3. Искусственный интеллект 2023 // С-News.-2023 г.  
URL: [https://www.cnews.ru/reviews/ii\\_2023](https://www.cnews.ru/reviews/ii_2023) (дата обращения: 05.11.2023)
4. Дружиловская Т.Ю. Гармонизация финансовой отчетности: теория и российская практика. Монография / Сер. Бухгалтерский учет. Москва, 2007.
5. Дружиловская Т.Ю., Игонина Т.В. Бухгалтерский учет обязательств организаций в системах российских и международных стандартов: теоретический аспект // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 45 (243). С. 2-13.
6. Дружиловская Т.Ю., Коршунова Т.Н., Ходырев А.А. Принципы учетной политики и достоверность отчетной информации как ее цель // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 24 (270). С. 2-16.
7. Дружиловская Э.С. Совершенствование методики бухгалтерской оценки основных средств // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 32 (230). С. 8-17.
8. Дружиловская Э.С. Справедливая стоимость: проблемы и перспективы использования в бухгалтерском учете // Системное управление. 2013. № 4 (21). С. 14.
9. Дружиловская Э.С. Учет основных средств бюджетных учреждений в РСБУ, проектах новых РСБУ и в МСФО // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2014. № 6 (342). С. 2-9.
10. Мизиковский И.Е. Маржинальный подход к попроцессному учету затрат и калькулированию себестоимости продукции // Экономический анализ: теория и практика. 2010. № 42 (207). С. 14-17.
11. Мизиковский И.Е., Баженов А.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как инструмент обеспечения транспарентности ведения хозяйственной деятельности экономических субъектов // Учет. Анализ. Аудит.- 2016 г.- С. 69-77.
12. Мизиковский И.Е., Баженов А.А. Структурирование учета использования предметов труда в унитарном предприятии // Управленческий учет. 2016. № 5. С. 50-56.
13. Мизиковский И.Е., Маслова Т.С., Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С., Баженов А.А. Формирование учетно-контрольного пространства организаций государственного (муниципального) сектора экономики: теоретико-методологический аспект. Монография. Нижний Новгород, 2017. 236 с.
14. Минобрнауки разработало модель компетенций в области искусственного интеллекта // Искусственный интеллект Российской Федерации.- 2023 г.  
URL:<https://ai.gov.ru/mediacenter/minobrnauki-razrabotalo-model-kompetentsiy-v-oblasti-iskusstvennogo-intellekta/> (дата обращения: 05.11.2023)
15. Митрович С., Суйц В.П. Возможности бизнес интеллекта в повышении эффективности экономического анализа в ходе стрессового функционирования экономики в условиях пандемии // Финансы и управление. – 2021. – № 4. – С. 21 - 37. DOI: 10.25136/2409-7802.2021.4.36811  
URL: [https://nbpublish.com/library\\_read\\_article.php?id=36811](https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=36811)

16. Назарова О.Г., Довыденко В.А. Утечка информации как угроза экономической безопасности предприятия // Экономика. Социология. Право.- №2(18).- 2020 г.- С. 28-33.
17. Рудакова Т.А. Пользователи информации финансовой отчетности // Известия Алтайского государственного университета.- 2012 г.- С. 314-319.
18. Обзор аппаратных решений для задач искусственного интеллекта: США, Китай, Россия // Хабр.- 2023 г.  
URL: <https://habr.com/ru/companies/baikalelectron/articles/750552/> (дата обращения: 05.11.2023)
19. Brazel, J. (2022) How is artificial intelligence shaping the audits of financial statements?, Forbes. Available at: <https://www.forbes.com/sites/josephbrazel/2022/12/19/how-is-artificial-intelligence-shaping-the-audits-of-financial-statements/> (Accessed: November 10, 2023).
20. Fedyk, A. et al. (2022) “Is artificial intelligence improving the audit process?,” Review of accounting studies, 27(3), pp. 938–985. doi: 10.1007/s11142-022-09697-x.
21. Gonzales, J. T. (2023) “Implications of AI innovation on economic growth: a panel data study,” Journal of Economic Structures, 12(1). doi: 10.1186/s40008-023-00307-w.
22. Ma, W. (2020) What Apple learned from automation: Humans are better, The Information. Available at: <https://www.theinformation.com/articles/what-apple-learned-from-automation-humans-are-better> (Accessed: November 10, 2023).
23. Wyrobek, J. (2020) “Application of machine learning models and artificial intelligence to analyze annual financial statements to identify companies with unfair corporate culture,” Procedia computer science, 176, pp. 3037–3046. doi: 10.1016/j.procs.2020.09.335.

# ПАРАДИГМА ЖИЗНЕННОГО ЦИКЛА ПРОДУКТА В ХОЛИСТИЧЕСКОМ МАРКЕТИНГЕ

## PRODUCT LIFE CYCLE PARADIGM IN HOLISTIC MARKETING

**Богачек Н.Л.**

к.э.н., директор по развитию ООО «Элторг»

Bogachek N.L.

Ph.D., Development Director, Eltorg LLC

Аннотация. В статье рассмотрена парадигма жизненного цикла продукта в холистическом маркетинге.

Ключевые слова: парадигма жизненного цикла, холистический маркетинг.

Annotation. The article discusses the product life cycle paradigm in holistic marketing.

Key words: life cycle paradigm, holistic marketing.

Процесс создания и вывода на рынок сложного технологического продукта предполагает наличие дополнительных стадий, связанных с регистрационным процессом, а в отдельных случаях, например в медицине, и с наработкой доказательной базы эффективности продукта. В связи с этим, такие задачи, как вовлеченность потребителя на первых этапах жизненного цикла, имеют определенную специфику, определяемую длительностью времени вывода продукта на рынок. Так же особое значение приобретает защищенность интеллектуальной собственности. Юридическая база в этой сфере по сути дела определяет срок жизненного цикла, что в рамках современного международного законодательства составляет – 20 лет, максимальный срок действия патента на изобретение. Кроме того, определяющее значение также имеет срок государственной регистрации продукта. Например, в медицине при разработке продукта необходимо ориентироваться на сроки дополнительных клинических испытаний, повышающих достоверность использования продукта в глазах потребителей.

Также рассмотрим риски, связанные с выводом нового продукта на рынок в рамках аварийной и ликвидационных стоимостей, рассмотренных автором в работе [1].

Таким образом представим 20-летний жизненный цикл технологического продукта в разбивке на следующие составляющие:

1 Стадия разработки продукта – до 2-х лет,

2 Стадия регистрации продукта – до 3-х лет,

3 Стадия создания доказательной базы эффективности продукта – до 3-х лет.

4 Стадия максимальной эффективности продукта – до 12-ти лет.

Любой продукт произведенный и продвигаемый предприятием должен пройти все этапы жизненного цикла. Деление на этапы. количество этих этапов,

наличие предварительных этапов (например, маркетинговое исследование, результаты которого легли в основу проектирования и производства товара) условны, то есть могут варьироваться, иметь разные определения, сроки и прочие характеристики.

Рождение и смерть продукта безусловны. Иными словами, если продукт был произведен, возник, он должен ликвидироваться, уйти с рынка, быть снятым с эксплуатации.

Обычный или штатный режим жизненного цикла продукта вовсе не обязателен. Возможны отклонения в результате которых сокращаются или исчезают этапы жизненного цикла, и существенно сокращается сам жизненный цикл продукта.

В рамках терминологии предложенной автором в работе [1] любой продукт в определенный момент должен завершить свой жизненный цикл. Это завершение жизненного цикла (ликвидация, снятие с эксплуатации, захоронение, эксплуатация объекта захоронения) будем называть омертвлением продукта. Соответственно, расходы, связанные с омертвлением продукта, будем называть омертвленной стоимостью продукта. В такую стоимость можно включить:

- при уходе товара с рынка — возможной составляющей омертвленной стоимости товара можно назвать расходы, связанные с реализацией более не являющегося необходимым оборудования;

- при снятии с эксплуатации промышленного объекта — расходы по утилизации оборудования, перепрофилированию помещений, перепрофилированию персонала. В случае сложных промышленных объектов омертвленная стоимость может быть соизмеримой со стоимостью создания промышленного объекта.

Отклонения от обычного режима жизненного цикла продукта, в результате которых существенно сокращается жизненный цикл продукта, будем называть авариями жизненного цикла. Аварии жизненного цикла в зависимости от продукта имеют вероятностный характер. Дополнительные расходы, связанные с аварийностью жизненного цикла, будем называть аварийной стоимостью продукта.

Доходы, недополученные в результате сокращения жизненного цикла продукта, будем называть омертвленной аварийной стоимостью продукта. Например, в медицинской отрасли:

- на стадии регистрации продукта, продукт может быть не зарегистрирован.

- продукт может быть зарегистрирован, но на следующей стадии не удастся получить доказательную базу эффективности применения продукта.

- и даже на четвертой стадии, в ходе эксплуатации продукта могут быть выявлены побочные эффекты, не позволяющие его дальнейшую эксплуатацию.

Данная парадигма требует также определенного развития в концепции управленческого учета [2]. Например, если принять предположение, что продукт успешно прошел все четыре стадии и завершил свое применение в предусмотренный срок, в связи с появлением новых более эффективных

продуктов, то омертвленная аварийная стоимость будет равна расчетной суммарной недополученной прибыли от эксплуатации продукта, рассчитанной из предположения об эксплуатации в течение всего срока, предусмотренного проектом.

При переносе данной парадигмы в холистический маркетинг необходимы практические инструменты вовлечения потребителя не только в формирование продукта на всех стадиях жизненного цикла, но и фактическое сознательное возложение потребителем на себя рисков, связанных с авариями жизненного цикла.

Одним из таких инструментов являются инвестиционные бонусы, предложенные автором в статьях [3, 4].

### **Список литературы**

1 Богачек Н.Л. Жизненный цикл (омертвленная и аварийная стоимость объекта) // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2016 № 1 С. 45-48.

2 Мизиковский И.Е. Концепция управленческого учета: задачи развития // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). - 2015 -№2. С. 12 – 18

3 Богачек Н.Л. Инвестиционные бонусы при осуществлении коммерческих проектов // Вестник Самарского муниципального института управления. 2019 № 1 С. 65-74.

4 Богачек Н.Л. Инвестиционные бонусы как инструмент менеджмента в холистическом маркетинге предприятия // Вестник Марийского государственного университета. Серия «Сельскохозяйственные науки. Экономические науки». 2020 Т. 6 № 1. С. 74- 81

# **ПРОБЛЕМАТИКА МЕТОДОВ ПЛАНИРОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ КРУПНЫХ ИНЖИНИРИНГОВЫХ КОМПАНИЙ В УСЛОВИЯХ ИЗМЕНЕНИЙ**

## **PROBLEMS OF METHODS OF WORKFORCE PLANNING OF LARGE ENGINEERING COMPANIES IN THE CONTEXT OF CHANGES**

**Бриккер Д.В.**

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

Bricker D.V.

Postgraduate student of the Accounting Department,  
National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod

Аннотация. Гарантированный успех любой компании обеспечивается его коллективом: работниками, которые объединены набором знаний и навыков для достижения поставленных целей. Краткосрочное и стратегическое планирование, высокий уровень управления проектами и организационная структура имеют ключевое значение. Компания не реализует весь свой потенциал и не достигнет успеха без работников с необходимым уровнем квалификации на ключевых должностях. Качественное планирование трудовых ресурсов организации - важная часть функции управления персоналом и необходимое условие для успешной реализации любых проектов.

Ключевые слова: трудовые ресурсы, ресурсное планирование, кадровое планирование, инжиниринговая компания.

Abstract. The guaranteed success of any company is ensured by its team: employees who are united by a set of knowledge and skills to achieve their goals. Short-term and strategic planning, a high level of project management and organizational structure are of key importance. The company does not realize its full potential and will not achieve success without employees with the necessary qualifications in key positions. High-quality planning of the organization's workforce is an important part of the personnel management function and a necessary condition for the successful implementation of any projects.

Keywords: human resources, resource planning, personnel planning, engineering company.

Процесс планирования трудовых ресурсов в настоящее время является одним из значимых среди процессов управления персоналом. Фактически, данный процесс представляет собой подбор сотрудников с необходимым функционалом в заданный период времени. Подбор требуемых работников означает сопоставление их навыков и знаний с целью подтверждения того, что люди способны выполнять данный функционал с требуемыми результатами. Это четкое понимание, какими особенностями должен обладать работник, в каких случаях требуется опыт, какие необходимые сертификаты или другие документы об образовании, которые помогут достичь успеха и какое отношение к выполняемой работе поможет

достичь желаемых результатов. Таким образом, при собеседовании, работник блока по работе с персоналом должен представлять, какой вид работы (функционал) будет выполняться в каждом соответствующем подразделении, а затем преобразовать это в набор требований к должности, которые необходимо учесть.

Планирование трудовых ресурсов – это системная деятельность организации, которая направлена на формирование рабочих мест в необходимом количестве в соответствии и потребностями организации.

Основные цели планирования трудовых ресурсов:

1. прием и удержание необходимого количества работников требуемой квалификации;
2. достижение организацией поставленных целей;
3. избежание возможных проблем, которые возникли из-за нехватки или переизбытка работников.

С точки зрения горизонта, планирование персонала можно рассматривать в трех временных диапазонах:

- Краткосрочное планирование (на период не более года);
- Среднесрочное планирование (от одного до пяти лет);
- Долгосрочное планирование (на срок более пяти лет).

Краткосрочное планирование направлено на текущее применение персонала, а среднесрочное и долгосрочное планирование обычно направлено на его привлечение, развитие и высвобождение. При увеличении временного периода (горизонта планирования) возрастает и неопределенность. В связи с этим, долгосрочное планирование может содержать только предварительные данные с большим процентом возможного отклонения и допускающее возможность строить более точные планы при сокращении временного периода.

Горизонты планирования персонала состоят в неразрывной связи с различными видами планирования: стратегическим, тактическим и оперативным.

Стратегическое планирование трудовых ресурсов направлено на долгосрочный период. Оно реализуется на верхнем уровне управления организацией и является частью стратегии предприятия. Тактическое планирование формируется исходя из реализации стратегических планов, трансформируя их в детальные документы, лежащие в основе практической деятельности. Тактическое планирование осуществляется руководителями высшего и среднего звена управления.

Ресурсное планирование персонала реализуется как в интересах организации, так и в интересах работников, поскольку для реализации планов предприятию важно иметь требуемое количество работников с необходимой квалификацией, а для работников важно иметь представление о их будущем в данном предприятии либо за её пределами [1].



Инжиниринг как вид экономической деятельности, охватывает все стадии жизненного цикла продукта: появление замысла, разработку эскиза или макета, внедрение в производство, маркетинг и вывод продукта на рынок, сервисное обслуживание и заключительную стадию – утилизацию [2]. При этом содержание, виды, формы, методы и область инжиниринговой деятельности в российской практике непрерывно расширяются. Несмотря на то, что понятийный аппарат в области инжиниринга начал формироваться в России более 20 лет назад, стандартизированное понятие «инжиниринг», четко и однозначно отражающее специфику и функции данной сферы деятельности, на протяжении многих лет отсутствовало. Понятия «инжиниринг» и «инжиниринговые услуги» не были сформулированы также и при разработке Плана мероприятий («дорожной карты») в области инжиниринга и промышленного дизайна, принятого распоряжением Правительства РФ от 23 июля 2013 г. № 1300-р. [3]

1 сентября 2017 г. в России был введен в действие Национальный стандарт ГОСТ Р 57306 «Инжиниринг: терминология и основные понятия в области инжиниринга», предназначенный для формирования и развития сферы услуг в области инжиниринга, для заключения договоров и разработки документов. Сделанная разработчиками ГОСТ Р 57306 попытка дать такое определение инжиниринга, которое позволило бы охватить все существующие представления об инжиниринговой деятельности и при этом не препятствовало появлению и развитию в дальнейшем новых форм инжиниринга, на наш взгляд, не позволила внести ясность и однозначно либо отделить данную сферу деятельности от смежных областей, таких как конструирование, проектирование, дизайн, программирование, управление, либо объединить их. Разработанный стандарт не предлагает также специальных терминов и классификации инжиниринга, привязанных к отраслям промышленности или видам деятельности, и рекомендуется в качестве терминологической основы для разработки национальных стандартов в области инжиниринга. [3]

Комиссией по развитию инжиниринга в машиностроении Союза машиностроителей России был разработан проект Федерального закона «Об инжиниринге и государственной поддержке инжиниринговой деятельности в Российской Федерации» [4]. В соответствии с данным законопроектом, «инжиниринг» – это одно или несколько технических (технологических) решений, основанных на конечных результатах инновационной деятельности и реализуемых для целей реального сектора экономики, а «инжиниринговая деятельность» – процесс, направленный на создание и реализацию на рынке инжиниринговых услуг.

При этом в ГОСТ Р 57306 под инжиниринговой деятельностью понимается экономическая (хозяйственная) деятельность физических и юридических лиц в области инжиниринга.

Таким образом, основным направлением деятельности инжиниринговой компании является разработка, изменение (улучшение)

и контроль реализации различных технологических, организационных объектов в соответствии с заранее утвержденными целями. Другими словами, работники инжиниринговых компаний взаимодействуют с моделями на разных носителях и в процессе сооружения сначала создается виртуальный объект, затем осуществляется его техническое сопровождение и воплощение в реальный объект.

В строительной отрасли цель инжиниринга — создать модель и реализовать объект, максимально соответствующий этой модели. При эксплуатации необходимо корректно моделировать технологические процессы с учетом реальных событий жизненного цикла. Таким образом, на всех этапах инжиниринга требуется непрерывное моделирование: в период сооружения — моделирование устройства объекта, на стадии эксплуатации — моделирование процессов.

Проект как объект управления является особой формой организации производственно-хозяйственной деятельности компании и состоит из двух основных взаимосвязанных процессов: процесса реализации проекта и процесса управления проектом.

Процесс реализации проекта направлен на достижение цели проекта (получение результата) в соответствии с его ключевыми показателями. Промежуток времени от момента появления проекта до момента его завершения составляет жизненный цикл проекта, который состоит из стадий, фаз и этапов реализации проекта. Стадии (подпроекты), фазы и этапы реализации проекта, как правило, выполняются последовательно и завершаются получением определенных результатов (событий) проекта (вех), необходимых для достижения цели проекта, и состоят из логически связанных задач (пакетов работ) проекта. Задачи проекта, в свою очередь, состоят из логически связанных работ (краткосрочных действий), завершающихся, как правило, получением промежуточных результатов и выполняемых единичным ресурсом или группой однородных ресурсов. Проект может состоять из одной стадии или фазы реализации. В этом случае жизненный цикл проекта образуют только этапы и задачи.

Управление проектом — это процесс планирования, организации, текущего (оперативного) руководства и контроля трудовых (человеческих), финансовых, материально-технических и прочих ресурсов на протяжении всего жизненного цикла проекта путем применения современных методологий и технологий проектного управления. Процесс управления проектом состоит из набора временных периодов (фаз), характеризующихся выполнением определенного набора однородных по своему назначению операций и направленных на достижение общей цели. Данные временные периоды называются фазами управления проектом.

Для реализации проекта и управления им создается временная организационная структура, которая включает всех заинтересованных лиц проекта (вместе образуют круг заинтересованных лиц), команду проекта (проектную команду), проектный офис (офис проекта) и совокупность

проектных ролей. Круг заинтересованных лиц является уникальным для каждого проекта и может изменяться в зависимости от фазы управления проектом и/или его реализации. К заинтересованным лицам проекта относятся все те, кто имеет безусловный интерес в достижении целей проекта: акционеры, клиенты, менеджеры, инвесторы и др. Участниками проекта являются все лица, выполняющие определенные роли (т.е. установленный набор функций, обязанностей, полномочий и ответственностей) в проекте. В команду проекта входят все лица, принимающие непосредственное участие в реализации проекта. Команда проекта состоит из команды управления проектом и рабочих групп проекта. Команду управления проектом образуют те участники проекта, в чьи роли входят функции по управлению проектами. Рабочая группа проекта состоит из тех участников проекта, кто занимается реализацией проекта.

Ресурсное планирование трудовых ресурсов проводится с целью определения количественного и качественного состава сотрудников, которые требуются на определенный период времени для реализации проекта. По степени детализации и горизонта планирования трудовых ресурсов различают укрупненное и детальное ресурсное планирование.

В настоящее время главной проблемой российских компаний (в том числе инжиниринговых), стал дефицит квалифицированных рабочих. На данный момент на рынке труда складывается ситуация, при которой безработица составляет менее 1,0%, а сам рынок труда (в том числе по уровню предлагаемых доходов) подвергается влиянию соискателей.

Одной из ключевых причин сложившейся ситуации является отсутствие подготовленных сотрудников, так как на протяжении многих десятилетий российские организации пользовались советскими резервами, не занимаясь профессиональной подготовкой работников. По отдельным оценкам, затраты на обучение рабочей силы с 1995 года составили менее 0,2%-0,3% от общих расходов бизнеса.

Сложившаяся демографическая ситуация также влияет на формирование дефицита кадров. С одной стороны, сокращение числа молодых работников приводит к сокращению рабочей силы. Вместе с этим происходит постепенное старение персонала, что серьезно сказывается на отдельных отраслях.

На основе вышеизложенного анализа можно сделать вывод о том, что качество планирования трудовых ресурсов крупных инжиниринговых компаний напрямую влияет на бизнес-результаты данных организаций. Важно также обратить внимание на [5, 7] формирование учетно-контрольного пространства современных организаций.

Особую роль в планировании необходимо уделять многофакторной оценке ситуации в компании в условиях изменений.

Таким образом, существует объективная необходимость структурирования и систематизации методов планирования трудовых ресурсов для инжиниринговых бизнесов экономики Российской Федерации.

## Список литературы

1. Управление персоналом: учеб.-метод. комплекс /Л.Г. Ермалович. – Мн.: ГИ УСТ БГУ, 2005. – с. 66-78.
2. Осьмаков В.С., Пастухов В.А. Методические материалы по реализации механизмов поддержки деятельности в области инжиниринга и промышленного дизайна. - М.: «Onebook.ru», 2014. – 92 с.
3. Медяник Ю.В. Рынок инжиниринговых услуг в России: проблемы и перспективы развития // Российское предпринимательство. – 2017. – Том 18. – No 24. – С. 4221-4234. doi: 10.18334/rp.18.24.3859
4. Мухаррамова Э.Р. Стоимостной инжиниринг в строительстве // Российское предпринимательство. – 2016. – No 10. – с. 1179-1196. doi:10.18334/rp.17.10.35283.
5. Мизиковский И.Е., Маслова Т.С., Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С., Баженов А.А. Формирование учетно-контрольного пространства организаций государственного (муниципального) сектора экономики: теоретико-методологический аспект. Монография. Нижний Новгород, 2017. 236 с.
6. Дьяченко Д.А. Ресурсное планирование и учет трудозатрат как основные элементы эффективного управления человеческими ресурсами в проектах. – 2014. // Управление человеческим потенциалом 04(40)2014.
7. 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.

# **ВЛИЯНИЕ ПРАВИЛ ОЦЕНКИ ОБЪЕКТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПОКАЗАТЕЛИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА**

## **THE INFLUENCE OF RULES FOR ACCOUNTING OBJECTS VALUATION ON INDICATORS OF ECONOMIC ANALYSIS**

**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 проведено исследование воздействия регламентаций по оценке объектов бухгалтерского учета на различные показатели экономического анализа. Автором представлены выявленные им закономерности в указанной области. Результаты данного исследования могут быть полезны широкому кругу читателей, интересующихся современными проблемами экономического анализа и бухгалтерского учета (в первую очередь оценки), могут использоваться в образовательном процессе высших учебных заведений и в практической работе современных организаций, а также применяться при совершенствовании соответствующих российских и международных стандартов учета и отчетности.

Ключевые слова: оценка, объекты бухгалтерского учета, анализ, показатели, коэффициенты, РСБУ, МСФО.

Abstract. This article conducts a study of the impact of regulations on the valuation of accounting objects on various indicators of economic analysis. The author presents the patterns he identified in this area. The results of this research can be useful to a wide range of readers interested in modern problems of economic analysis and accounting (primarily valuation), can be used in the educational process of higher educational institutions and in the practical work of modern organizations, and can also be used in improving the relevant Russian and international standards accounting and reporting.

Keywords: valuation, accounting objects, analysis, indicators, ratios, RAS, IFRS.

Экономический анализ проводится по данным бухгалтерского учета. Основным содержанием последнего, как обосновывалось нами ранее в другой работе, является оценка. Таким образом, правила оценки учетных объектов напрямую влияют на показатели экономического анализа.

Проведенные нами исследования показали, что применение разных правил в указанной области может приводить не только к количественным, но и качественным несоответствиям в вышеназванных показателях, рассчитанных по одной и той же организации. В результате кардинально отличающимися могут быть и выводы пользователей в отношении финансового положения и результатов деятельности такой организации. Отметим, что сами регламентации по оценке различных объектов были исследованы нами ранее в других работах, например [1 – 6] и др.

В целях демонстрации влияния правил оценки объектов бухгалтерского учета на показатели экономического анализа представим рассчитанные нами показатели указанного анализа по данным учета и отчетности одной и той же организации в системах российских и международных стандартов (РСБУ и МСФО).

В первую очередь обратимся к анализу ликвидности. В таблице 1 отражены соответствующие показатели, рассчитанные нами на основе отчетной информации одной из современных организаций. Отметим, что название данной организации, а также отчетные годы заменены нами на условные.

**Таблица 1**

**Примеры влияния отличий в правилах оценки объектов бухгалтерского учета на показатели ликвидности**

| Коэффициенты ликвидности                  | Формулы их расчета            | Значения коэффициентов ликвидности |            |            |            |
|---|-------------------------------|------------------------------------|------------|------------|------------|
|   |                               | По РСБУ                            |            | По МСФО    |            |
|   |                               | Период № 1                         | Период № 2 | Период № 1 | Период № 2 |
| Коэффициент текущей ликвидности (Ктл)     | $K_{тл} = OA / KO$            | 1,8845                             | 1,7218     | 1,5447     | 1,4367     |
| Коэффициент критической ликвидности (Ккл) | $K_{кл} = (OA - З) / KO$      | 1,5761                             | 1,2996     | 1,2938     | 1,0668     |
| Коэффициент абсолютной ликвидности (Кабл) | $K_{абл} = (КФВ + ДСиЭ) / KO$ | 0,6752                             | 0,4938     | 0,5071     | 0,4053     |
| Коэффициент предельной ликвидности (Кпл)  | $K_{пл} = ДСиЭ / KO$          | 0,5881                             | 0,4166     | 0,5006     | 0,3940     |

*Обозначения в формулах расчета: OA – оборотные активы; KO – краткосрочные обязательства; З – запасы; ДЗ – дебиторская задолженность; КФВ – краткосрочные финансовые вложения; ДСиЭ – денежные средства и их эквиваленты*

Анализируя данные таблицы 1, обратим внимание на то, что мы предложили включить в наиболее часто встречающуюся в научной и учебной литературе систему показателей ликвидности коэффициент предельной ликвидности (Кпл). Отметим, что показатель, определяемый делением денежных средств на краткосрочные обязательства, был найден нами лишь в очень небольшом количестве источников и при этом он не рассматривался авторами таких источников как относящийся к показателям ликвидности (он даже назывался в указанных источниках по-другому, а именно коэффициентом платежеспособности). Но на наш взгляд, показатель с вышеназванной формулой расчета вполне соответствует логике коэффициентов ликвидности и его целесообразно включить в систему таких коэффициентов. При этом мы дали

такому показателю название коэффициента предельной ликвидности (поскольку денежные средства и их эквиваленты, представляющие собой числитель в формуле расчета этого коэффициента, обычно являются самыми ликвидными активами).

Как видно из таблицы 1, определенные по РСБУ и МСФО показатели ликвидности значительно отличаются. Причиной безусловно являются несоответствия в регламентациях данных стандартов, основой которых следует считать как раз правила оценки объектов бухгалтерского учета.

Обратим внимание на то, что как из сумм, представленных в таблице 1, так и из проведенных нами расчетов по финансовым отчетностям других организаций (составленным по разным учетным стандартам) мы выявили следующую закономерность. Чаще всего значения коэффициентов ликвидности, определенные на основе отчетности, сформированной по РСБУ, превышают значения указанных коэффициентов, исчисленных на базе отчетности, подготовленной по МСФО. При этом у многих зарубежных компаний показатели ликвидности, рассчитанные по составленной по МСФО отчетности, бывают еще ниже, чем полученные по данным аналогичной отчетности российских организаций. Здесь в свою очередь причиной могут являться разные подходы, используемые отечественными и иностранными организациями при ведении учета и формировании отчетности по международным стандартам (основой которых снова будет оценка).

Перейдем к анализу финансовой устойчивости. Примеры несоответствий в показателях данного анализа, рассчитанных при составлении отчетности одной из современных организаций по разным стандартам, представлены нами в таблице 2.

**Таблица 2**

**Примеры влияния отличий в правилах оценки объектов бухгалтерского учета на показатели финансовой устойчивости**

| Коэффициенты финансовой устойчивости              | Формулы их расчета   | Значения коэффициентов финансовой устойчивости |            |            |            |
|---|----------------------|--|------------|------------|------------|
|   |                      | По РСБУ  |            | По МСФО    |            |
|   |                      | Период № 1                                     | Период № 2 | Период № 1 | Период № 2 |
| Коэффициент автономии (Ка)                        | $Ka = K / ВБ$        | 0,6543   | 0,6428     | 0,6236     | 0,6340     |
| Коэффициент маневренности (Км)                    | $Km = CO / K$        | 0,1712   | 0,1215     | 0,1299     | 0,0775     |
| Коэффициент структуры долгосрочных вложений (Ксв) | $Kсв = ДО / ВА$      | 0,2877   | 0,3060     | 0,2956     | 0,3024     |
| Коэффициент реальной стоимости имущества (Кр)     | $Kр = (OC + З) / ВБ$ | 0,6409   | 0,6748     | 0,6598     | 0,7312     |

*Обозначения в формулах расчета: К – капитал (т.е. 3й раздел российского баланса); ВБ – так называемая валюта баланса (т.е. итого активов или пассивов); СО – собственные оборотные средства; ОС – основные средства; ВА – внеоборотные активы*

Данные таблицы 2 со всей очевидностью свидетельствуют и о существенных различиях в значениях показателей финансовой устойчивости, определенных по отчетности, составленной по РСБУ и МСФО. В качестве причины здесь снова следует назвать несоответствия в требованиях указанных стандартов, основным содержанием которых являются регламентации по оценке объектов бухгалтерского учета.

Обратим внимание также на то, что, как показали проведенные нами исследования, достаточно часто показатели финансовой устойчивости, рассчитанные по отчетности, сформированной по РСБУ, несколько лучше исчисленных по подготовленной по МСФО отчетности.

К аналогичным выводам мы пришли и при исследовании влияния правил оценки объектов бухгалтерского учета на показатели платежеспособности (в т.ч. степень платежеспособности по текущим обязательствам и платежеспособность общую).

При анализе влияния регламентаций по оценке учетных объектов на показатели оборачиваемости и рентабельности нами было выявлено следующее. Значения данных показателей, рассчитанных по различным стандартам (в первую очередь РСБУ и МСФО) также обычно существенно отличаются друг от друга у одних и тех же организаций. Указанные различия, конечно, обусловлены в первую очередь отличиями в правилах вышеназванной оценки, предусмотренных в разных бухгалтерских стандартах.

Обратим внимание также на то, что, как показали проведенные нами исследования, достаточно часто коэффициенты оборачиваемости и рентабельности, определенные по отчетности, составленной по МСФО, выше рассчитанных по отчетности, сформированной по РСБУ. При этом у многих зарубежных организаций указанные коэффициенты, исчисленные по подготовленной по МСФО отчетности, бывают еще выше, чем полученные по данным аналогичной отчетности отечественных компаний. Причиной здесь снова могут быть разные подходы, применяемые российскими и иностранными организациями при ведении учета и формировании отчетности по международным стандартам (основой которых опять же является оценка).

Таким образом, мы представили результаты нашего исследования влияния правил оценки объектов бухгалтерского учета на показатели экономического анализа. В наших дальнейших работах мы планируем продолжить данные исследования.

## Список литературы



1. Дружиловская Э.С. Методика оценки запасов в бухгалтерском учете // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 7 (205). С. 16-25.
2. Дружиловская Э.С. Методика оценки основных средств в бухгалтерском учете // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2012. № 2-1. С. 262-269.
3. Дружиловская Э.С. Совершенствование методики бухгалтерской оценки основных средств // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 32 (230). С. 8-17.
4. Дружиловская Э.С. Современный взгляд на историю оценки как элемента метода бухгалтерского учета // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2010. № 5-1. С. 270-276.
5. Дружиловская Э.С. Справедливая стоимость: проблемы и перспективы использования в бухгалтерском учете // Системное управление. 2013. № 4 (21). С. 14.
6. Дружиловская Э.С. Учет основных средств бюджетных учреждений в РСБУ, проектах новых РСБУ и в МСФО // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2014. № 6 (342). С. 2-9.

# **АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ РАЗВИТИЯ ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА CURRENT ISSUES OF FINANCIAL ANALYSIS DEVELOPMENT**

**Зуйкова Е.А.**

обучающаяся 2 курса, направление подготовки 38.03.01 «Экономика», Институт экономики и управления ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского»

Zuikova E.A.

2nd year student, training direction 38.03.01 "Economics", Institute of Economics and Management of the Crimean Federal University named after V.I. Vernadsky,

**Грекова В.А.**

к.э.н., доцент кафедры учета, анализа и аудита Институт экономики и управления ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского»

Grekova V.A.

Candidate of Economics, Associate Professor of the Department of Accounting, Analysis and Audit Institute of Economics and Management of the Crimean Federal University named after V.I.

Vernadsky

Аннотация: в данной статье рассматривается сущность финансового анализа, виды и актуальные вопросы развития.

Ключевые слова: актуальные вопросы, развитие, финансовый анализ.

Abstract: this article discusses the essence of financial analysis, types and current issues of development.

Keywords: current issues, development, financial analysis.

В современных условиях финансовый анализ является одним из главных инструментов управления финансовым состоянием предприятия; в его основе лежит анализ и оценка эффективности управления финансовыми ресурсами хозяйствующих субъектов путем расчета различных показателей, параметров, коэффициентов и мультипликаторов.

Финансовый анализ используется как самим предприятием, так и внешними субъектами рынка при осуществлении различных сделок или для предоставления информации о финансовом состоянии предприятия третьим лицам. В оперативной деятельности финансовый анализ используется для оценки финансового состояния предприятия, установления ограничений при формировании планов и бюджетов предприятия, оценки прогнозируемых и достигнутых результатов деятельности и т.д.

Финансовый анализ следует рассматривать как комплекс аналитических процедур, заключающийся в идентификации, систематизации и аналитической обработке доступных данных финансового характера, результатом которого является предоставление пользователю информации, которая может служить основой для принятия управленческих решений в отношении объекта анализа [2]. Принято выделять два вида финансового анализа: внутренний и внешний. Внутренний анализ проводится работниками предприятия. Его информационная база включает любую информацию, полезную для принятия управленческих решений. Внутренний анализ включает задачи контроля, базирующиеся на данных, нашедших отражение во внутренних отчетных формах и оперативных сведениях, а также вопросы прогнозирования полученных в ходе анализа результатов работы предприятия.

Выполняя функции контроля, аналитик осуществляет сравнение фактических результатов с заранее установленными плановыми заданиями для

обеспечения максимального приближения фактического исполнения к установленной цели. Контроль осуществляется в процессе последующего или текущего анализа. Существует также предварительный анализ, осуществляющий не менее важные функции управления, каковыми являются планирование и организация деятельности предприятия.

Задачи внешнего анализа определяются интересами пользователей аналитическим материалом. Информационной базой данного анализа должна служить только открытая и общедоступная информация, содержащаяся в бухгалтерской отчетности предприятий и проверяемая налоговой службой.

Аналитики, проводящие внешний анализ финансового состояния предприятия, не имеют доступа к внутренней информации фирмы, и поэтому данный анализ менее детализирован и более формализован [1].

Актуальные вопросы развития финансового анализа включают в себя ряд ключевых аспектов:

1. Интеграция данных и аналитика: в условиях большого объема данных и разнообразия их источников, актуальным становится развитие методов интеграции и анализа данных для лучшего понимания финансовых показателей.

2. Развитие методов моделирования: Внедрение более сложных и гибких методов моделирования для прогнозирования финансовых трендов, оценки рисков и принятия обоснованных финансовых решений.

3. Учет устойчивости и социальной ответственности: Усиление фокуса на учете факторов устойчивого развития и социальной ответственности предприятия, включая методы оценки влияния деятельности на окружающую среду и общество.

4. Интеграция технологий и автоматизация: Применение технологий для автоматизации процессов финансового анализа, включая использование искусственного интеллекта, машинного обучения и аналитики больших данных.

5. Развитие методов финансового прогнозирования: Создание более точных и надежных методов прогнозирования финансовых показателей и результатов, включая использование статистических моделей, аналитики и эконометрики.

6. Учет цифровых и криптовалют: Разработка методов учета цифровых активов и различных технологий блокчейн, а также их влияния на бухгалтерскую и финансовую отчетность.

Эти вопросы представляют собой современные вызовы и направления развития финансового анализа в свете технологического развития, изменений в требованиях регуляторных органов и увеличения сложности финансовых операций и рынков.

Результаты финансового анализа:

- Оценка текущего состояния: Определение рентабельности, ликвидности и финансовой устойчивости.

- Прогнозирование: Предсказание будущих результатов на основе анализа текущих данных.

Информационное обеспечение финансового анализа – это основа проведения анализа, имеющая особую значимость, поскольку:

1. Значительная масса информации морально устаревает и не соответствует текущим рыночным условиям и новым задачам в системе рыночных отношений.

2. На многих предприятиях происходит дублирование информации, несоответствие данных, содержащихся на разных информационных носителях.

3. Необходимо четкое разграничение информации.

4. Переобучение специалистов занятых в принятии решений на всех уровнях управления.

Таким образом, информационное обеспечение финансового анализа — это совокупность информационных потоков, циркулирующих в системе управления и во внешней среде предприятия, которая необходима для достижения целей финансового анализа [3]. В заключение, актуальные вопросы развития финансового анализа являются ключевыми в контексте быстро меняющейся финансовой среды и развития новых технологий. Они охватывают широкий спектр вызовов, таких как интеграция данных и аналитика, развитие методов моделирования, учет устойчивости и социальной ответственности, а также интеграция технологий и автоматизация финансового анализа. Решение этих вопросов требует внедрения новых подходов к обработке и анализу данных, развития более точных методов прогнозирования финансовых трендов, а также углубленного понимания влияния деятельности предприятия на окружающую среду и общество. Важно также учитывать развитие технологий и методов учета новых финансовых активов, таких как цифровые и криптовалюты. Основные принципы развития финансового анализа должны включать инновации, устойчивость, защиту данных и этическое руководство. Разработка более точных, надежных и гибких подходов к финансовому анализу встречает растущие потребности бизнеса в принятии обоснованных финансовых решений и в удовлетворении требований регуляторных органов.

#### Список литературы

1. Управленческий и финансовый анализ: учебник для вузов / Г. В. Шадрина, К. В. Голубничий. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 288 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16532-6. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. с. 149 — URL: <https://urait.ru/bcode/531235/p.149> (дата обращения: 13.11.2023).
2. Финансовый анализ: учебник и практикум для вузов / И. Ю. Евстафьева [и др.]; под общей редакцией И. Ю. Евстафьевой, В. А. Черненко. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 337 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00627-8. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. с. 10 — URL: <https://urait.ru/bcode/511414/p.10> (дата обращения: 13.11.2023).
3. Финансовый анализ: учебное пособие / А. В. Бекаева. — Москва: РТУ МИРЭА, 2021. — ISBN 978-5-7339-1396-4. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/182409> (дата обращения: 13.11.2023). — Режим доступа: для авториз. пользователей. — С. 18.).

# **АНАЛИЗ СРЕДНЕЙ СТОИМОСТИ ЖИЛОЙ ПЛОЩАДИ КВАРТИРЫ ПРИ ИЗМЕНЕНИИ ЛЬГОТНОЙ СТАВКИ ПО ИПОТЕЧНОМУ КРЕДИТУ, ПЕРВОНАЧАЛЬНОГО ВЗНОСА И ЦЕНЫ ЗА КВАДРАТНЫЙ МЕТР ЖИЛОЙ ПЛОЩАДИ**

## **ANALYSIS OF THE AVERAGE COST OF LIVING SPACE OF AN APARTMENT WHEN CHANGING THE PREFERENTIAL MORTGAGE RATE, DOWN PAYMENT AND PRICE PER SQUARE METER OF LIVING SPACE**

**Кокин А.С.**

доктор экономических наук, профессор кафедры финансов и кредита Нижегородского государственного университета им. Н.И. Лобачевского

**Вилейшикова А.А.**

преподаватель кафедры финансов и кредита Нижегородского государственного университета им. Н.И. Лобачевского

Kokin A. S.

Doctor of Economics, Professor of Finance and Credit Department of Lobachevsky Nizhny Novgorod State University

Vileishikova A. A.

Lecturer of the Department of Finance and Credit Department of Lobachevsky Nizhny Novgorod State University

**Аннотация.** Раскрыта значимость и высокая заинтересованность населения страны в ипотечном жилищном кредитовании. Приведен анализ стоимости жилой площади квартиры на протяжении 2020 года в зависимости от льготной ставки по ипотечному кредиту, первоначальному взносу, ежемесячному платежу и стоимости за квадратный метр жилой площади. Рассчитана минимальная и максимальная стоимость квартиры в строящихся домах площадью 54,4 квадратных метра при всех изменяющихся показателях.

**Ключевые слова:** ипотечный кредит, льготная ставка, первоначальный взнос, ежемесячный платеж, варианты стоимости недвижимости.

**Abstract.** The importance and high interest of the population of the country in mortgage housing lending is revealed. The analysis of the cost of living space of an apartment for 2020 is given, depending on the preferential mortgage rate, down payment, monthly payment and the cost per square meter of living space. The minimum and maximum cost of an apartment in houses under construction with an area of 54.4 square meter is calculated for all changing indicators.

**Keywords:** mortgage loan, preferential rate, down payment, monthly payment, options for the cost of real estate.

В настоящее время в условиях рыночной экономики появилась успешная практика приобретения жилья с помощью ипотечного кредитования. Тенденция модернизации рынка кредитования обусловлена высоким спросом населения на приобретение жилья вне зависимости от экономического положения страны. В этой связи ипотечное жилищное кредитование на сегодняшний день имеет очень высокую значимость и представляет наибольшую заинтересованность для населения [3].

Основная задача в вопросах ипотечного жилищного кредитования – это решение проблем несбалансированности рынка, которые обоснованы макроэкономической конъюнктурой, динамикой уровня доходов населения, а также социально-экономическими условиями [2].

Все это свидетельствует о том, что необходимо создать надежную институциональную основу ипотечного жилищного кредитования для того, чтобы сохранить финансовую стабильность и расширить возможности населения в приобретении жилья на первичном и вторичном рынках. Этого можно добиться посредством развития современных институтов ипотечного жилищного кредитования, ориентируясь на отечественную и зарубежную практику.

В современной экономической структуре сложно представить независимость банков от внешних факторов, а также тесно коррелирующей взаимосвязи ключевой ставки, курса рубля и инфляции, процентных ставок по вкладам, кредитам и ипотеке. Любые изменения в возглавляющем инструменте денежно-кредитной политики страны влечет глобальные изменения во всех сопряженных отраслях экономики. Данную ситуацию можно видеть на примере Банка России: когда Россия начала СВО на Украине 24 февраля 2022 года, Центральный Банк уже 28 февраля этого года поднял ключевую ставку до рекордных 20% для поддержания финансовой стабильности [1]. На этом фоне российские банки начали повышать ставки для заемщиков и сократили одобрение ссуд, что привело к резкому замедлению кредитования, в том числе и ипотечного. Апрель и май 2022 года стали худшими для рынка ипотеки как минимум за пять прошедших лет.

В условиях повышенной ключевой ставки ЦБ и инфляционных процессов, а также повышения процентов за кредит коммерческими банками, резко повысилась цена на все строительные материалы. Строительные компании России вынуждены были увеличить стоимость одного квадратного метра жилья на первичном рынке. Потенциал для снижения стоимости ипотеки был исчерпан [6]. Данную ситуацию можно проанализировать на примере 2020-2021 годов, когда в результате штрафных санкций Запада с российского рынка ушли компании по продаже строительных материалов и высокой инфляции в стране.

С учетом имеющихся данных, оценим выгоду использования данной ипотечной программы в начале 2020 и 2021 годов. Статистические показатели на рынке недвижимости в начале 2020 и 2021 годов по данным [7] показаны в таблице 1.

**Таблица 1**  
**Статистические показатели на рынке недвижимости в начале 2020 и 2021 годов**

| Показатель  | На 01.01.2020 | На 01.01.2021 |
|---|---------------|---------------|
| Средняя процентная ставка на первичном рынке недвижимости, %                    | 8             | 5,8           |
| Средняя стоимость 1 м <sup>2</sup> , на первичном рынке недвижимости, тыс. руб. | 67,2          | 79            |
| Средняя площадь квартиры в строящихся домах, м <sup>2</sup>                     | 54,4          |               |
| Средневзвешенный срок кредитования, м <sup>2</sup>                              | 18,5          |               |

Рассчитаем показатели, исходя из статистических данных, представленных в таблице 1.

1. Стоимость квартир (СК) определяем по формуле 1.

$$СК = СМ * СП, \quad (1)$$

где СМ – стоимость 1 м<sup>2</sup>, тыс. руб.;

СП – средняя площадь приобретаемой квартиры, м<sup>2</sup>

СК<sub>1</sub> = 67,2 \* 54,4 = 3655,7 тыс. руб. (на 01.01.2020)

СК<sub>2</sub> = 79 \* 54,4 = 4297,6 тыс. руб. (на 01.01.2021)

2. Сумму первоначального взноса (СПВ) определяем по формуле 2.

$$СПВ = СК * ПВ, \quad (2)$$

где ПВ – первоначальный взнос, %

СПВ<sub>1</sub> = 3655,7 \* 0,2 = 731,14 тыс. руб. (на 01.01.2020)

СПВ<sub>2</sub> = 4297,6 \* 0,2 = 859,52 тыс. руб. (на 01.01.2021)

3. Тело кредита (ТК) определяем по формуле 3.

$$ТК = СК - СПВ \quad (3)$$

ТК<sub>1</sub> = 3655,7 – 731,14 = 2924,56 тыс. руб. (на 01.01.2020)

ТК<sub>2</sub> = 4297,6 – 731,14 = 3566,46 тыс. руб. (учитывается сумма первоначального взноса на 01.01.2020)

ТК<sub>3</sub> = 4297,6 – 859,52 = 3438,08 тыс. руб. (на 01.01.2021)

4. Коэффициент аннуитета (КФА) определяется по формуле 4.

$$КФА = \frac{МПС * (1 + МПС)^{КП}}{(1 + МПС)^{КП} - 1}, \quad (4)$$

Где МПС – месячная процентная ставка (годовая процентная ставка/12), %;

КП – количество платежей (средневзвешенный срок кредитования), мес.

При ставке 5,8% МПС = 0,483%:

КФА<sub>1</sub> = (0,483 \* (1 + 0,483)<sup>222</sup> - 1) = 0,736%

При ставке 8% МПС = 0,667%:

КФА<sub>2</sub> = (0,667 \* (1 + 0,667)<sup>222</sup>) / ((1 + 0,667)<sup>222</sup> - 1) = 0,864%

5. Ежемесячный платеж (ЕМП, срок кредитования 18,5 лет (222 мес.)) определяется по формуле 5.

$$ЕМП = ТК * КФА \quad (5)$$

При ставке 5,8%:

ЕМП<sub>1</sub> = 2924,56 \* 0,736% = 21524,76 руб.

ЕМП<sub>2</sub> = 3566,46 \* 0,736% = 26249,15 руб.

ЕМП<sub>3</sub> = 3438,08 \* 0,736% = 25304,27 руб.

При ставке 8%:

ЕМП<sub>4</sub> = 2924,56 \* 0,864% = 25268,20 руб.

$$EMП_5 = 3566,46 * 0,864\% = 30814,21 \text{ руб.}$$

$$EMП_6 = 3438,08 * 0,864\% = 29705,01 \text{ руб.}$$

6. Стоимость приобретения первичной недвижимости при использовании ипотечного продукта (СПН, учитывает ПВ, ТК и сумму процентов по кредиту за весь период кредитования) определяется по формуле 6.

$$СПН = ПВ + EMП * КП \quad (6)$$

$$СПН_1 = 731,14 + 21,5 * 222 = 5509,6 \text{ тыс. руб.}$$

$$СПН_2 = 731,14 + 26,25 * 222 = 6558,5 \text{ тыс. руб.}$$

$$СПН_3 = 859,52 + 25,3 * 222 = 6477,1 \text{ тыс. руб.}$$

$$СПН_4 = 731,14 + 25,3 * 222 = 6340,7 \text{ тыс. руб.}$$

$$СПН_5 = 731,14 + 30,8 * 222 = 7571,9 \text{ тыс. руб.}$$

$$СПН_6 = 859,52 + 29,7 * 222 = 7454,03 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, приобретая одну и ту же квартиру в 2020 г., среднестатистический житель России, учитывая различные условия кредитования и сумму первоначального взноса, мог приобрести данный объект недвижимости суммарной стоимостью от 5,5 до 7,5 млн. руб. Максимальное увеличение показателя составляет 36,3% (2 млн. руб.).

Анализируя полученные данные за 2020 год, среднестатистический житель России, учитывая различные условия кредитования, первоначальный взнос, ежемесячный платеж, мог приобрести квартиру площадью в 54,4 м<sup>2</sup> суммарной стоимостью от 5,5 до 7,5 млн. рублей [4].

Результирующие данные при изменении входных показателей: первоначального взноса, ставки кредитования, ежемесячного платежа, стоимости приобретения недвижимости показаны в таблице 2.

**Таблица 2**

**Результирующие данные при изменении входных показателей: ПВ, % годовых, EMП, СПН**

| Дата приобретения недвижимости | Первоначальный взнос, тыс. руб. (ПВ) | Ставка кредитования, % (год.) | Ежемесячный платеж, тыс. руб. (EMП) | Стоимость приобретения недвижимости, млн. руб. (СПН) |
|--------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|--|
| 01.01.20                       | 731,14                               | 5,8                           | 21,52                               | 5,51   |
| 01.01.20                       | 731,14                               | 8                             | 25,27                               | 6,34   |
| 01.01.21                       | 731,14                               | 5,8                           | 26,25                               | 6,56   |
| 01.01.21                       | 731,14                               | 8                             | 30,81                               | 7,57   |
| 01.01.21                       | 859,52                               | 5,8                           | 25,30                               | 6,48   |
| 01.01.21                       | 859,52                               | 8                             | 29,71                               | 7,45   |

Самый дорогой вариант приобретения недвижимости - конец 2020 г. под ставку 8% и наименьшей величине первоначального взноса по уровню начала 2020 года, суммарная стоимость приобретения объекта недвижимости составит – 7,57 млн. руб. Самый экономный вариант - приобретение в начале 2020 года под ставку 5,8% при условии первоначального взноса на уровне 20% от стоимости жилья, в таком случае суммарная стоимость приобретения составит



5,51 млн. руб. Удорожание от наиболее выгодной до наиболее дорогой стоимости приобретения недвижимости за рассматриваемый период времени составляет 37,4% [5].

Увеличение льготной ставки ипотечного кредитования в 2020 году до 8% не смогло компенсировать увеличение стоимости одного квадратного метра жилья в следствие увеличения стоимости на всю строительную отрасль.

#### Список литературы

1. Банк России. Жилищное ипотечное кредитование, режим доступа: [http://www.cbr.ru/statistics/bank\\_sector/mortgage/](http://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/mortgage/) (дата обращения 10.01.2023)
2. Позмогов А.И., Гергиев И.Э., Исакова Ю.Р. Факторы и перспективы развития ипотечного кредитования в условиях рыночно-трансформационной экономики России//Фундаментальные исследования. – 2019. - №6. – С. 170 – 174. URL: <http://www.fundamental-research.ru/ru/article/view?id=41569> (дата обращения: 10.01.2023).
3. Катасонов И.А. Основные направления развития российского ипотечного рынка/И.А.Катасонов//ModernScience. – 2020. – №4. – С. 93 – 96.
4. Официальный сайт ЦБ РФ: <http://cbr.ru/> (дата обращения: 10.01.2023).
5. Банки.ру информационный портал: банки, вклады, кредиты [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://banki.ru/> (дата обращения: 10.01.2023).
6. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.rosstat.gov.ru](http://www.rosstat.gov.ru) URL: [https://rosstat.gov.ru/labor\\_market\\_employment\\_salaries](https://rosstat.gov.ru/labor_market_employment_salaries) (дата обращения 10.01.2023).
7. Аналитический обзор Банка России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.cbr.ru/banking\\_sector/equity\\_const\\_financing/](https://www.cbr.ru/banking_sector/equity_const_financing/) (дата обращения 10.01.2023).

# **АНАЛИЗ МИРОВОГО РЫНКА ЗОЛОТА ЗА ПЕРИОД С 2017 ПО 2022 ГОДЫ**

## **ANALYSIS OF GLOBAL GOLD MARKET FOR THE PERIOD FROM 2017 TO 2022**

**Кокин А.С.**

Доктор экономических наук, профессор кафедры финансов и кредита,  
ННГУ им. Н.И. Лобачевского

**Дмитриева Н.Ю.**

Кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов и кредита,  
ННГУ им. Н.И. Лобачевского

**Kokin A.S.**

Doctor of Economic Sciences, Professor of Finance and Credit Department,  
Lobachevsky University

**Dmitrieva N.Yu.**

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of Finance and Credit Department,  
Lobachevsky University

**Аннотация.** В статье золото рассматривается как самый надёжный актив инвестиционных процессов. Анализируется мировая добыча золота крупнейшими странами мира и крупнейшими компаниями за период с 2017 по 2022 годы. Проанализированы страны-держатели крупнейших запасов золота, спрос и предложение золота на мировом рынке, страны импортёры и экспортёры золота, динамика мировых цен на золото за анализируемый период и учётная ставка ФРС США.

**Ключевые слова:** золото надёжный актив, мировая добыча золота, спрос и предложение на золото, страны импортёры и экспортёры золота, динамика цены на золото.

**Abstract.** The article considers gold as the most reliable asset in investment processes. The world gold production by the largest countries of the world and the largest companies for the period from 2017 to 2022 is analyzed. The countries holding the largest gold reserves, the demand and supply of gold on the world market, the countries importers and exporters of gold, the dynamics of world gold prices over the analyzed period and US Federal Reserve rate are analyzed.

**Keywords:** gold is a reliable asset, world gold production, demand and supply for gold, countries importers and exporters of gold, dynamics of gold prices.

Золото - металл, который пользуется спросом у государственных центральных банков и международных финансовых организаций в качестве инвестиционных накоплений. На протяжении столетий именно золото исполняло роль всеобщего эквивалента, то есть служило деньгами. Золото не утратило своей ценности и в условиях нестабильной глобальной мировой экономики, остаётся надёжным инвестиционным инструментом.

Крупными покупателями золота остаются центральные банки стран, которые используют золотые запасы в качестве надёжного резерва для осуществления финансово-кредитной политики государства и сохранения устойчивого финансового положения в период кризисов и чрезвычайных ситуаций. Также золото всё активнее используется в технологическом секторе. В

промышленности золото считается очень востребованным металлом, его активно используют атомная, космическая, химическая и многие другие отрасли. Структура мирового спроса в настоящее время на золото выглядит следующим образом: 53% приходится на ювелирные изделия, 28% - на слитки и инвестиционные монеты, 11% - на золотовалютные резервы центральных банков, 8% - на технологии.

Мировая добыча золота в тоннах за период 2017-2021 годы согласно [1] представлена в таблице 1.

**Таблица 1**

**Мировая добыча золота за период с 2017 по 2021 годы, тонн**

| Добыча золота | Годы   |        |        |        |        | Относительное изменение, % |             |
|---------------|--------|--------|--------|--------|--------|----------------------------|-------------|
|               | 2017   | 2018   | 2019   | 2020   | 2021   | 2021 к 2017                | 2021 к 2020 |
| тонн          | 3246,5 | 3652,5 | 3533,7 | 3478,1 | 3560,7 | 109,68                     | 102,37      |

По данным таблицы 1 видно, что за последние пять лет пик по добыче золота был в 2018 году – 3652,5 тонн. Объём золота, полученный в 2021 году, не только компенсировал спад добычи в 2020 году, вызванный COVID-19, но почти сравнялся с рекордным объёмом производства 2018 года.

Крупнейшие страны мира по добыче золота за период с 2017 по 2021 годы, в разрезе каждого года (в тоннах) согласно данным, приведённым в [2], показаны в таблице 2.

**Таблица 2**

**Крупнейшие страны мира по добыче золота за период 2017-2021гг., тонн**

| Наименование страны | Годы  |       |       |       |       |
|---------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
|                     | 2017  | 2018  | 2019  | 2020  | 2021  |
| Китай               | 426,1 | 399,7 | 380,0 | 368,3 | 370,0 |
| Австралия           | 295,0 | 312,2 | 315,0 | 327,8 | 330,0 |
| Россия              | 270,7 | 281,5 | 343,0 | 331,1 | 300,0 |
| США                 | 230,0 | 253,2 | 200,0 | 190,2 | 180,0 |
| Канада              | 175,8 | 193   | 175,0 | 170,6 | 170,0 |

Безусловным лидером по добыче золота за анализируемый период 2017-2021гг. - является Китай. Россия стабильно входит в тройку лидеров отрасли по добыче золота за анализируемый период. По итогам 2021 года крупнейшими компаниями-золотодобытчиками в мире стали [3]:

1. Newmont. Объём производства в 2021 году – 5971 тыс. унций золота (169,27 тонн);
2. Barrick – 4437 тыс. унций золота (125,79 тонн);
3. «Полюс» - российская компания, объём добычи 2717 тыс. унций золота (77,03 тонн);
4. AngloGold Ashanti – 2472 тыс. унций золота (70,08 тонн);
5. Gold Fields – 2340 тыс. унций золота (66,34 тонн).

Главные международные центры торговли золотом сосредоточены в Лондоне, Нью-Йорке, Цюрихе, Франкфурте, Чикаго, Гонконге. Основным центром торговли золотом является Лондонский «слитковый» рынок (London Bullion Market) – рынок золота, контролируемый Лондонской Ассоциацией рынка слитков золота (London Bullion Market Association).

Посредниками на мировом рынке выступают следующие категории профессиональных участников: центральные банки, биржевой сектор, торговые фирмы, дилерские и брокерские фирмы, инвесторы.

Страны-держатели крупнейших запасов золота за период с 2017 по 2021 годы (в тоннах) согласно данным, приведённым в [5], показаны в таблице 3.

**Таблица 3**

**Страны-держатели крупнейших запасов золота за период 2017-2021г.г.,  
тонн**

| Наименование страны | Годы   |        |         |         |         |
|---------------------|--------|--------|---------|---------|---------|
|                     | 2017   | 2018   | 2019    | 2020    | 2021    |
| США                 | 8133,5 | 8133,5 | 8133,46 | 8133,46 | 8133,46 |
| Германия            | 3377,9 | 3373,6 | 3369,7  | 3366,5  | 3362,4  |
| Италия              | 2451,8 | 2451,8 | 2451,84 | 2451,84 | 2451,84 |
| Франция             | 2435,8 | 2436,0 | 2436,0  | 2436,0  | 2436,1  |
| Россия              | 1615,2 | 1838,8 | 2113,0  | 2271,2  | 2298,6  |
| Китай               | 1842,6 | 1842,6 | 1852,5  | 1948,3  | 1948,3  |
| Швейцария           | 1040,0 | 1040,0 | 1040,06 | 1040,06 | 1040,06 |
| Япония              | 765,2  | 765,22 | 765,22  | 765,22  | 765,22  |
| Нидерланды          | 612,5  | 612,5  | 612,5   | 612,5   | 612,5   |
| Индия               | 557,8  | 558,1  | 598,6   | 633,1   | 676,6   |

В последние пять лет лидером по величине запасов золота остаются США, причём количество золота из года в год остаётся неизменным и держится на уровне 8133,5 тонн. Второе место занимает Германия, однако в последние годы её запас золота постепенно уменьшается, что соответствует общему состоянию экономики Германии. Санкции Запада против России сказываются и на состоянии экономики самих стран Запада.

Стоит отметить, что за последние пять лет величина золотых запасов России постоянно растёт, несмотря на большое количество санкций из года в год, вводимых западом против России. Так, с 2017 по 2021 годы количество запасов золота в России увеличилось в 1,42 раза.

Спрос и предложение на мировом рынке золота за период 2017-2021 годы (в тоннах) согласно данным, приведённым в [1], показаны в таблице 4.

Можно заметить, что за последние несколько лет предложение золота на мировом рынке превышало спрос. В 2021 году профицит составил 645 тонн. Увеличение предложения золота на рынке связано с ростом в 2021 году добычи золота (см. данные таблиц 1 и 2).

В целом мировой спрос на золото в 2021 году вырос на 10%, в частности,

спрос на золото в ювелирных изделиях до 2124 тонн. Это связано с тем, что ключевые игроки рынка – Китай и Индия восстановили экономическую активность своих стран после пандемии. Покупки золотых украшений в Индии в 2021 году выросли на 93% и составили 610,9 тонн, в Китае увеличились на 62% и составили 700,6 тонн.

**Таблица 4**

**Спрос и предложение на мировом рынке золота за период 2017-2021г.г.,  
тонн**

| Наименование показателя | Годы |      |      |      |      |
|-------------------------|------|------|------|------|------|
|                         | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| Предложение золота      | 4398 | 4673 | 4776 | 4633 | 4666 |
| Спрос на золото         | 4072 | 4401 | 4356 | 3759 | 4021 |
| Дефицит/профицит        | 326  | 272  | 420  | 874  | 645  |

Основными импортёрами золота в 2021 году были [4]:

1. Швейцария – 26% мирового импорта (92 млрд. долларов США);
2. Индия – 15,8% мирового импорта (55 млрд. долларов США);
3. ОАЭ – 13,7% мирового импорта (47 млрд. долларов США);
4. Китай – 13,3% мирового импорта (46 млрд. долларов США);
5. Гонконг – 8,7% мирового импорта (28 млрд. долларов США).

Мировой объём импорта золота в 2021 году составил 348 млрд. долларов США.

Главными экспортёрами золота в 2021 году были [4]:

1. Швейцария – 29% мирового экспорта (78 млрд. долларов США);
2. ОАЭ – 12,4% мирового экспорта (33 млрд. долларов США);
3. Гонконг – 11,2% мирового экспорта (30 млрд. долларов США);
4. США - 10% мирового экспорта (27 млрд. долларов США);
5. Россия – 6,42% мирового экспорта (17,3 млрд. долларов США);
6. Канада – 5,37% мирового экспорта (14,5 млрд. долларов США).

Объём мирового экспорта золота в 2021 году составил более 270 млрд. долларов США. Россия входит в пятёрку стран по экспорту золота, её доля составляет 6,42%.

В последние годы ситуация в международной экономике не отличается стабильностью, поэтому инвестиции в драгоценные металлы уверенно укрепляют репутацию экономики и финансов страны. Причиной колебания котировок стоимости драгоценных металлов становятся любые важные экономические, политические и социальные события, которые происходят в мире. Но даже с учётом периодических глобальных финансовых потрясений стоимость золота показывает стабильный рост в долгосрочной перспективе.

Любая, даже самая стабильная валюта в мире защищена золотым резервом своего государства. По этой причине золото изначально считается более надёжным, стабильным, ликвидным и консервативным активом, чем доллар США, евро и другие резервные мировые валюты.

Динамика мировых цен на золото с 01.01.2017 по 01.01.2023 года за

тройскую унцию в долларах США согласно [7] показана в таблице 5.

Анализ данных таблицы 5 показывает, что цена на золото начинает снижаться, когда Федеральная резервная система США (ФРС США) и центральные банки других стран мира поднимают ключевую ставку. В этой ситуации растёт доходность депозитов, государственных облигаций и других активов. Инвесторы начинают покупать высокодоходные, но более рискованные активы, следовательно, спрос на золото снижается, а это значит, что его цена падает.

**Таблица 5**

**Динамика мировых цен на золото с 01.01.2017г. по 01.01.2023г. за тройскую унцию, долларов США**

| Дата       | Цена, долл. США | Дата       | Цена, долл. США | Дата       | Цена, долл. США |
|------------|-----------------|------------|-----------------|------------|-----------------|
| 01.01.2017 | 1209,51         | 01.01.2019 | 1321,63         | 01.01.2021 | 1851,12         |
| 01.03.2017 | 1251,12         | 01.03.2019 | 1292,35         | 01.03.2021 | 1708,13         |
| 01.05.2017 | 1266,73         | 01.05.2019 | 1303,76         | 01.05.2021 | 1904,73         |
| 01.08.2017 | 1321,64         | 01.08.2019 | 1520,47         | 01.08.2021 | 1815,37         |
| 01.11.2017 | 1274,71         | 01.11.2019 | 1466,85         | 01.11.2021 | 1779,62         |
| 01.01.2018 | 1348,44         | 01.01.2020 | 1591,96         | 01.01.2022 | 1799,73         |
| 01.03.2018 | 1323,86         | 01.03.2020 | 1578,55         | 01.03.2022 | 1938,25         |
| 01.05.2018 | 1297,06         | 01.05.2020 | 1734,94         | 01.07.2022 | 1768,96         |
| 01.08.2018 | 1203,22         | 01.08.2020 | 1967,29         | 01.10.2022 | 1634,41         |
| 01.11.2018 | 1221,10         | 01.11.2020 | 1779,62         | 01.01.2023 | 1866,11         |

Рост цен на золото начался с середины 2019 года. Причиной этому послужила геополитическая неопределённость в Европе вокруг брекзита (выхода Великобритании из Евросоюза) и торговая война между США и Китаем.

Рост цены золота в период 2019-2020 годы связан ещё и с пандемией. Пандемия повлияла не только на увеличение интереса к золоту как к защитному активу, но и на снижение мировой добычи золота на 1,6% по сравнению с 2019 годом. В конце 2021 года и в начале 2022 года происходило снижение цены на золото в связи с восстановлением мировой экономики. Инвесторы снова начали отдавать предпочтение более рискованным активам – облигациям и акциям для обеспечения большей доходности, поэтому спрос на драгоценные металлы стал уменьшаться.

Однако в феврале 2022 года золото начало расти в цене и в марте достигло пикового значения из-за напряженности в отношениях между Россией и Украиной, а также ввиду высокого уровня безработицы в США. 24 февраля 2022 года, в день начала СВО в Украине, золото поднялось в цене до 1926,3 долларов США за тройскую унцию, а 8 марта этого же года достигло максимального значения 2043,7 долларов США за тройскую унцию. Рост цен на золото и другие драгоценные металлы произошёл в связи с тем, что многие инвесторы провели ребалансировку своих портфелей и обратились к защитным активам. Во втором

квартале 2022 года основные дальнейшие направления геополитики начали постепенно выстраиваться, что способствовало плавному снижению спроса на золото и коррекции в ценах.

Ужесточение денежно-кредитной политики мировыми центральными банками, включая ФРС США, в 2022 году (см. таблицу 6) сильно повлияло на цену золота по сравнению с 2021 годом (см. данные в таблице 5).

Изменение учётной ставки ФРС США в 2022 году (в процентных пунктах) показано в таблице 6 [6].

**Таблица 6**

**Изменение учётной ставки ФРС США в 2022 году, в процентных пунктах**

| Дата, время (мск) | Значение | Прогноз | Предыдущее значение |
|-------------------|----------|---------|---------------------|
| 26.01.2022, 22:00 | <0,25    | <0,25   | <0,25               |
| 16.03.2022, 21:00 | <0,50    | <0,50   | <0,25               |
| 04.05.2022, 21:00 | <1,00    | <1,00   | <0,50               |
| 15.06.2022, 21:00 | 1,75     | 1,50    | 1,00                |
| 27.07.2022, 21:00 | 2,50     | 2,50    | 1,75                |
| 21.09.2022, 21:00 | 3,25     | 3,25    | 2,50                |
| 02.11.2022, 21:00 | 4,00     | 4,00    | 3,25                |
| 14.12.2022, 22:00 | 4,50     | 4,50    | 4,00                |

Динамику цены на золото в 2023 году пока провести объективно невозможно, поскольку год ещё не завершён и нет конечных данных.

**Список литературы**

1. Всемирный совет по золоту (WGC). – URL: <https://www.gold.org> (дата обращения: 01.11.2023)
2. Официальный сайт GFMS, Thomson Reuters. – URL: <https://www.goldfields.com> (дата обращения: 01.11.2023)
3. Официальный сайт Kitco News. – URL: <https://www.kitco.com/news> (дата обращения: 01.11.2023)
4. Золото в прочих необработанных формах (импорт и экспорт), 2022. – URL: [https://trendeconomy.ru/data/commodity\\_h2/710812](https://trendeconomy.ru/data/commodity_h2/710812) (дата обращения: 01.11.2023)
5. Золотой запас – список стран // Официальный сайт TradingView. – URL: <https://ru.tradingeconomics.com/country-list/gold-reserves> (дата обращения: 01.11.2023)
6. Решение ФРС США по процентной ставке (Federal Funds Rate). – URL: <https://mfed.ru/calendar/details/?id=232> (дата обращения: 01.11.2023)
7. График XAUUSD (Цена золота в долларах США) // Официальный сайт TradingView. – URL: <https://ru.tradingview.com/symbols/XAUUSD/> (дата обращения: 01.11.2023)

# **МАТРИЦА БКГ КАК ИНСТРУМЕНТ ВЫРАБОТКИ СТРАТЕГИИ ИНВЕСТИРОВАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ**

## **BCG MATRIX AS A TOOL FOR DEVELOPING AN ENTERPRISE INVESTMENT STRATEGY**

**Коновалов К. А.**

Магистр экономического факультета, программа «Учет, анализ, аудит», СПбГУ

Konovarov K. A.

Master's student at the Faculty of Economics, program "Accounting, Analysis, Audit", SPbU

**Манько А. П.**

Магистр экономического факультета, программа «Учет, анализ, аудит», СПбГУ

Manko A.P.

Master's student at the Faculty of Economics, program "Accounting, Analysis, Audit", SPbU

Аннотация. В статье авторы анализируют такой инструмент выработки стратегии предприятия как матрица БКГ. С целью рассмотрения корректного применения матрицы авторы обращаются к первоисточнику – тексту основателя Бостонской консалтинговой группы, популяризатора матрицы БКГ. В статье также анализируются преимущества и недостатки матрицы БКГ.

Ключевые слова: матрица БКГ, выработка стратегии предприятия, стратегический анализ, бизнес-стратегирование.

Abstract. Authors analyze BCG matrix as a tool for developing an enterprise strategy. In order to consider how to work with the matrix correctly authors went to the source using the text of the founder of the Boston Consulting Group and the popularizer of the BCG matrix. The authors analyze advantages and disadvantages of the BCG matrix in this article.

Keywords: BCG matrix, enterprise strategy development, strategic analysis, business strategizing.

Матрица БКГ – это маркетинговый инструмент, предназначенный для стратегического анализа и планирования, популяризированный Брюсом Д. Хендерсоном, основателем Бостонской консалтинговой группы «BCG».

На сайте BCG создателем «Матрицы БКГ» указан Алан Закон, который сперва разработал модель данной матрицы, а в дальнейшем доработал её вместе со своими коллегами [1]. Помимо него автором матрицы БКГ называют Брюса Д. Хендерсона, однако он был популяризатором данного инструмента, а не его создателем. Написанием эссе «The Product Portfolio» в 1970 году Б. Д. Хендерсон положил начало широкому использованию матрицы. На сайте Группы отмечено, что на пике своей популярности данную матрицу использовала примерно половина компаний из списка «Fortune 500» [1]. Сегодня при обучении бизнес-стратегиям изучению матрицы БКГ уделяют особое внимание [1].

Практическая польза Матрицы сводится к тому, что она позволяет [2, с.64]:

1. Выбрать бизнес-стратегию в отношении продукции на основе рекомендаций;
2. Оценить целесообразность инвестирования в различные типы продукции, и потенциал их рентабельности;
3. Оценить равновесие товарного ассортимента.

Обращаясь к первоисточнику, эссе Б. Д. Хендерсона 1970 г., можно отметить, что автор утверждает, что для успеха компании необходимо иметь разнообразную продукцию, отличающуюся по критериям темпов роста и доли рынка. При этом состав продукции должен быть внутренне взаимосвязан: продукция с высокими темпами роста нуждается в дополнительных денежных затратах, в то время как



продукция с низкими темпами роста должна генерировать денежные средства. Таким образом оба типа продукции являются необходимыми для компании.

Брюс Д. Хендерсон выделяет четыре правила, определяющие денежный поток продукции:

1. Рентабельность и генерация денежных потоков являются функцией доли рынка. Высокая рентабельность и значительная доля рынка взаимосвязаны;
2. Рост требует дополнительных денежных активов, причем размер дополнительных активов зависит от темпов роста;
3. Большую долю рынка необходимо либо купить, либо достичь. При этом покупка требует дополнительных инвестиций;
4. Рынок конкретной продукции не может расти вечно, следовательно денежная отдача от роста (деньги, которые нельзя реинвестировать в данную продукцию) должна наступить, когда рост замедлится, иначе она не наступит никогда.

На основании критериев скорости роста и доли рынка продукции Брюс Д. Хендерсон разделяет продукцию на четыре типа: дойные коровы, домашние животные (также известные как «собаки»), звёзды и вопросительные знаки (также именуемые «проблема»).

Отличительными чертами «дойных коров» («cash cows») являются низкие темпы роста и высокая доля рынка, для поддержания которой необходим меньший объем денежных средств, чем генерирует соответствующая продукция. При этом избыточные денежные средства реинвестировать в данный тип продукции не рекомендуется.

«Домашние животные» («pets»), характеризующиеся низкой долей рынка и низким темпом роста, занимают положение, при котором продукция, хотя и может приносить бухгалтерскую прибыль, но является нерентабельной, так как вся полученная прибыль будет тратиться на поддержание доли на рынке. Такую продукцию необходимо ликвидировать.

Брюс Д. Хендерсон указывает, что вся продукция на рынке, в конечном итоге, становится либо «дойными коровами», либо «домашними животными», что зависит от того, успеет ли данная продукция занять значимую долю рынка до момента снижения её темпов роста, что отсылает к концепции жизненного цикла товара [2, с. 61].

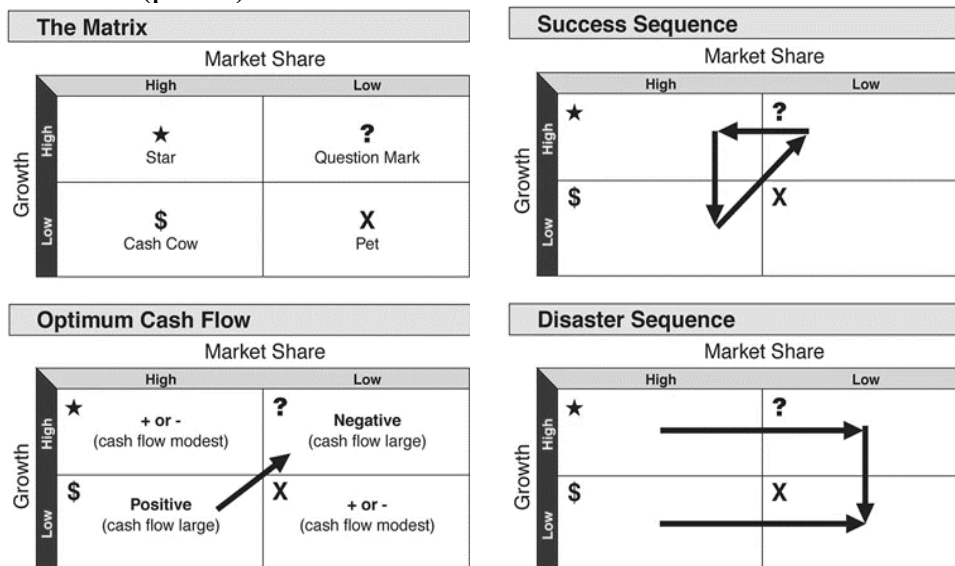
Следующим типом продукции он называет «вопросительные знаки» («question marks»), которые определяются высокими темпами роста при низкой доле рынка. Данный тип продукции не может генерировать достаточно денежных средств для поддержания занимаемой доли рынка, поэтому нуждается в дополнительном инвестировании. Более того, даже при наличии достаточных денежных вложений, если занимаемая доля рынка не увеличивается, то при замедлении роста «вопросительный знак» превратится в «домашнее животное».

Последним типом продукции являются «звёзды» («stars»), которые занимают большую долю рынка и, при этом, имеют значительные темпы роста. Несмотря на большую прибыль, доходы от «звёзд» могут как покрывать, так и не покрывать

расходы, требуемые для поддержания их доли рынка. Однако, если «звезде» удастся удержать долю рынка к моменту, когда рост замедлится и, следовательно, уменьшится потребность в реинвестировании, то она станет «дойной коровой», что, по утверждению автора эссе, обеспечит высокую рентабельность, стабильность, безопасность, а также получение денежных средств, которые можно будет инвестировать в другую продукцию.

Каждому предприятию необходим сбалансированный ассортимент продукции, включающий «звёзды» с быстрым темпом роста и значимой долей рынка, «дойных коров», которые будут генерировать денежные средства, а также «вопросительные знаки», которые, посредством дополнительных вложений, будут преобразованы в «звёзды». Необязательными и лишними являются только «домашние животные».

Все вышеуказанные положения наглядно представлены в эссе схемами, демонстрирующими саму матрицу, оптимальный денежный поток, успешную и бедственную последовательность изменения типов продукции. Данные схемы приведены ниже (рис. 1):



**Рис. 1. Матрица, оптимальный денежный поток, успешная последовательность, бедственная последовательность [3]**

Матрица БКГ эффективна при определении стратегических позиций компании, распределении стратегических ресурсов в ближайшем будущем [2, с.64]. При точном определении позиций товара (т.е. темпов роста и доли рынка), матрица БКГ предлагает некоторые рекомендации поведения компании в отношении тех или иных товаров, что продемонстрировано в таблице [2, с.64] (табл.1).

**Таблица 1**

**Рекомендации матрицы БКГ**

| Вид стратегической единицы бизнеса | Прибыль                        | Денежные потоки                         | Возможные стратегии                                    |
|------------------------------------|--------------------------------|---|--|
| «Проблема»                         | Низкая, растущая, нестабильная | Отрицательные                           | Анализ: сможет ли бизнес подняться до уровня «звезды»? |
| «Звезда»                           | Высокая, стабильная, растущая  | Примерно нулевые                        | Инвестиции для роста                                   |
| «Дойная корова»                    | Высокая, стабильная            | Положительные, стабильные, подразделена | Поддержание прибыльности инвестиций                    |

|          |                      |                  |  |
|----------|----------------------|------------------|--|
|          |                      |                  | в другие предприятия «звезды»          |
| «Собака» | Низкая, нестабильная | Примерно нулевые | Ликвидация подразделения/«сбор урожая» |

Матрица БКГ стала популярным инструментом в области выработки стратегии, поскольку она обладает рядом несомненных преимуществ, а также имеет модификации [4], что обеспечивает её вариативность. Так, преимуществами матрицы являются её простота, возможность применения на практике с целью разработки стратегии, а также наглядность и структурирование проблем компании [5, с.36].

Однако нельзя обойти стороной и те недостатки матрицы БКГ, которые выделяют исследователи [5, с.34-36]:

1. Сильное упрощения процесса принятия решений;
2. В матрице не учитываются многие важные факторы: выходные барьеры, макро- и микроэкономические факторы;
3. Темп роста может измениться;
4. Спорность предпосылки о том, что большая доля рынка гарантирует высокие показатели дохода;
5. Относительная доля рынка – это результат прошлых событий, однако это не говорит о низкой или высокой конкурентоспособности продукции, что может привести к неэффективному инвестированию.

При подведении итогов стоит отметить, что несмотря на ряд недостатков матрица БКГ является полезным аналитическим инструментом, позволяющим выбрать наиболее эффективную стратегию распределения ресурсов компании. Применение матрицы БКГ позволяет компаниям определить для себя наиболее эффективную стратегию развития и ассортимент продукции.

#### Список литературы

1. What Is the Growth Share Matrix? / [Эл. ресурс]. URL: [www.bcg.com/](http://www.bcg.com/) (дата обращения 13.09.2023).
2. Гриднев Е.С. Применение матрицы БКГ при разработке стратегии предприятия / Е.С. Гриднев // Вестник КамчатГТУ. 2010. №10. С. 61-64.
3. Henderson B. The Product Portfolio [Эл. ресурс] / B. Henderson. URL: [www.bcg.com/](http://www.bcg.com/) (дата обращения 16.09.2023).
4. Reeves M., Moose S., Venema T. BCG Classics Revisited: The Growth Share Matrix / M. Reeves, S. Moose, T. Venema [Эл. ресурс]. URL: [www.bcg.com/](http://www.bcg.com/) (дата обращения 16.09.2023).
5. Винокурова А.П., Жексенбаева А.Б., Клепандина С.А., Михайлова М.М., Сивцева Н.В., Конторусова С.С. Стратегические решения в менеджменте: преимущества и недостатки матрицы Бостонской консультативной группы (БКГ) / А.П. Винокурова, А.Б. Жексенбаева, С.А. Клепандина, М.М. Михайлова, Н.В. Сивцева, С.С. Конторусова // Экономика и управление в XXI веке: тенденции развития. 2014. №14. С. 33-36.

**АНАЛИЗ РИСКА НЕСОСТОЯТЕЛЬНОСТИ (БАНКРОТСТВА) НА  
ПРИМЕРЕ ООО «КЛАРУС»  
ANALYSIS OF THE RISK OF INSOLVENCY (BANKRUPTCY) ON  
THE EXAMPLE OF LLC "CLARUS"**

**Кузьминых А.А.**

Студент, кафедра информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета Новосибирский государственный университет экономики и управления

**Остапова В.В.**

Научный руководитель, канд. экон. наук, доцент Новосибирский государственный университет экономики и управления

**Kuzminykh A.A.**

Student, Department of Information and Analytical Support and Accounting Novosibirsk State University of Economics and Management

**Ostapova V.V.**

Scientific supervisor, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor Novosibirsk State University of Economics and Management

Аннотация. В данной статье проведен анализ рисков несостоятельности (банкротства) на примере отчетности ООО «Кларус за 2022 год. Проведен анализ платежеспособности организации, анализ финансового состояния. Также при анализе применена четырехфакторная модель Альтмана для непроизводственных предприятий. Сформулированы выводы и рекомендации.

Abstract. This article analyzes the risks of insolvency (bankruptcy) on the example of the reporting of LLC "Clarus for 2022. The analysis of the solvency of the organization, the analysis of the financial condition. Altman's four-factor model for non-manufacturing enterprises was also used in the analysis. Conclusions and recommendations are formulated.

Ключевые слова: банкротство, несостоятельность, анализ платежеспособности, модель Альтмана, анализ финансового состояния.

Keywords: bankruptcy, insolvency, solvency analysis, Altman model, financial condition analysis.

Переход к рыночной экономике вызвал появление такого явления как банкротства. Перед руководителями предприятий остро встает вопрос постоянного мониторинга финансового состояния и платежеспособности своих организаций. В виду изменчивости мировой конъюнктуры в зоне риска находится любая отрасль экономики – гостиничный бизнес в том числе.

В таблице 1 представлена статистика по количеству открытых дел о признании юридического лица банкротом за период 2016-2022 гг. Данная статистика представлена по организациям, чей ОКВЭД принадлежал к группе «Гостиницы и общественное питание» (раздел I). Из данной статистики следует, что до 2020 года уровень банкротства в данной сфере был примерно в одном количественном диапазоне. Далее в 2020 году отмечается резкое снижение количества дел на 37,84% в сравнении с 2019 годом. Данный скачок обусловлен вводом Правительством РФ моратория на банкротство, действующего в период с 6 апреля 2020 года по 7 января 2021 года [3].

Таблица 1 - Количество дел о банкротстве по разделу ОКВЭД "Гостиницы и общественное питание" (Раздел I)

|             |      |      |      |      |      |      |      |
|-------------|------|------|------|------|------|------|------|
| Год         | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| Кол-во, шт. | 187  | 208  | 205  | 222  | 138  | 176  | 198  |

В виду этого организациям необходимо систематически контролировать свое финансовое состояние, а также платежеспособность. Для этого используются различные методы анализа. В данной статье мы проведем анализ риска несостоятельности (банкротства) на примере организации из сферы гостиничного бизнеса.

ООО «Кларус» является юридическим лицом Апарта-отеля «Ramada hotel and suites by Wyndham Novosibirsk Zhukovka» – крупная международная сеть отелей, к которой ООО «Кларус» был присоединен по Лицензионному соглашению о предоставлении права на использование товарных знаков от 13.11.2018 с УИНДЭМ ХОУТЕЛ ГРУП (ЮКей) ИСТ ЛИМИТЕД.

Основными предоставляемыми услугами отеля являются: предоставление апартаментов для краткосрочного и долгосрочного проживания; организация мероприятий в конференц-залах, услуги общественного питания, услуги фитнес-центра (бассейн, хамам, сауна, тренажерный зал); услуги массажа и косметологии.

Для определения степени риска несостоятельности (банкротства) организации проводится расчет определенных показателей для анализа ее платежеспособности и финансового состояния. В законодательстве существует нормативный акт, который регулирует данный анализ в работе арбитражного управляющего в процессе банкротства должника – Постановление Правительства РФ от 25.06.2003 №367 "Об утверждении Правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа" [2].

Анализ платежеспособности организации проводится на основе данных бухгалтерского баланса. В таблице 2 представлена группировка активов по степени ликвидности и пассивов по срокам погашения задолженности ООО «Кларус» за 2021-2022гг.

Таблица 2 - Группы активов и пассивов бухгалтерского баланса ООО «Кларус» на 31.12.2021 и 31.12.2022гг.

| Активы |            |            | Пассивы |            |            | Соотношения |            |
|--------|------------|------------|---------|------------|------------|-------------|------------|
| Группа | 31.12.2021 | 31.12.2022 | Группа  | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2021  | 31.12.2022 |
| A1     | 4 964      | 5 389      | П1      | 26 938     | 18 079     | -21 974     | -12 690    |
| A2     | 63 466     | 71 480     | П2      | 11         | 7          | 63 455      | 71 473     |
| A3     | 2 526      | 2 133      | П3      | 4 819      | 5 000      | -2 293      | -2 867     |
| A4     | 1 915      | 1 573      | П4      | 41 103     | 57 489     | 39 188      | 55 916     |

Здесь мы видим, что бухгалтерский баланс ООО «Кларус» на обе отчетные даты не является абсолютно ликвидным, так как не выполняются четыре соотношения групп активов к пассивам.

У организации малое количество абсолютно ликвидных активов (денежных средств), и их не хватает для погашения наиболее срочных

обязательств на обе отчетные даты. В виду этого не выполняется первое неравенство -  $A1 > П1$ . Также из-за большой величины долгосрочных обязательств организации не выполняется третье неравенство –  $A3 > П3$ .

Стоит отметить, что отлично выполняется второе неравенство –  $A2 > П2$  – в виду того, что у ООО «Кларус» на обе отчетных даты имеется большая величина дебиторской задолженности и малая величина краткосрочных заемных средств. Также наблюдается достаточно большая разность в четвертом соотношении -  $A4 < П4$  – так как у организации большая величина нераспределенной прибыли и малая величина внеоборотных активов.

Далее в таблице 3 представлены показатели ликвидности ООО «Кларус» на 31.12.2021 и 31.12.2022гг. Данные расчеты сделаны на основе группировок активов и пассивов по степени ликвидности и сроков погашения задолженности.

*Таблица 3 - Показатели ликвидности ООО «Кларус» на 31.12.2021 и 31.12.2022гг.*

| Коэффициент                     | 31.12.2021 г. |            | 31.12.2022 г. |            | Норматив                      |
|---------------------------------|---------------|------------|---------------|------------|-------------------------------|
|                                 | Значение      | Вывод      | Значение      | Вывод      |                               |
| Текущей ликвидности (Ктек.л.)   | 1,71          | норма      | 4,37          | выше нормы | $1 \leq K_{тек.л.} \leq 2$    |
| Срочной ликвидности (Кср.л.)    | 1,65          | выше нормы | 4,25          | выше нормы | $0,7 \leq K_{ср.л.} \leq 1$   |
| Абсолютной ликвидности (Каб.л.) | 0,12          | ниже нормы | 0,30          | норма      | $0,2 \leq K_{аб.л.} \leq 0,3$ |
| Общей ликвидности (Кобщ.л.)     | 4,13          | выше нормы | 2,13          | выше нормы | $1 \leq K_{общ.л.} \leq 2$    |

Здесь мы видим, что в основном все показали на обе отчетные даты находятся выше нормы.

В основном все показатели находится выше нормативного значения. Это говорит о том, что организация способна погасить краткосрочные обязательства. Но в то же время, такое большое значение, может говорить о том, что у ООО «Кларус» неэффективное использование своих активов. Но посмотрев в бухгалтерский баланс организации мы увидим, что данный коэффициент имеет высокое значение в виду большой величины дебиторской задолженности.

Далее проведем анализ финансового состояния ООО «Кларус». В таблице 4 приведены рассчитанные показатели для анализа.

Здесь мы видим, что показатели в 2022 году стали выше, чем в 2021 году. Это говорит о том, что организация становится менее зависимой от заемного капитала и способна обеспечивать свою деятельность в большей части собственными средствами. Также в анализируемом периоде большая величина дебиторской задолженности, что говорит о том, что указанная доля денежных и иных финансовых средств организации отвлечена из оборота в пользу третьих лиц.

*Таблица 4 - Показатели финансового состояния ООО "Кларус" в 2021 и 2022 годах*

| Показатель | 2022 год | 2021 год |
|------------|----------|----------|
|------------|----------|----------|

|   | Значение | Норматив           | Тог        | Значение | Норматив           | Тог        |
|---|----------|--------------------|------------|----------|--------------------|------------|
| Коэффициент автономии (Кавт)  | 0,71     | в пределах 0,5-0,7 | выше нормы | 0,56     | в пределах 0,5-0,7 | норма      |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (Кос)           | 0,71     | не менее 0,1       | норма      | 0,55     | не менее 0,1       | норма      |
| Показатель отношения дебиторской задолженности к совокупным активам (Доля ДЗ) | 0,85     | менее 0,4          | выше нормы | 0,83     | менее 0,4          | выше нормы |

По результатам анализа ООО «Кларус» можно сделать следующие выводы. Не смотря на то, что баланс организации не является абсолютно ликвидным, ее можно назвать платежеспособной, она способна рассчитываться по своим обязательствам. В большинстве своем показатели ликвидности на 31.12.2021 и 31.12.2022гг. имеют свои значения выше пределов нормы.

В результате анализа финансового состояния можно сделать вывод, что ООО «Кларус» не имеет рисков несостоятельности (банкротства). Организация не зависима от заемного капитала и в большей части ее деятельность обеспечивается собственными средствами. Но не смотря на это достаточно весомая часть активов отвлечена в сторону в виде дебиторской задолженности.

Также в зарубежной и отечественной практике для быстрого анализа риска несостоятельности (банкротства) часто используют модель Эдварда Альтмана (Z-score) [5]. Возьмем четырехфакторную модель для непроизводственных предприятий (формулы 1-5).

$$Zscore = 6,56T_1 + 3,26T_2 + 6,72T_3 + 1,05T_4 \quad (1)$$

$$T_1 = \frac{\text{Оборотные активы} - \text{Краткосрочные обязательства}}{\text{Активы}} \quad (2)$$

$$T_2 = \frac{\text{Нераспределенная прибыль}}{\text{Активы}} \quad (3)$$

$$T_3 = \frac{\text{ЕВИТ}}{\text{Активы}} \quad (4)$$

$$T_4 = \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Обязательства}} \quad (5)$$

Таблица 5 - Расчет показателей модели Альтмана для ООО "Кларус" 2021-2022гг.

| Коэффициент | 2022<br>год | 2021<br>год |
|-------------|-------------|-------------|
| T1          | 0,76        | 0,60        |
| T2          | 0,71        | 0,56        |
| T3          | 0,24        | 0,63        |
| T4          | 2,49        | 1,29        |
| Z-score     | 11,55       | 11,39       |

Результаты расчета показателей приведены в таблице 5. Согласно критериям модели Альтмана считается, что если показатель находится выше 2,6, то исследуемая организация находится в «зеленой зоне» и имеет низкую вероятность банкротства. По результатам расчетов мы видим, что в обоих рассматриваемых периодах ООО «Кларус» не рискует оказаться несостоятельной организацией.

В результате исследования риска несостоятельности (банкротства) ООО «Кларус» в 2021-2022 гг. рекомендуется снизить величину своей дебиторской задолженности. Организация не имеет высокой зависимости от заемного капитала, и в целом способно обеспечить свою деятельность собственными средствами. Но большая часть активов организации является наименее ликвидной. Это грозит тем, что ООО «Кларус» не сможет в определенной ситуации оперативно покрыть свою задолженность.

Но тем не менее исследуемая организация находится в устойчивом положении на рынке и не имеет каких-либо признаков и рисков к банкротству.

Список литературы

1. О несостоятельности (банкротстве) [Электронный ресурс]: федер. закон от 26.10.2002 г. №127-ФЗ (ред. от 30.12.2021, с изм. от 03.02.2022) // Доступ из СПС «Консультант-Плюс».
2. Об утверждении Правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 25.06.2003 №367
3. О введении моратория на возбуждение дел о банкротстве по заявлению кредиторов в отношении отдельных должников [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ 03.04.2020 №428
4. Ганишин А.В. Анализ платежеспособности организации и оценка риска ее несостоятельности //Вестник Поволжского государственного университета сервиса. 2022.Т.18 №1(68) С.5-7
5. Трушина Н.Н. Сравнительная характеристика моделей оценки вероятности банкротства предприятия // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. №9-2 (67). С. 113-118.



# **ПОНЯТИЕ, СУЩНОСТЬ И ИСТОЧНИКИ ИНФОРМАЦИИ АНАЛИЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЙ**

## **THE CONCEPT, ESSENCE AND SOURCES OF INFORMATION FOR THE ANALYSIS OF FINANCIAL AND ECONOMIC ACTIVITIES OF INSTITUTIONS**

**Кушева (Виндижева) А.Х.**

Магистрант

**Кумышева М.М.**

К.э.н., доцент кафедры экономики и учетно-аналитических информационных систем,  
Кабардино-Балкарский государственный университет им. Х.М. Бербекова

Kusheva (Vindizheva) A.H.

Master's student

Kumysheva M.M.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Economics and Accounting and Analytical Information Systems, Kabardino-Balkar State University named after H.M. Berbekov

Аннотация. В статье раскрывается сущность анализа финансово-хозяйственной деятельности. Рассматриваются основные источники информации анализа финансово-хозяйственной деятельности, а также его особенности.

Ключевые слова: источники информации, финансово-хозяйственная деятельность, анализ.

Annotation. The article reveals the essence of the analysis of financial and economic activity. The main sources of information for the analysis of financial and economic activity, as well as its features, are considered.

Keywords: sources of information, financial and economic activity, analysis.

Системное, комплексное изучение и обобщение влияния факторов на результаты деятельности предприятия представляет собой анализ финансово-хозяйственной деятельности. При проведении анализа финансово-хозяйственной деятельности используются методы обобщения информации, которая указана в учете и отчетности. Можно выделить две основные части проведения анализа:

- финансовый анализ финансово-хозяйственной деятельности;
- управленческий анализ финансово-хозяйственной деятельности.

Исходя из вышеизложенного напрашивается вывод о том, что именно анализ выступает тем самым связующим звеном между принятием управленческих решений и бухгалтерским учетом и отчетностью.

Бухгалтерский учет и используемая в нем информация подвергаются аналитической обработке в целях:

- сравнения ее не только с предшествующими периодами, но и с результатами других организаций;

- определения степени влияния факторов на результаты функционирования организаций для выявления ошибок и их предотвращения.

Таким образом, проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности помогает в восприятии информации и предоставляет возможность принимать рациональные управленческие решения. [1, с.334].

Рассмотрение анализа с научной точки зрения дало нам его определение как деятельности, которая помогает выявлению сути явлений финансово-хозяйственной составляющей организации. С такой точки зрения анализ исследует предмет изучения со всех сторон и составных частей, что в свою очередь включает в себя:

-аналитические исследования, которые помогают выявить основополагающие характеристики;

- построение прогнозов на перспективу и разработку действий по их достижению.

С точки зрения функций управления можно проследить тесную связь анализа с производственным планированием и прогнозированием хозяйственной деятельности многих организаций. В частности, для выявления такой связи необходимо проведение углубленного анализа.

Основополагающую роль анализ играет в таких процессах как:

- проведение оценки качества и обоснованности плановых показателей;

- сбор и обработка необходимой информации для проведения планирования и прогнозирования;

- итоговая и текущая проверка выполнимости плановых показателей и разработка методов по устранению недочетов.

Выработка плановых показателей на перспективу в организациях подразумевает разработку решений на перспективу, которые обеспечивали бы развитие эффективного производства. При разработке плановых показателей также необходимо учитывать опыт предшествующих периодов, траекторию развития организации и, конечно, выявление имеющихся дополнительных производственных ресурсов для их оптимизации [2, с. 86].

Наиболее важными характеристиками, которые следует принимать во внимание при рассмотрении хозяйственной деятельности организации, являются:

- рассмотрение качественных и количественных показателей организации, которые помогают в составлении полной и детальной картины его настоящего состояния;

- изучение субъективных и объективных факторов, которые оказывают непосредственное влияние на функционирование организации и создают необходимость в проведении анализа на всех этапах делового цикла;

- рассмотрение социальных, правовых и экологических аспектов хозяйственной деятельности;

- изучение несопоставимости областей и объектов учета и анализа несмотря на то, что обе науки изучают экономическую деятельность хозяйствующих субъектов [3, с. 592].

Сферой изучения финансово-хозяйственной деятельности выступают процессы предоставления и использования имущества предприятия, а также контроль за его использованием. Исходя из этого, возникают определенные обстоятельства, которым предаются весомые значения, при проведении экономических исследований:

- выработка целей, задач, объектов и предметов анализа;
- разработка плана, в котором излагается периодичность и последовательность проведения анализа;
- построение определенной системы показателей, позволяющих изучение объектов исследования с разных точек зрения.

Таким образом, можем сделать выводы об объектах анализа финансово-хозяйственной деятельности организации - экономические результаты или отдельные стороны функционирования организации.

Исходя из понятия об объектах исследования, можно сформировать понятие предмета анализа - причинно-следственные связи экономических явлений и процессов, происходящих в производственной и экономико-финансовой сферах предприятия [4, с. 555].

Главная цель проведения анализа состоит в выявлении сильных и слабых сторон деятельности предприятия с целью повышения эффективности и поиска потенциала для улучшения деятельности компании. Для достижения данной цели ставятся следующие задачи:

1. Установление и конкретизация целей и задач анализа.
2. Комплексное изучение всех аспектов деятельности предприятия и его подразделений.
3. Определение показателей и методов оценки этих показателей.
4. Выявление и оценка факторов, оказывающих влияние на результаты деятельности.
5. Выбор наиболее значимых факторов.
6. Разработка формы отчета и предоставление материалов для принятия управленческих решений [5, с. 480].

Основной задачей анализа финансово-хозяйственной деятельности является оценка результатов хозяйственной деятельности предприятия, выявление факторов, влияющих на успехи и неудачи в анализируемом периоде, а также планирование и прогнозирование деятельности предприятия на будущее. При решении этих задач используются данные хозрасчетного, оперативного и статистического учета в различных единицах измерения.

Оценка финансово-хозяйственной деятельности организации может проводиться с различной степенью детализации в зависимости от целей анализа, наличия информационного, программного обеспечения, технического и кадрового обеспечения [6, с. 102].

## Список литературы

1. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: учеб. пособие / Е.А. Мизиковский, Т.С. Маслова. — М.: Магистр, 2012. — 334 с.
2. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: Учебное пособие/ Седаева Т.Ю. — 2-е изд., переработанное и дополненное. — Н. Новгород: Нижегород. гос. архит. — строит. ун-т, 2013. — 86с.
3. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник. — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: Инфра — М, 2014. — 592 с.
4. Теория бухгалтерского учета: Учебник / под ред. Е.А. Мизиковского. — М.: Экономистъ, 2014. — 555 с.
5. Хомичевская В. Н.1С: Бухгалтерия 8.0: Бухгалтеру от бухгалтера. Самоучитель. — СПб.: БХВ-Санкт-Петербург, 2015 г. — 480 с.
6. Баятова И. Организация бюджетного учета в Российской Федерации // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. — 2010. — №18. -102с.

# РОЛЬ И ЭТАПЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДИАГНОСТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ THE ROLE AND STAGES OF ECONOMIC DIAGNOSTICS OF THE ENTERPRISE

Лудушкина Е.Н.

Кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики предприятий и организаций ИЭП  
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И.

Лобачевского

Ludushkina E.N.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Economics of  
Enterprises and Organizations of IEP

N.I. Lobachevsky National Research University

Аннотация: В статье рассмотрены понятия экономического анализа и экономической диагностики, представлены схожие черты и выявлены отличия. Описаны этапы экономической диагностики.

Ключевые слова: экономическая диагностика, этапы экономической диагностики.

Abstract: The article discusses the concepts of economic analysis and economic diagnostics, presents similar features and identifies differences. The stages of economic diagnostics are described.

Keywords: economic diagnostics, stages of economic diagnostics

Экономический анализ или экономическая диагностика, можно ли между данными понятиями поставить знак равенства, или же все таки они различны. Между приведенными понятиями все же существуют существенные различия, будем считать, что диагностика более широкое понятие и оно включает в себя понятие экономического анализа организации. Попробуем описать его и определить его положение.

Само понятие «диагностика» означает исследование состояния изучаемого предмета по определенным признакам [32, с.138]. Этот термин стал использоваться в экономической науке в конце XX века,

Что касается диагностики экономического состояния организации или экономической диагностики, то А.С. Варганов определяет ее как выяснение положение субъекта в состоянии ассиметричной информации для определения трудностей функционирования и перспективных путей их решения. По мнению И.М. Сыроежкина, экономическая диагностика служит для обоснования решений по регулированию производства, представляет совокупность сведений для планирования и прогнозирования как на текущий момент времени, так и на перспективу. А с точки зрения Э.В. Авакяна экономическая диагностика есть не что иное, как комплексная методика принятия обоснованных своевременных управленческих решений посредством изучения различных сфер деятельности предприятия. Именно позиции Э.В. Авакяна придерживаются многие исследователи в своих трудах.

Для определения сущности понятия «диагностика экономического состояния» стоит описать, чем оно отличается от понятия «экономический анализ».

Так, И.А. Павлова, Ю.А. Макушева, Л.Г. Серова в своих трудах придерживаются мнения о том, что более правильно применять термин «диагностика» вместо термина «анализ».

Таким образом, на основании анализа научной литературы можно сделать ряд выводов относительно содержания понятия «диагностика экономического состояния организации»:

1) результаты экономического анализа являются предметом для диагностики экономического состояния организации, т.е. диагностика базируется на результатах анализа экономической деятельности изучаемого хозяйствующего субъекта;

2) под диагностикой экономического состояния организации стоит понимать комплексную диагностику, состоящую из диагностики финансового состояния предприятия и диагностики хозяйственной деятельности предприятия.

Прежде, чем приступить к экономической диагностике, следует ответить на ряд вопросов, а именно:

- какой вид анализа позволяет произвести оценку экономического потенциала организации;
- что включает в себя содержание данного анализа;
- какие методы следует применять в ходе анализа.

На рисунке 1 мы представлена система показателей экономической деятельности предприятия и взаимосвязи между ними. Она позволяет довольно просто представить этапы и содержание диагностики экономического состояния организации. Обратимся к первому этапу проведения диагностики – анализу показателей ресурсоотдачи и ресурсоемкости.

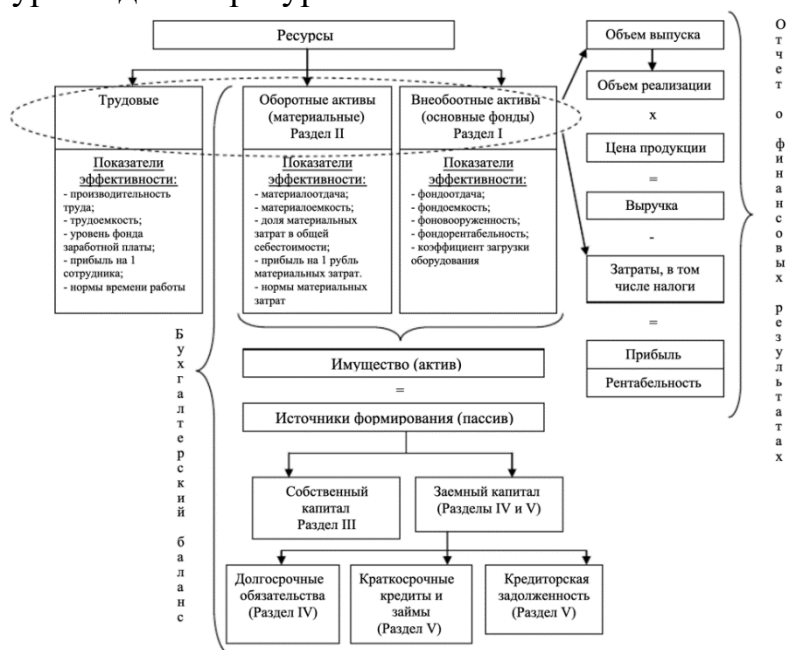


Рисунок 1. Показатели экономической деятельности предприятия [28, с.1400]

Согласно данным, представленным на рисунке 1, ресурсный потенциал организации включает в себя три составляющие: трудовые ресурсы, материальные ресурсы (или оборотные активы) и основные фонды (или внеоборотные активы). Эффективность использования материальных ресурсов характеризуется системой обобщающих показателей.

На втором этапе диагностики экономического состояния организации следует провести характеристику имущественного состояния. Данный этап включает в себя проведение анализа структуры имущества организации и анализ источников формирования имущества.

Имущество предприятия – это совокупность материальных, финансовых и нематериальных активов, принадлежащих предприятию и предназначенных для осуществления его деятельности. По сути, имущество – это и есть активы, отраженные в бухгалтерском балансе организации [4, с.61]. Источники формирования имущества организации отражаются в пассиве баланса.

В рамках третьего этапа экономической диагностики организации рассмотрим анализ финансовых результатов организации. К обобщающим показателям результатов финансовой деятельности организации относят показатели прибыли и рентабельности.

На последнем этапе проведения экономической диагностики организации стоит провести расчет показателей платежеспособности, финансовой устойчивости и диагностику вероятности банкротства.

Диагностика банкротства может носить антикризисный характер, который представляет собой процесс регулярного и досудебного мониторинга состояния организации с целью предвидения, т.е. своевременного выявления вероятности возникновения кризиса на ранних его стадиях и своевременного его предотвращения. Другими словами, антикризисное управление организацией может происходить как в условиях уже наступившего кризиса, так же оно может быть направлено на его предотвращение.

При грамотно проведенной диагностике, у организации появляется возможность выявления узких и проблемных мест, для принятия грамотных управленческих решений.

#### Список литературы

1. Лудушкина Е.Н. Краткий экономический анализ деятельности крупного промышленного предприятия // Промышленное развитие: Проблемы и перспективы. Нижний Новгород. ФГБУ «НГПУ им.Козьмы Минина» 2022. С. 107-111.
2. Павлова, И. А. Диагностика экономического состояния устойчивого развития производственного предприятия / И. А. Павлова, Ю. А. Макушева, Л. Г. Серова // Экономические отношения. – 2019. – Т. 9. – № 2. – С. 1395-1406. – DOI 10.18334/eo.9.2.40770. – EDN QUOCMR.

# КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ПОДХОДЫ И ПРОБЛЕМЫ ФИНАНСОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

## CONCEPTUAL APPROACHES AND PROBLEMS OF FINANCIAL SECURITY

**Морозова Н.А.**

К.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского

Morozova N.A.

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

**Новиков Н.Д.**

студент Национального исследовательского Нижегородского государственного университета им. Н.И. Лобачевского

Novikov N.D.

student of the National Research Nizhny Novgorod State University named after N.I. Lobachevsky

**Рябов В.Д.**

студент Национального исследовательского Нижегородского государственного университета им. Н.И. Лобачевского

Riabov V.D.

student of the National Research Nizhny Novgorod State University named after N.I. Lobachevsky

**Аннотация:** Финансовая безопасность является одной из важнейших составляющих стабильности экономики. Она включает в себя комплекс мер, направленных на обеспечение устойчивости финансовой системы, предотвращение финансовых кризисов и минимизацию рисков. Цель данной работы заключается в рассмотрении и анализе концептуальных подходов к обеспечению финансовой безопасности, а также выявление проблем, связанных с их применением. Для достижения этой цели были рассмотрены три основных концептуальных подхода: минимизация рисков, управление кризисами, регулирование и надзор. Интерес к финансовой безопасности определяется значением финансов и финансовой системы государства, а также тем влиянием, которое они оказывают на экономическое развитие страны [3]. Финансовая безопасность является одной из ключевых составляющих экономической безопасности. Уровень финансовой безопасности является критерием оценки эффективности, рациональности и законности проводимых действий [1]. В условиях быстро меняющейся мировой экономической ситуации, где непредсказуемые кризисы и нестабильность на финансовых рынках могут привести к серьезным последствиям, важность обеспечения финансовой безопасности становится очевидной.

**Ключевые слова:** финансовая безопасность, концептуальные подходы, экономическая безопасность, минимизация рисков, управление кризисами, регулирование и надзор.

**Abstract:** Financial security is one of the most important components of economic stability. It includes a set of measures aimed at ensuring the stability of the financial system, preventing financial crises and minimizing risks. The purpose of this work is to review and analyze conceptual approaches to ensuring financial security, as well as to identify problems associated with their application. To achieve this goal, three main conceptual approaches were considered: risk minimization, crisis management, regulation and supervision. The interest in financial security is determined by the importance of finance and the financial system of the state, as well as the impact they have on the economic development of the country [3]. Financial security is one of the key components of economic security. The level of financial security is a criterion for evaluating the effectiveness,



rationality and legality of the actions carried out [1]. In the rapidly changing global economic situation, where unpredictable crises and instability in financial markets can lead to serious consequences, the importance of ensuring financial security becomes obvious.

Keywords: financial security, conceptual approaches, economic security, risk minimization, crisis management, regulation and supervision.

Финансовая безопасность в современных исследованиях помещается в контекст национальной и экономической безопасности [4]. Концептуальные подходы к обеспечению финансовой безопасности описывают различные стратегии и методы, которые могут быть использованы для достижения этой цели. Однако, в процессе их применения возникают определенные проблемы, которые затрудняют достижение цели обеспечения финансовой безопасности.

Одним из наиболее распространенных концептуальных подходов к финансовой безопасности является подход, основанный на минимизации рисков. В рамках этого подхода финансовая безопасность достигается путем оценки рисков и разработки мер, направленных на их уменьшение.

Для достижения поставленных в рамках подхода целей, используются различные методы и инструменты, включая диверсификацию портфелей, оценку кредитного риска, стандартизацию и нормативные требования. Например, банки и другие финансовые институты могут диверсифицировать свои портфели, распределяя риски между различными видами активов и инвестиций, чтобы снизить вероятность потерь.

Также используются различные стандарты и нормативы для оценки кредитного риска и установки требований к капиталу и ликвидности финансовых институтов. Например, банки могут быть обязаны иметь достаточный капитал, чтобы покрыть потенциальные потери от неплатежеспособности заемщиков.

Однако подход, основанный на минимизации рисков, имеет свои недостатки. Во-первых, он может быть недостаточно гибким для адаптации к новым рискам и вызовам. Например, некоторые риски могут быть трудно оценены или неизвестны на момент принятия решения, что может привести к непредвиденным потерям.

Во-вторых, слишком сильное снижение рисков может привести к снижению доходности и неэффективной работе финансовых институтов. Например, банки могут отказываться от кредитования рискованных заемщиков, что может привести к сокращению доступа к кредитам и снижению экономического роста.

Подход, основанный на минимизации рисков, является важным инструментом обеспечения финансовой безопасности, но он должен быть сбалансирован с другими подходами и учитывать различные риски и вызовы, которые могут возникнуть в финансовой системе.

Подход, основанный на управлении кризисами, является еще одним из важных концептуальных подходов к обеспечению финансовой безопасности. Его целью является предотвращение кризисов и быстрое реагирование на возникшие кризисные ситуации в финансовой системе.

Для достижения этой цели используются различные методы и инструменты, включая создание специальных кризисных фондов и резервов, разработку планов реагирования на кризисные ситуации, проведение стресс-тестов.

Создание специальных кризисных фондов и резервов является одним из важных методов предотвращения кризисов. Эти фонды могут быть использованы для предоставления финансовой помощи в трудной ситуации. Также они позволяют стимулировать экономический рост в периоды рецессии.

Разработка планов реагирования на кризисные ситуации также важна. План антикризисного управления определяет, как рассматриваемый субъект будет реагировать в случае возникновения кризиса. В своём антикризисном плане необходимо определить, какие кризисные явления могут повлиять на финансовую безопасность и каковы будут последствия. Планирование ответных мер на каждое такое явление уменьшит возможный долгосрочный ущерб.

Проведение стресс-тестов. Эти тесты позволяют оценить риски, связанные с определенными сценариями экономического развития, и разработать планы для их минимизации.

Однако подход, основанный на управлении кризисами, также имеет свои недостатки. Во-первых, создание кризисных фондов и резервов может привести к временному дефициту бюджета. Во-вторых, планы реагирования на кризисные ситуации могут оказаться неэффективными, если не учитываются все возможные сценарии кризиса. В-третьих, проведение стресс-тестов может быть ограничено недостаточными ресурсами и недостаточной информацией о состоянии финансовой системы.

Тем не менее, подход, основанный на управлении кризисами, остается важным элементом обеспечения финансовой безопасности. Он позволяет улучшить реакцию на кризисные ситуации и минимизировать их негативные последствия для экономики и общества в целом.

Третий подход к финансовой безопасности — это подход, основанный на регулировании и надзоре. Он предполагает установление правил и нормативов для деятельности участников финансовой системы, а также контроль со стороны регуляторов. Этот подход имеет преимущества в том, что он обеспечивает стабильность финансовой системы и предотвращает некоторые виды рисков. Однако он также имеет недостатки, такие как недостаток гибкости и возможность возникновения ситуаций, которые не учтены в правилах.

Если рассматривать подход, основанный на регулировании и надзоре в масштабе страны, то в рамках него, государство устанавливает правила и нормативы, которые должны соблюдать финансовые институты. Например, банки должны иметь определенный минимальный уровень капитала и ликвидности, а страховые компании должны иметь соответствующие резервы. Кроме того, государство создает специальные органы надзора, которые контролируют деятельность финансовых институтов и следят за соблюдением правил.

Подход, основанный на регулировании и надзоре, также может быть применен в рамках деятельности предприятия. В этом случае главной задачей является обеспечение соблюдения правил и нормативов, установленных государством для предпринимательской деятельности. Важным элементом подхода, основанного на регулировании и надзоре, является создание внутренних процедур и контроля. Предприятие может устанавливать свои собственные правила и процедуры, которые позволяют предотвратить риски и обеспечить стабильность деятельности. Например, предприятие может устанавливать правила по управлению финансами, контролю за качеством продукции, риск-менеджменту и т.д.

Однако, необходимо учитывать, что слишком жесткие правила и нормативы могут ограничить возможности предприятия и привести к ущербу для конкуренции и инноваций. Поэтому важно соблюдать баланс между необходимостью обеспечения безопасности и свободой предпринимательства.

Авторы предлагают концептуальный подход, связанный с нейросетями и программированием в области финансовой безопасности, который может быть назван "Интеллектуальный финансовый анализ". Этот подход будет основан на использовании технологий и методов искусственного интеллекта для анализа финансовых данных, выявления рисков и принятия финансовых решений.

Основные принципы данного подхода могут включать в себя:

1. Использование нейронных сетей для анализа больших объемов финансовых данных с целью выявления скрытых закономерностей и прогнозирования рисков.

2. Разработку программных решений для автоматизации финансового анализа и мониторинга, а также управления рисками на основе искусственного интеллекта и машинного обучения.

3. Создание интеллектуальных алгоритмов для определения потенциальных финансовых угроз и разработки стратегий их минимизации.

4. Использование методов глубокого обучения и анализа данных для выявления финансовых махинаций.

Этот подход также может предусматривать использование различных языков программирования для создания специализированных финансовых моделей, а также разработку интерфейсов для визуализации и анализа финансовых данных. Интеллектуальный финансовый анализ ориентирован на повышение точности и оперативности финансового прогнозирования и управления рисками с использованием передовых технологий программирования и нейронных сетей.

На предприятии интеллектуальный финансовый анализ, основанный на нейронных сетях и программировании, может быть применен в различных областях, включая управление операционными рисками, прогнозирование финансовых показателей и управления инвестициями. Вот несколько примеров:

1. Управление операционными рисками: предприятие может использовать нейронные сети для анализа данных о производственных процессах, поставках и активностях персонала с целью выявления потенциальных операционных

рисков. На основе анализа этих данных можно разрабатывать модели управления рисками, предсказывать возможные проблемы и принимать меры по их предотвращению.

2. Прогнозирование финансовых показателей: при помощи методов машинного обучения и нейронных сетей, предприятие может улучшить качество финансового анализа и прогнозирования ключевых показателей, таких как выручка, прибыль, и потребность в оборотном капитале.

3. Управление инвестициями: интеллектуальный финансовый анализ может помочь в разработке моделей анализа и управления инвестициями, которые учитывают множество факторов и обеспечивают принятие взвешенных инвестиционных решений.

Эти примеры демонстрируют как предприятия могут применять интеллектуальный финансовый анализ на практике для улучшения управления финансовыми рисками, прогнозирования и управления портфелем инвестиций.

Концептуальные подходы к финансовой безопасности сталкиваются с рядом проблем. Одной из основных проблем финансовой безопасности является недостаточная координация между различными участниками финансовой системы. Финансовая система включает в себя множество участников, таких как банки, страховые компании, инвестиционные фонды, регуляторы, государственные органы и т.д. Каждый из них имеет свои собственные интересы и цели, что может приводить к конфликтам и недостаточной координации.

Например, банк может стремиться к максимизации своей прибыли, в то время как функция регулятора - обеспечение стабильности финансовой системы в целом. Кроме того, различные участники могут иметь разные уровни информации и понимания о рисках, что также может приводить к несогласованности. Не соблюдение участниками финансовой системы правил и нормативов также создает риски для финансовой безопасности.

Для решения проблемы недостаточной координации между участниками финансовой системы необходимы различные меры. Во-первых, необходимо установить прозрачные правила и нормы для всех участников, чтобы каждый из них знал, какие требования ему необходимо соблюдать. Во-вторых, необходимо улучшить обмен информацией между участниками финансовой системы, чтобы все они имели более полную информацию о возможных рисках и проблемах. Третьей мерой, которая может помочь в решении проблемы недостаточной координации, является создание механизмов для регулярного и эффективного мониторинга и анализа рисков в финансовой системе. Это может помочь в выявлении проблемных ситуаций заранее и принятии мер по их устранению, прежде чем они станут критическими.

Еще одной проблемой, связанной с концептуальными подходами к финансовой безопасности, является их недостаток гибкости. Как правило, концептуальные подходы разрабатываются на основе определенных представлений о финансовой системе и ее рисках, и могут быть малоэффективными при изменении ситуации в экономике и финансовой системе.

Например, подход, основанный на минимизации рисков, может стать неприменимым в периоды экономического роста, когда риск убытков может быть оправдан высокой доходностью. Подход, основанный на управлении кризисами, может быть недостаточно эффективным, если кризисы происходят слишком часто или приобретают слишком разнообразные формы. Также подход, основанный на регулировании, может быть слишком жестким и неэффективным для управления динамичной и быстро развивающейся финансовой системой.

Для решения проблемы недостатка гибкости концептуальных подходов необходимо постоянно анализировать ситуацию в экономике и финансовой системе и принимать во внимание новые тенденции и изменения. Кроме того, необходимо разрабатывать концептуальные подходы, которые могут быть приспособлены к изменениям в экономике и финансовой системе. Это может быть достигнуто через постоянный мониторинг рисков и разработку новых стратегий управления рисками. Важно также обеспечить гибкость в принятии решений и быструю реакцию на изменения в экономической среде.

Таким образом, финансовая безопасность является одной из важнейших составляющих устойчивого развития экономики и финансовой системы. Рассмотренные автором концептуальные подходы к финансовой безопасности имеют свои преимущества и недостатки, и ни один подход не является универсальным. Автор пришел к выводу, что для обеспечения устойчивости финансовой системы необходимо использовать комплекс мер, включающий в себя различные подходы. Кроме того, необходимо учитывать различные риски и вызовы, которые могут возникнуть в финансовой системе, и адаптировать меры по их минимизации в зависимости от ситуации.

#### Список литературы

1. Блажевич О. Г., Жупанова С. В. Особенности обеспечения финансовой безопасности государства // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. 2022. №2 (59).
2. Демьяненко, А. Е. Концептуальные подходы и проблемы обеспечения финансовой устойчивости и безопасности региона / А. Е. Демьяненко // Пути повышения финансовой стабильности регионов Северного Кавказа: взгляд молодых ученых: Материалы III Всероссийской научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых преподавателей, Махачкала, 26 октября 2018 года. – Махачкала: ИП Овчинников Михаил Артурович (Типография Алеф), 2018. – С. 52-60. – EDN ZAKOMP.
3. Джакели А.Г., Бикбулатов Т.О. Финансовая безопасность России и ее основные инструменты // Экономика и социум. 2019. №3 (58).
4. Елизарова В.В. Финансовая безопасность страны // Вестник экономической безопасности. 2020. №4.

# **РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РАСХОДАХ ПО АРЕНДЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ОТЧЕТАХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

## **DISCLOSURE OF INFORMATION ON RENTAL EXPENSES OF FIXED ASSETS IN THE REPORTS OF MANUFACTURING ENTERPRISES**

**Мусаев Т.К.,**

ГАОУ ВО «Дагестанский государственный университет народного хозяйства»,  
старший преподаватель кафедры «Анализ хозяйственной деятельности и аудит»,

**Мусаев А.Т.,**

ФГОБУ 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. В современных условиях, когда экономические субъекты переходят на использование требований федеральных стандартов бухгалтерского учета, целесообразно совершенствовать регламенты учета и оценки объектов контроля. В статье рассмотрены правила учета прав и обязательств арендодателей и арендаторов по сданным в аренду основным средствам. Изучены практические аспекты стоимостной оценки объектов аренды, прав участников хозяйственного процесса и платежей по аренде. Также рассмотрен порядок раскрытия информации о предмете договора аренды в годовой отчетности.

Abstract. In modern conditions, when economic entities are switching to the use of the requirements of federal accounting standards, it is advisable to improve the regulations for accounting and evaluation of objects of control. The article considers the rules of accounting for the rights and obligations of landlords and tenants on leased fixed assets. The practical aspects of the valuation of rental objects, the rights of participants in the economic process and lease payments are studied. The procedure for disclosing information about the subject of the lease agreement in the annual reports is also considered.

Ключевые слова: основные средства, аренда, стандартизация учета, условия аренды, оценка, право пользования, арендные обязательства.

Keywords: fixed assets, lease, accounting standardization, lease terms, valuation, right of use, lease obligations.

В производственных организациях, деятельность которых связана с обеспечением трансформации биологических активов, выполняются разнообразные специфические технологические работы, что вызывает потребность в использовании техники узкого профиля. При этом отдельные виды сельскохозяйственной техники используются не на систематической основе, в результате которого их приобретение не является экономически целесообразным. Поэтому в предприятиях аграрного сектора экономики распространенной практикой является выполнение отдельных разовых технологических работ на основе договора подряда либо работы выполняются своими работниками, но с использованием арендованных основных средств. Исходя из вышеизложенного, следует отметить, что вопросы учета и оценки арендных обстоятельств и

достоверного раскрытия информации по аренде финансовой отчетности является одним из актуальных задач развития бухгалтерского учета в Российской Федерации [1].

С 2022 года вступили в действие требования ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», что способствует росту ответственности работников бухгалтерии при учете взаимоотношений между арендодателями и арендаторами. С другой стороны принятие специального стандарта, который разъясняет правила учета арендованных активов и обязательств по аренде, является большим подспорьем для отечественного бухгалтерского сообщества. В то же время некоторые аспекты норм стандарта требуют анализа степени их практичности и легкости в применении. Поэтому в каждой организации при подготовке учетной политики целесообразно рассмотреть хотя бы те стороны учета аренды, которые имеют место в хозяйственной деятельности. Экономическим субъектам, являющимся участниками процесса предоставления и получения активов в аренду имущества, при переходе на новый федеральный стандарт следует применять ретроспективный метод [2].

Важно отметить, что при рассмотрении в качестве объектов учета арендованных основных средств необходимость их отражения в бухгалтерском учете определяется наиболее ранних из следующих дат: время заключения договора с арендодателем и время начала процесса использования объектов аренды для хозяйственных нужд организации. После определения начала процесса отражения в учете арендных обязательств необходимо рассмотреть составные компоненты стоимостной оценки предполагаемых платежей в пользу арендодателей (рис. 1).

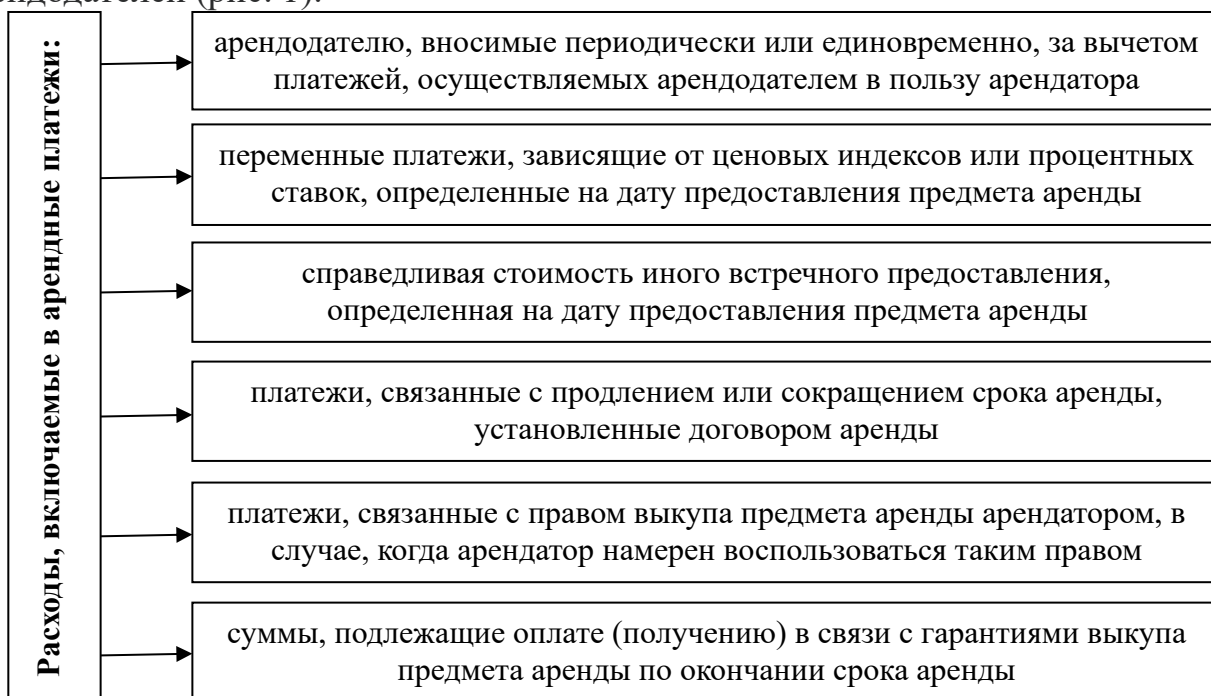


Рис. 1. Составные компоненты расходов, связанных с арендой активов

Суммы будущих платежей для полноценного исполнения обязательств перед арендодателем за весь период аренды объектов основных средств определяются путем использования формулы дисконтирования. Рассчитанный

таким образом размер предстоящих платежей называют приведенной стоимостью по аренде. Также необходимо правильно определить стоимость права пользования арендованным объектом, которая равномерно переносится на затраты текущих периодов в течение всего срока аренды, используя механизм начисления амортизации. Важным вопросом обоснованного формирования затрат по аренде является своевременное определение справедливой стоимости объекта аренды, которая вытекает из совокупности ликвидационной стоимости имущества и приведенной стоимости платежей в сочетании со ставкой дисконтирования [4].

Производственные предприятия, предоставляющие имущество в пользование другим экономическим субъектам, могут классифицировать объекты учета в качестве операционной и неоперационной (финансовой) аренды. При этом обоснованная классификация объектов аренды можно считать при комплексном раскрытии условий в договорах аренды. Разграничение видов аренды арендодатели осуществляют на основе определенных признаков, присущих только отдельным договорам (табл. 1).

Таблица 1

Классификация аренды основных средств производственными предприятиями-арендодателями

| № п/п | Признаки классификации                            | Виды аренды основных средств   |  |
|-------|---|--|--|
|       |   | Операционная   | Неоперационная   |
| 1.    | Переход экономических выгод и рисков к арендатору | Нет  | Да   |
| 2.    | Переход права собственности к арендатору          | Не предусматривается   | Предусматривается                                      |
| 3.    | Срок аренды                                       | Существенно меньше срока полезного использования   | Сопоставим со сроком полезного использования           |
| 4.    | Приведенная стоимость будущих арендных платежей   | Значительно меньше справедливой стоимости объектов аренды  | Сопоставима со справедливой стоимостью объектов аренды |
| 5.    | Порядок признания доходов арендодателем           | Зависит от характера выгод от объектов аренды: равномерно или на основе иного систематического подхода | Процентные доходы признаются в периоде их начисления   |

Приведенные в таблице 1 обстоятельства, определяющие носитель экономических выгод и рисков при аренде основных средств, не являются исчерпывающими. Особенностью операционной аренды является то, что предметом договора выступают объекты основных средств с неограниченным сроком использования, так как их экономические (потребительские) свойства не подвержены изменению с течением времени пользования. Например, земельные и подобные ресурсы. Неоперационная (финансовая) аренда также отличается тем, что арендатор может выкупить арендованные основные средства за сумму, которая существенно ниже их справедливой стоимости, и продлить срок аренды



на значительно лучших условиях.

В процессе отражения в учете фактов хозяйственной жизни по полученным в аренду объектам основных средств важно точно оценить права использования активами, так как от правильности измерения данной статьи актива баланса зависит размер статьи пассива баланса-обязательства перед арендодателями по находящимся в пользовании объектам аренды. Основанием для ведения учета аренды имущества является договор с арендодателем, где в обязательном порядке должны быть прописаны право перехода арендованного объекта в собственность арендатора и обязательства предприятия о недопущении операций по субаренде данного имущества [3].

Наиболее сложным вопросом бухгалтерского учета аренды основных средств можно считать порядок стоимостной оценки объекта учета (табл. 2).

Таблица 2

**Порядок оценки права пользования и инвестиций в аренду  
основных средств**

| <b>№ п/п</b> | <b>Объект и вид оценки</b>                             | <b>Правила стоимостного измерения права пользования и инвестиций</b>  |
|--------------|--|---|
| 1.           | Фактическая стоимость права пользования                | Арендаторы оценивают фактическую стоимость права пользования как совокупность значений первоначального обязательства по аренде и всех видов затрат по доведению объекта основных средств до необходимого состояния и арендных платежей  |
| 2.           | Приведенная стоимость будущих платежей по аренде       | Представляет собой величину дисконтирования, определяемая как произведение справедливой стоимости арендованных основных средств и используемой процентной ставки дисконта   |
| 3.           | Негарантированная ликвидационная стоимость             | Определяется на основе оценки возможной справедливой стоимости арендованных основных средств на конец срока аренды, уменьшенная на размер выплат по представленным гарантиям в связи с выкупом объекта аренды   |
| 4.           | Балансовая стоимость права пользования                 | Остаточная стоимость права, которая определяется арендатором основных средств в результате применения механизмов начисления амортизации исходя из срока аренды. Также возможна переоценка фактической стоимости права пользования из-за изменения экономических условий пользования аналогичными объектами основных средств |
| 5.           | Валовая стоимость инвестиций в аренду основных средств | Предприятия, предоставляющие основные средства в аренду, определяют данное значение в результате сложения к номинальной величине причитающихся арендных платежей размер негарантированной ликвидационной стоимости объекта основных средств   |
| 6.           | Чистая стоимость инвестиций в аренду активов           | Для определения этой стоимости применяют механизм дисконтирования валовой стоимости инвестиций в объект аренды, используя соответствующий процент дисконта  |

В соответствии с положением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» экономические субъекты-участники договора аренды, вправе в некоторых

случаях не вести бухгалтерский учет арендованных активов:

- срок аренды имущества составляет до 12 месяцев;
- рыночная стоимость объектов аренды составляет не более 300 тысяч рублей;
- производственное предприятие применяет упрощенные варианты ведения учета и составления бухгалтерской отчетности.

Характер и содержание информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности арендаторов и арендодателей определяется степенью значимости фактов хозяйственной жизни по аренде основных средств. При этом в отчетности целесообразно отразить следующие данные (рис. 2).



Рис. 2. Составные показатели годовой отчетности по аренде

Наряду с информацией, приведенной в рисунке 2, арендаторы также раскрывают факты использования права по непризнанию предметов аренды в качестве отдельных объектов учета и финансовые результаты по мере выбытия объектов аренды.

Таким образом, затраты производственных предприятий при аренде имущества, права арендаторов и обязательства перед арендодателями являются объектами учета, которые влияют на финансовое положение и результаты

финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. Поэтому ответственные за достоверное информационное обеспечение пользователей сотрудники должны в полном объеме раскрывать сведения по аренде в финансовой отчетности, что является основой принятия экономических и управленческих решений менеджментом производственного предприятия и стейкхолдерами.

#### **Список литературы**

1. Алборов Р.А., Хоружий Л.И., Концевая С.М., Хоружий В.И. Бухгалтерский учет аренды основных средств // Бухучет в сельском хозяйстве. 2022. № 2. С. 100-116.

2. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Аренда: проблемные аспекты учета и формирования отчетной информации // Учет. Анализ. Аудит. 2020. Т. 7. № 2. С. 30-39.

3. Мусаев Т.К. Стандартизация учета и оценки поступления и использования основных средств // Известия Дагестанского ГАУ. 2022. № 3 (15). С. 102-111.

4. Нурмухамедова Х.Ш., Быкова В.В. Новые концепции учета арендных отношений: ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» // Путеводитель предпринимателя. 2019. № 43. С. 117-125.

# ОЦЕНКА ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ

## ASSESSMENT OF INVESTMENT ACTIVITY IN MANAGEMENT ACCOUNTING

**Назьмова А.А.**

Магистрант, Санкт-Петербургский государственный университет

Nazmova A.A.

Master's student, Saint-Petersburg State University

**Аннотация.** Внедрение в управленческий учёт системы оценки инвестиционной деятельности предприятия обуславливается необходимостью регулярного контроля над инвестиционными проектами по причине стремительных рыночных изменений, которые мы можем наблюдать на сегодняшний день. При этом показатели оценки данного вида учёта должны соответствовать требованиям потребителей информации и отражать реальную ситуацию, на основании которой будет принято решение о целесообразности вложений в инвестиционный проект. В данной статье выделены основные показатели оценки эффективности инвестиционных проектов, а также рассмотрены вопросы, связанные с центром ответственности для контроля над инвестиционной деятельностью организации.

**Ключевые слова:** инвестиции, инвестиционный проект, управленческий учёт, показатели оценки.

**Abstract.** The introduction of a system for assessing the investment activity of an enterprise into management accounting is determined by the need for regular monitoring of investment projects due to the rapid market changes that we can observe today. At the same time, the assessment indicators for this type of accounting must meet the requirements of information consumers and reflect the real situation, on the basis of which a decision will be made on the advisability of investing in an investment project. This article highlights the main indicators for assessing the effectiveness of investment projects, and also discusses issues related to the center of responsibility for control over the investment activities of the organization.

**Keywords:** investments, investment project, management accounting, evaluation indicators.

В настоящее время сформировавшиеся рыночные отношения невозможно представить без инвестиций. Инвесторы вкладывают средства в компании, позволяя создавать необходимые условия для расширения, модернизации, повышения эффективности работы организаций. Во многом возможности развития и роста компаний зависят от того, насколько грамотно и слажено развита мобилизация внутреннего потенциала инвестирования, созданы необходимые условия для привлечения инвестиций, разработан инструментарий, позволяющий спрогнозировать и оптимизировать конечный результат процесса инвестирования, выработана инвестиционная политика организации.

Для управленческого учёта актуальны проблемы инвестиционной деятельности, особенно аспекты, связанные с оценкой эффективности инвестиционных проектов, бюджетированием (формирование инвестиционного бюджета) и с оценкой деятельности центров ответственности (центров инвестиций).

Существенным отличием инвестиционных проектов от других их видов является то, что в ходе разработки структурного описания обязательно будет

привлечение капитала в виде различных существующих источников финансирования. В Таблице 1 приведена структура инвестиций в основной капитал организаций Санкт-Петербурга по источникам финансирования [1].

Таблица 1

**Структура инвестиций в основной капитал организаций Санкт-Петербурга по источникам финансирования за январь-июнь 2023 г.**

| Показатель                                | I полугодие 2023 |             |
|---|------------------|-------------|
|   | млн. рублей      | в % к итогу |
| Инвестиции в основной капитал – всего     | 321 158          | 100         |
| в том числе по источникам финансирования: |                  |             |
| собственные средства                      | 207 008          | 64,5        |
| привлеченные средства                     | 114 150          | 35,5        |
| из них:                                   |                  |             |
| кредиты банков                            | 32 938           | 10,3        |
| заёмные средства других организаций       | 8 916            | 2,8         |
| бюджетные средства                        | 56 970           | 17,7        |
| средства внебюджетных фондов              | 415              | 0,1         |
| прочие                                    | 14 868           | 4,6         |

Источники финансирования основного капитала можно разделить на собственные и привлечённые. Финансирование инвестиционных проектов осуществляется как из одного вида, так и одновременно из их комплекса. В первом полугодии 2023 года собственные средства как источники финансирования инвестиционных проектов превысили привлечённые. В собственные источники, обычно, входят собственные средства предприятия и средства инвесторов (собственников). Они должны составлять основу инвестиционных проектов, и если собственных средств находится в достатке для реализации проекта, то можно говорить о стабильном финансовом состоянии компании и некоторых преимуществах перед конкурентами.

Именно по причине превалирования собственных средств при финансировании инвестиционных проектов возникает необходимость правильной оценки инвестиционных проектов и подбора необходимых показателей, которые бы действительно отвечали требованиям пользователей этой информации, в нашем случае – собственникам. Именно для этих целей необходима разработка в управленческом учете системы оценки инвестиционных проектов.

В основном, оценка финансово-экономической составляющей проекта является одним из последних этапов разработки инвестиционного проекта и принятия решения о его реализации. Инвестиционные проекты крайне необходимо оценивать с точки зрения эффективности в целях понимания его ценности и практического результата от реализации [4].

Для этих целей существуют специфические показатели, применяемые при оценке эффективности инвестиционного проекта чаще всего. К ним относятся:

- чистая приведённая стоимость (NPV);
- внутренняя норма доходности (IRR);
- срок окупаемости проекта (PBP);
- дисконтированный срок окупаемости проекта (DPBP);

- рентабельность продаж (ROS).

Рассмотрим суть каждого из вышеперечисленных показателей для того, чтобы понимать, для чего они рассчитываются и каким образом. NPV (net present value) - сумма дисконтированных значений чистого денежного потока за вычетом собственного и заёмного капитала, но учитывающим возврат кредита и уплату по нему процентов. Он показывает величину денежных средств, которую инвестор ожидает получить после того, как денежные притоки окупят его первоначальные инвестиционные затраты, связанные с осуществлением проекта. Если получившееся значение данного показателя больше 0, то можно считать, что инвестиционный проект привлекателен для инвесторов.

IRR (Internal Rate of Return) - это ставка дисконтирования, которая делает чистую приведенную стоимость (NPV) всех денежных потоков равной нулю в анализе дисконтированных денежных потоков. Если вложенный в инвестиционный проект капитал будет создавать доходность выше, чем стоимость вложенного капитала ( $IRR > r$ ), то можно говорить о привлекательности данного проекта для инвесторов [3].

PBP (Pay-Back Period) - отрезок времени, после которого доход от проекта становится равен сумме вложенных средств. Он показывает, сколько нужно времени, чтобы вернуть вложенный капитал. Так как срок окупаемости является достаточно условным параметром и рекомендуемого значения нет, то при выборе проектов к реализации преимуществом будет обладать проект с меньшим сроком окупаемости. DPBP (Discounted Pay-Back Period) показывает аналогичную величину, только с учётом временной стоимости денег.

ROS (Return on Sales) – это коэффициент, показывающий, какой процент составляет чистая прибыль в общей выручке, то есть какую прибыль получает проект с каждого рубля выручки [5].

Необходимо отметить, что данные показатели должны быть рассчитаны и при разработке инвестиционного проекта, и при его реализации для понимания реальной ситуации. При этом расчет при выполнении проекта, возможно, будет отличаться от первоначальных значений из-за постоянной актуализации данных основных параметров проекта (цена, заработная плата, налоги).

В настоящее время крайне важно как можно чаще проводить мониторинг существующей ситуации на рынке с целью минимизации отклонений от плана из-за непредвиденных обстоятельств. Приведу на графике 1 динамику изменения курса доллара к рублю за последний год [2].



**Рис. 1. Изменение курса доллара к рублю за 2023 год**

Исходя из этого графика видно, что на сегодняшний день можно говорить о нестабильной обстановке на рынке из-за скачкообразного изменения курса за последний год. В таких условиях крайне сложно осуществлять прогнозы, принимать решения о долгосрочных инвестиционных проектах. Именно по этой причине необходимость постоянного отслеживания изменений на рынке крайне велика.

В ряде компаний в центрах финансовой ответственности организаций, представляющих собой структурные подразделения, отвечающие за эффективность выполнения задач, выделяют центр инвестиций, руководитель которого и несет ответственность за инвестиционную деятельность организации. В инвестиционном бюджете, который является неотъемлемой частью управленческого учета организаций, осуществляющих инвестиционные проекты, и необходимо актуализировать данные в соответствии со сложившейся конъюнктурой на рынке, при этом отражая изменения основных параметров и показателей оценки инвестиционного проекта.

Резюмируя вышесказанное, крайне важно правильно оценивать эффективность инвестиционных проектов для понимания их привлекательности и необходимости внедрения. А уже после принятия решения о реализации необходимо отслеживать ситуацию на рынке, корректируя существующий инвестиционный план.

#### **Список литературы**

1. Инвестиции. Управление Федеральной службы государственной статистики по г. Санкт-Петербургу и Ленинградской области // [Электронный ресурс] – Режим доступа: URL: [78.rosstat.gov.ru/folder/29078?ysclid=lovgmvom1o687932943](https://78.rosstat.gov.ru/folder/29078?ysclid=lovgmvom1o687932943)
2. Официальный сайт Банка России. Динамика официального курса заданной валюты // [Электронный ресурс] – Режим доступа: URL: [cbr.ru/currency\\_base/dynamics/](https://cbr.ru/currency_base/dynamics/)
3. Петрова Е. Е. Инвестиционный анализ // Санкт-Петербург: РГГМУ, 2021. – 220 с.
4. Соколов Я. В. Управленческий учет: учебное пособие // Москва: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 428 с.
5. Юзвович Л.И. Инвестиции и инвестиционный анализ // Уральский государственный экономический университет. – Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2021. – 498 с.

# **СОВРЕМЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ МЕХАНИЗМ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ СОЦИАЛЬНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ В РОССИИ**

## **MODERN ECONOMIC MECHANISM OF SOCIAL SECURITY SYSTEM FUNCTIONING IN RUSSIA**

**Овчаров А.О.**

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

**Карбанова А.П.**

Секретарь судебного заседания, Канавинский районный суд гор. Нижнего Новгорода  
Ovcharov A.O.

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

Karabanova A.P.

Secretary of the Court Session, Kanavinsky District Court of the Nizhny Novgorod

Аннотация. В статье рассмотрены элементы экономического механизма работы системы социального обеспечения. Раскрыты экономические меры поддержки населения, определена правовая база социальной поддержки. Определена важность просветительской работы среди населения в отношении функционирования данного экономического механизма. Сформулированы направления его дальнейшего развития.

Ключевые слова: социальное обеспечение, экономический механизм, регулирование, развитие.

Abstract. The article discusses the elements of the economic mechanism of the social security system. Economic measures to support the population are revealed, the legal framework for social support is determined. The importance of educational work among the population regarding the functioning of this economic mechanism is determined. The directions of its further development are formulated.

Keywords: social security, economic mechanism, regulation, development.

В настоящее время одним из приоритетных направлений государственной политики выступает развитие экономики социальной сферы и обеспечение поступательной динамики общества и государства в указанном направлении. Создание социальных гарантий и необходимых экономических условий для функционирования данной системы в РФ заслуживает пристального теоретического и практического осмысления.

Для определения сущности указанного вопроса целесообразно обратиться к нормативным аспектам социального обеспечения и сложившимся в юридической доктрине позициям. основополагающую роль играют конституционно закрепленные гарантии по поводу экономической роли социального обеспечения, на основании которых и происходит построение системы как непосредственных экономических мер и гарантий, так и



уполномоченных государственных органов власти, обязанных реализовывать на практике установленные положения [1].

Согласно ч. 1 ст. 7 Конституции РФ наша страна провозглашает себя социальным государством, где приоритетом выступает создание условий, обеспечивающих достойную жизнь и свободное развитие человека. Право на социальное обеспечение установлено в ст. 39 Конституции РФ. Согласно ч. 1 ст. 39, установлены гарантии, включающие комплекс мер экономической поддержки, различного характера (по возрасту, болезни, потери кормильца и т.п.). Перечисленные случаи выступают основой для установления в нормах федерального законодательства расширительного толкования гарантий.

Из ч. 2 ст. 39 Конституции РФ следует, что в нормах федерального законодательства в качестве инструментов экономического механизма закрепляются государственные пенсии и различные социальные пособия. Например, действуют следующие правовые акты:

– федеральный закон «О государственной социальной помощи», выступающим определяющим законом для целого ряда законов и подзаконных актов в области социальной помощи, устанавливающим базовые понятия. По своей сути, на его основании делается отсылка к целому ряду норм. Устанавливает также ключевые характеристики для распределения полномочий между федеральным центром и регионами [2].

– федеральный закон «О государственном пенсионном обеспечении в Российской Федерации» определяет базовые нормы и понятия о пенсионном обеспечении, условия и размеры пенсий и иные важные характеристики. Является также отсылочным к иным законам и подзаконным актам в области пенсионного обеспечения [3] и др.

В число поощрительных экономических мер относятся добровольное социальное страхование, дополнительные формы социального обеспечения и благотворительность.

Роль государства в экономике социальной сферы является ведущей, применяются императивные методы воздействия на систему общественно-экономических отношений в данной сфере. На уровне конституционных положений следует отметить разграничение компетенций между РФ и ее субъектами (ч. 1 ст. 72 Конституции РФ). Так, к совместному ведению относятся социальная защита, в том числе и экономические меры по социальному обеспечению (п. «ж» ст. 72).

Значимость эффективной работы экономической составляющей системы социального обеспечения сомнения не вызывает – создание со стороны государства гарантий и возможностей социального характера позволяет получить помощь и поддержку всем членам общества. Сложные социально-экономические показатели, политическая обстановка требуют еще большего внимания к сфере. Относительно показателей деятельности в системе социального обеспечения не складывается пока однозначного мнения. На наш взгляд, было бы перспективным исследовать удовлетворенность граждан

работой соответствующих органов, а также проводимой политикой государства и конкретными мерами.

Представляется, что под экономическим механизмом функционирования системы социального обеспечения необходимо понимать совокупность нормативных правовых актов, прямо или косвенно связанных с экономической поддержкой общества во взаимосвязи с деятельностью уполномоченных государственных органов (их должностных лиц), реализующих государственную политику по социальным гарантиям и применимым мерам.

Система социального обеспечения достаточно обширна и включает обширную правовую базу в виде законов, подзаконных актов, ведомственных нормативных правовых актов. Зачастую для уяснения правовой сущности того или иного элемента системы социального обеспечения, требуется изучить обширную правовую базу. Подобная ситуация затрудняет практические аспекты использования правовых норм.

Субъекты, на которых распространяют свое действие экономические меры, зачастую не могут (в том числе и в силу отсутствия глубоких юридических познаний) выяснить собственные права. Как правило, экономическая поддержка предоставляется малообеспеченным гражданам, гражданам достигшим определенного возраста и подобная ситуация становится проблемой для них. Представляется, что назрела потребность в унификации системы социального обеспечения, в том числе и посредством создания кодифицированного акта.

Важным аспектом становится проведение со стороны уполномоченных органов публичной власти и их должностных лиц разъяснительной, профилактической работы, направленной на доведение до сведения граждан актуальной информации по действию экономического механизма в социальной сфере. Система социального обеспечения тесно связана с развитием государства, общества и отдельной личности. Для реализации социальных норм и гарантий важны аспекты не только экономического и финансового характера, имеющие отражение в конкретных показателях и статистических данных. Весомую роль играет работа с правовой культурой граждан, с их финансовой грамотностью. Требуется проведение работы, направленной на развитие правосознания и экономического понимания действительности, ответственности и помощи окружающим, которым важно социальную помощь и поддержку получить. Повышение уровня социально-экономических компонентов и их значения в обществе в таком контексте должно сопровождаться эффективной (не формализованной) работой уполномоченных государственных органов с гражданами.

На основании указанного, представляется возможным выделить следующие направления развития современного механизма функционирования системы социального обеспечения в РФ:

- работа с систематизацией и обобщением норм о социальном обеспечении в сторону меньшего количества нормативно-правовых актов (уровня законов и подзаконных актов), кодификация норм;

– повышение качества взаимодействия уполномоченных государственных органов в сфере экономической поддержки населения посредством ведения активной просветительской, профилактической, разъяснительной работы системного характера;

– выявление актуальных тенденций посредством проведения экономического мониторинга в области социального обеспечения, изучение мнения населения и удовлетворенности граждан экономической политикой государства в отношении конкретных мер социальной поддержки.

### **Список литературы**

1. Старцева С.В., Михайлова М.С., Рязанцева М.П. Система и понятие социального обеспечения // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2018. № 12-2. С. 144-147.

2. Федеральный закон от 17.07.1999 № 178-ФЗ (ред. от 24.07.2023) «О государственной социальной помощи» // Российская газета. 1999. № 142.

3. Федеральный закон от 15.12.2001 № 166-ФЗ (ред. от 28.04.2023) «О государственном пенсионном обеспечении в Российской Федерации» // Российская газета. 2001. № 247.

# **АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ КОЭФФИЦИЕНТНОГО АНАЛИЗА КАК МЕТОДА ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ**

## **TOPICAL ISSUES OF USING RATIO ANALYSIS AS A METHOD FOR ASSESSING FINANCIAL CONDITION**

**Петров Д. А.**

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

Petrov D. A.

Student, National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod

**Морозова Н. А.**

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

Morozova N. A.

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

Аннотация. Статья рассматривает важность применения коэффициентного анализа для оценки финансового состояния предприятия. Автор подчеркивает, что при проведении анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций, рекомендуется обращаться к официальным законодательным документам. Система коэффициентного анализа является эффективным инструментом для определения финансовой устойчивости, эффективности использования активов, рентабельности и ликвидности предприятия. Проведен коэффициентный анализ ЗАО «Сормовская кондитерская фабрика» за период 2020-2022 гг.

Ключевые слова: коэффициентный анализ, финансовое состояние, система показателей, финансовая устойчивость, эффективность использования активов, рентабельность, ликвидность, методологические рекомендации, законодательные документы

Annotation. The article examines the importance of using ratio analysis to assess the financial condition of an enterprise. The author emphasizes that when analyzing the financial and economic activities of organizations, it is recommended to refer to official legislative documents. The ratio analysis system is an effective tool for determining the financial stability, efficiency of asset use, profitability, and liquidity of an enterprise. A coefficient analysis of Sormovskaya Confectionery Factory CJSC was carried out for the period 2020-2022.

Key words: ratio analysis, financial condition, system of indicators, financial stability, efficiency of asset use, profitability, liquidity, methodological recommendations, legislative documents

Финансовое состояние организаций является важным аспектом их деятельности. Эффективная оценка финансового состояния поможет компаниям принимать обоснованные решения в планировании и управлении своими финансовыми ресурсами.

Учитывая теоретические аспекты оценки финансового состояния предприятия, следует отметить, что до сих пор нет единого мнения о сущности и содержании данного понятия. На рисунке ниже представлены трактовки данного понятия.

| Савицкая Г. В.  | Войтоловский Н. В.  | Гиляровская Л. Т.,<br>Ендовицкий Д. А.  |
|---|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Финансовое состояние предприятия характеризуется способностью предприятия самофинансироваться и развиваться [3]</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Определяет цель анализа финансового состояния как получение достоверной и объективной оценки финансового положения организации, выявление относительных факторов, оказывающих на него влияние, и прогнозирование основных тенденций в изменении финансового состояния хозяйствующего субъекта [4]</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Финансовое состояние заключается в применении комплекса финансовых показателей, получаемых из бухгалтерской (финансовой) отчетности, позволяющих выявить изменения в размещении средств и источниках их покрытия на конец периода по сравнению с их началом [2]</li> </ul> |

Рис. 1. Трактовки понятия «финансовое состояние предприятия» российскими учеными

Таким образом, обобщая все вышеуказанные определения, можно вывести следующее определение — финансовое состояние предприятие отражает его финансовую стабильность и показывает, насколько успешно оно функционирует и способно удовлетворить текущие и долгосрочные финансовые обязательства.

Коэффициентный анализ является одним из наиболее распространенных инструментов для оценки финансового состояния, тем самым позволяя оценить финансовую устойчивость, платежеспособность и эффективность использования активов организации. Однако, как и любой другой метод экономического анализа, он также имеет некоторые недостатки, которые следует учитывать при его применении.

Так, например, при использовании коэффициентного анализа нередко возникает проблема неправильного выбора коэффициентов. Поскольку существует широкий спектр коэффициентов, которые могут использоваться для измерения и оценки различных аспектов предприятия, таких как финансовое состояние, эффективность использования ресурсов и выполнение стратегических целей. Неправильный их выбор может привести к искажению информации и некорректным выводам о финансовом состоянии и эффективности деятельности предприятия. Поэтому при выборе коэффициентов важно учитывать конкретные требования анализа и использовать такие показатели, которые наиболее точно отражают интересующие аспекты.

Также существует терминологическая проблема, т. к. отсутствие единого стандарта в использовании терминологии приводит к тому, что один и тот же показатель может иметь разные названия, а разные показатели могут быть названы одинаково. Это создает значительные трудности в понимании и усвоении информации.

Данные проблемы вызваны некорректным выбором источников информации для исследования. С целью определения того, какие именно источники информации используют студенты при проведении оценки финансового состояния предприятия был проведен опрос.

Студентам был задан вопрос: «Какие источники информации вы используете при оценке финансового состояния организации?». Результаты опроса представлены на рисунке ниже.

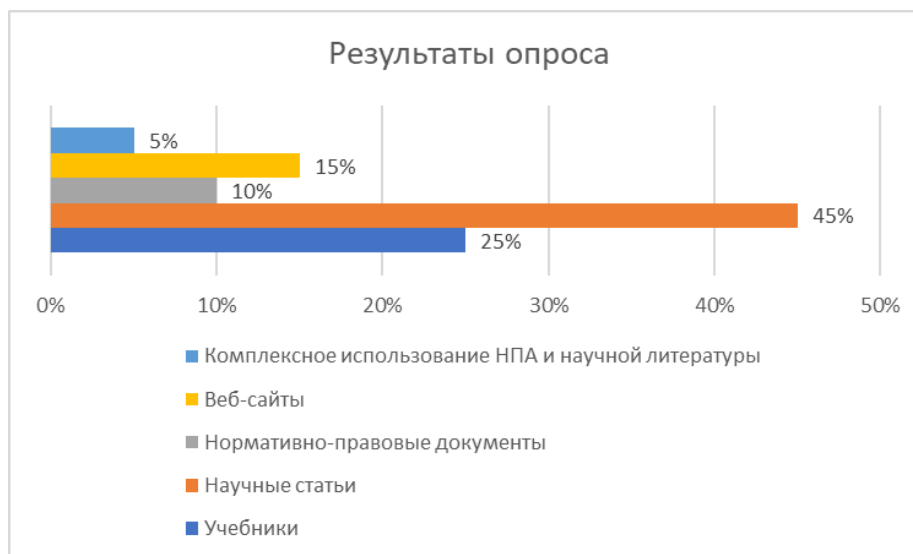


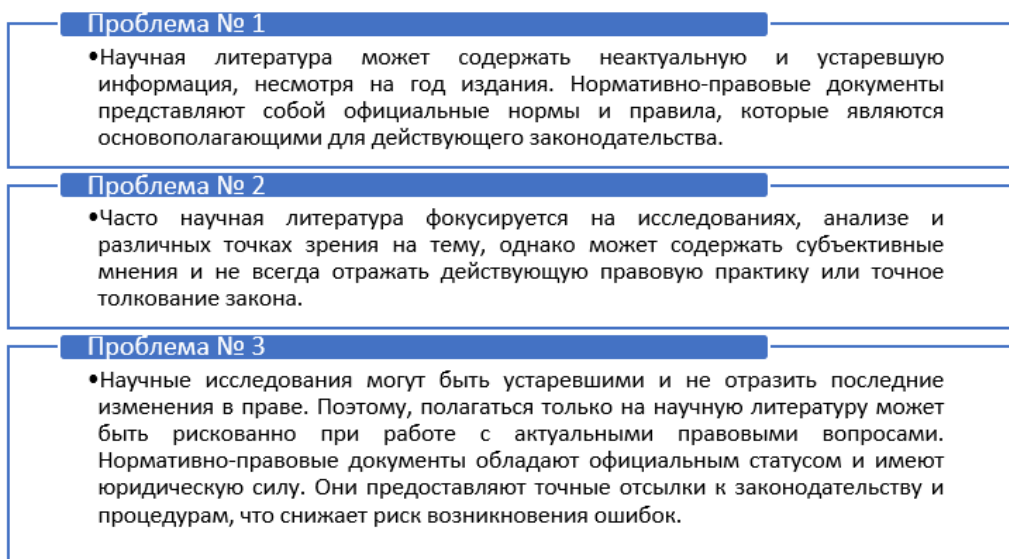
Рис. 2. — Результаты опроса, %

Согласно результатам опроса 45% опрошенных студентов используют научные статьи, вторым ответом по популярности стал — использование учебников (25%). И только 10% студентов при оценке финансового состояния предприятия обращаются к нормативно-правовым документам.

Причинами популярности использования научных статей и учебников, вместо нормативных актов могли стать:

1. Научная литература обычно содержит информацию, которая представлена в более простой и понятной форме для студентов, что упрощает изучение материала. В то время как нормативно-правовые документы могут быть написаны на сложном и формальном языке, который труднее интерпретировать для студента.
2. Студенты могут предпочитать научную литературу, которая фокусируется на основных принципах и концепциях, чтобы получить более общую картину и понять основы темы, а нормативно-правовые документы могут быть очень объемными и содержать много деталей и специализированной информации.
3. Легкость использования в учебном процессе: авторы учебников и учебных пособий, как правило, стараются предоставить студентам готовый инструментарий для изучения определенного предмета.

Несмотря на все преимущества использования научной литературы для студентов это может привести к ряду проблем, которые представлены на рисунке ниже.



**Рис. 3. — Проблемы использования научной литературы, вместо нормативно-правовых документов**

В связи с этим, для избежания вышеуказанных проблем, при оценке финансового состояния организации методом коэффициентного анализа необходимо обратиться к официальному законодательному документу, а именно – «Методологические рекомендации по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций» утвержденные Госкомстатом России от 28.11.2002 г. (далее – методологические рекомендации) [1]. Для оценки финансово-хозяйственной деятельности предлагается система показателей, обобщающая отечественный и мировой опыт финансового анализа. Преобладающая часть показателей прошла апробацию в Госкомстате России при подготовке статистических и аналитических материалов.

В таблице ниже представлена система показателей, которые описаны в методологических рекомендациях.

**Таблица 1**

**Система показателей коэффициентного анализа**

| <b>Коэффициент</b>   | <b>Характеристика</b>   | <b>Формула</b>   |
|--|---|--|
| <i>Коэффициенты платежеспособности</i>                       |   |  |
| Коэффициент абсолютной ликвидности                           | Какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена немедленно   | Наиболее ликвидные активы / Текущие обязательства                          |
| Коэффициент текущей ликвидности                              | Характеризует обеспеченность организации оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения обязательств | Ликвидные активы / Текущие обязательства                                   |
| Показатель обеспеченности обязательств Общества его активами | Характеризует величину активов должника, приходящихся на единицу долга  | Ликвидные и скорректированные внеоборотные активы / Обязательства должника |
| Степень платежеспособности по текущим обязательствам         | Текущая платежеспособность организации, объемы ее краткосрочных заемных средств и период возможного погашения организацией текущей            | Текущие обязательства / Среднемесячная выручка                             |

| Коэффициент   | Характеристика  | Формула   |
|---|---|---|
|   | задолженности перед кредиторами за счет выручки   |   |
| <i>Коэффициенты финансовой устойчивости</i>                         |   |   |
| Коэффициент автономии   | Доля активов должника, которые обеспечиваются собственными средствами   | Собственные средства / Валюта баланса   |
| Коэффициент обеспеченности СОС                                      | Определяет степень обеспеченности организации собственными оборотными средствами (СОС), необходимыми для ее финансовой устойчивости | (Собственные средства – Скорректированные внеоборотные активы) / Оборотные активы |
| Показатель отношения дебиторской задолженности к совокупным активам | Доля дебиторской задолженности в структуре совокупных активов   | Совокупная дебиторская задолженность / Совокупные активы                          |
| <i>Коэффициенты эффективности деятельности</i>                      |   |   |
| Рентабельность активов  | Характеризует степень эффективности использования имущества организации, профессиональную квалификацию менеджмента предприятия      | Чистая прибыль (убыток) / Совокупные активы                                       |
| Норма чистой прибыли  | Характеризует уровень доходности хозяйственной деятельности организации.  | Чистая прибыль / Выручка  |
| Валовая рентабельность  | Сколько валовой прибыли в каждом рубле реализованной продукции (работ, услуг)   | Валовая прибыль (убыток) / Выручка  |
| Рентабельность продаж   | Сколько прибыли от продаж в каждом рубле реализованной продукции (работ, услуг)   | Прибыль (убыток) от продаж / Выручка  |

Система коэффициентного анализа предоставляет информацию о текущем состоянии финансовых ресурсов предприятия, его способности расплачиваться по долгам, уровне прибыльности, эффективности использования активов и т. д. Данная информация помогает анализировать и сравнивать результаты с предыдущими годами, а также сравнивать с показателями других предприятий в отрасли, что позволяет выявить слабые и сильные стороны финансового положения предприятия и принимать соответствующие управленческие решения.

Оценку финансового состояния с помощью коэффициентного анализа можно использовать для планирования и прогнозирования будущих результатов предприятия, разработки стратегий развития, определения оптимального использования финансовых ресурсов и обеспечения финансовой устойчивости предприятия.

Далее с помощью коэффициентов, представленных в методологических рекомендациях проанализируем финансовое состояние ЗАО «Сормовская кондитерская фабрика» (далее — Общество) за период 2020-2022 гг. на основании открытых данных бухгалтерской (финансовой) отчетности ЗАО «Сормовская кондитерская фабрика» [5].



Основной деятельностью ЗАО «Сормовская кондитерская фабрика» является производство шоколада и сахаристых кондитерских изделий (ОКВЭД - 10.82.2).

Расчет коэффициентов, характеризующих платежеспособность, финансовую устойчивость и эффективность деятельности Общества за 2020-2022 гг. представлен в таблице 2.

Таблица 2

**Расчет коэффициентов, характеризующих платежеспособность, финансовую устойчивость и эффективность деятельности**

| Показатель  | 2020 г.                                      | 2021 г.                                     | 2022 г.                                    |
|---|--|---|--|
| <i>Коэффициенты платежеспособности</i>                              |  |   |  |
| Коэффициент абсолютной ликвидности                                  | 12 225 / 874 078<br>= 0,0139                 | 237 926 / 588 180 =<br>0,4045               | 56 574 / 902 692<br>= 0,0626               |
| Коэффициент текущей ликвидности                                     | 406 739 / 874 078<br>= 0,47                  | 371 684 / 588 180<br>= 0,63                 | 1 021 828 / 902 692<br>= 1,13              |
| Показатель обеспеченности обязательств Общества его активами        | (406 739 + 1 372 865) / 893 029 = 1,99       | (371 684 + 1 093 302) / 602 424 = 2,43      | (1 021 828 + 1 140 582) / 916 000 = 2,36   |
| Степень платежеспособности по текущим обязательствам, мес.          | 874 078 / 225 231 =<br>= 4                   | 588 180 / 245 838 =<br>= 2                  | 902 692 / 326 395 =<br>= 3                 |
| <i>Коэффициенты устойчивости</i>                                    |  |   |  |
| Коэффициент автономии   | 1 156 956 / 2 081 374<br>= 0,56              | 1 107 265 / 1 743 621<br>= 0,64             | 1 540 718 / 2 509 667 = 0,61               |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами       | (1 156 956 – 1 372 865) / 698 530<br>= -0,31 | (1 107 265 – 1 093 302) / 634 671<br>= 0,02 | (1 540 718 – 1 140 582) / 1 359 082 = 0,29 |
| Показатель отношения дебиторской задолженности к совокупным активам | 393 685 / 2 081 374<br>= 0,19                | 133 256 / 1 743 621<br>= 0,08               | 964 902 / 2 509 667<br>= 0,38              |
| <i>Коэффициенты эффективности деятельности</i>                      |  |   |  |
| Рентабельность активов  | 1 794 / 2 081 374<br>= 0,09                  | - 49 161 / 1 743 621<br>= -2,82             | 342 269 / 2 509 667<br>= 13,64             |
| Норма чистой прибыли  | 1 794 / 2 702 770<br>= 0,07                  | - 49 161 / 2 950 054<br>= -1,67             | 342 269 / 3 916 745<br>= 8,74              |
| Валовая рентабельность  | 356 717 / 2 702 770<br>= 0,1320              | 232 185 / 2 950 054<br>= 0,0787             | 725 824 / 3 916 745<br>= 0,1853            |
| Рентабельность продаж   | 73 567 / 2 702 770<br>= 0,0272               | -44 024 / 2 950 054<br>= -0,0149            | 412 437 / 3 916 745<br>= 0,1053            |

На основании проведенного коэффициентного анализа можно сделать вывод о том, что ЗАО «Сормовская кондитерская фабрика» отвечала признакам платежеспособности, финансовой устойчивости и эффективности деятельности.

Коэффициенты платежеспособности имели следующую характеристику:

1. Коэффициент абсолютной ликвидности имел нестабильную динамику, поскольку в 2021 г. показатель увеличился на 2 791% и составил 0,4045, это означало что предприятие могло немедленно погасить 40,45%

краткосрочных обязательств, а в 2022 г. уменьшился и стал равен 0,0626 (6,26% краткосрочных обязательств).

2. Коэффициент текущей ликвидности демонстрирует положительную динамику на протяжении анализируемого периода, общее увеличение составило 140,43%. На конец 2022 г. показатель равен 2,36, что свидетельствует о том, что 2,36 руб. текущих активов приходится на 1 руб. текущих обязательств.
3. Показатель обеспеченности обязательств Общества его активами имел нестабильную динамику, т. к. в 2021 г. вырос до 2,43 (22,11%), а в 2022 г. снизился на 2,88% (или на 0,07 в абсолютном выражении).
4. Степень платежеспособности по текущим обязательствам имела положительную динамику, поскольку предприятие в 2020 г. могло погасить текущую задолженность перед кредиторами за 4 месяца, а в 2022 г. данное значение уменьшилось до 3 месяцев.

Коэффициенты финансовой устойчивости:

1. Коэффициент автономии демонстрирует положительную динамику, общее увеличение показателя составило 8,93% за исследуемый период. В 2022 г. 61% активов должника обеспечивалось собственными средствами.
2. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в 2020 г. принимал отрицательное значение, но на конец 2022 г. стал равен 0,29, что свидетельствует о положительной динамике. На конец периода организация была обеспечена на 29% собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости.
3. Показатель отношения дебиторской задолженности к совокупным активам имел отрицательную динамику и за анализируемый период увеличился с 0,19 до 0,38. В 2022 г. у организации 38% денежных и иных финансовых средств Общества отвлечены из оборота в пользу третьих лиц.

Коэффициенты эффективности деятельности:

1. Рентабельность активов за рассматриваемый период увеличилась с 0,09% до 13,64%, что демонстрирует эффективную отдачу от использования всех активов организации, а также показывает способность организации генерировать прибыль без учета структуры капитала.
2. Норма чистой прибыли имеет положительную динамику, общее увеличение составило 8,67 п. п.
3. Валовая рентабельность также увеличилась за исследуемый период с 13,20% в 2020 г. до 18,53% на конец периода. Общее увеличение составило 5,33 п. п.
4. Рентабельность продаж имеет положительную динамику, что свидетельствует об эффективности основной деятельности Общества с учетом коммерческих и управленческих расходов, общее увеличение составило 7,81 п. п.

В заключении хочется отметить, что коэффициентный анализ – эффективный инструмент для оценки финансового состояния организаций. Результаты нашего исследования показывают, что обращение к финансовому

анализу и использование коэффициентов позволяет компаниям получить информацию о своем финансовом положении.

При проведении анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций, рекомендуется обращаться к официальным законодательным документам, чтобы учесть требования и стандарты, установленные законодательством при интерпретации результатов анализа и формировании рекомендаций.

Использование научной литературы может быть полезно для общего понимания и глубокого изучения правовых вопросов, однако, необходимо комбинировать оба типа источников — нормативно-правовых документов и научных пособий, для получения полной и достоверной информации и избежания возможных ошибок.

### Список литературы

1. «Методологические рекомендации по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций» (утв. Госкомстатом России 28.11.2002) // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 02.11.2023 г.).
2. Арифова Э. А., Смирнова Е. А. Сущность финансового состояния предприятия // Вестник науки и творчества. 2017. №2 (14).
3. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г. В. Савицкая. — 6-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 378 с.
4. Экономический анализ : учебник для вузов / Н. В. Войтоловский [и др.] ; под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 631 с.
5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ЗАО «Сормовская кондитерская фабрика». URL: <https://e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=3137&type=3> (дата обращения: 02.11.2023 г.)

# АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

## ANALYSIS OF FINANCIAL STABILITY OF AN ECONOMIC ENTITY

**Петрова Е.В.**

Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита,  
Вятский государственный университет

**Таныгина К.Ф.**

Студентка, Вятский государственный университет

Petrova E.V.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of Accounting, Analysis and Audit Department,  
Vyatka State University

Tanygina K.F.

Student, Vyatka State University

Аннотация. В данной статье рассмотрена роль финансовой устойчивости в хозяйственной деятельности предприятия. Выявлены внешние и внутренние угрозы финансовой устойчивости. Кроме того, рассчитаны и проанализированы относительные и абсолютные показатели финансовой устойчивости на конкретном хозяйствующем субъекте, а также определен тип финансовой устойчивости.

Ключевые слова: финансовая устойчивость, анализ, тип финансовой устойчивости, собственный капитал, финансовая зависимость.

Abstract. This article examines the role of financial stability in the economic activities of an enterprise. External and internal threats to financial stability have been identified. In addition, relative and absolute indicators of financial stability for a specific business entity were calculated and analyzed, and the type of financial stability was determined.

Keywords: financial stability, analysis, type of financial stability, equity capital, financial dependence.

Современные условия стремительно изменяются, создавая новые тенденции и требования для развития различных отраслей компаний. Важным аспектом для достижения успеха является занятие устойчивых позиций на внутренних и международных рынках. Финансово устойчивые предприятия в таком случае обладают преимуществами по сравнению с конкурентами, так как они могут легче получить кредиты и привлечь инвестиции.

По нашему мнению, финансовая устойчивость – это способность организации формировать активы в достаточном объеме за счет собственного капитала. С другой стороны, во внешнем проявлении финансовая устойчивость – это способность организации сохранять свою платежеспособность и ликвидность в долгосрочной перспективе, несмотря на возможные изменения экономической ситуации и внешние факторы.

Анализ финансовой устойчивости играет важнейшую роль в современной экономике, предоставляя возможность оценить стабильность и надежность предприятия, его способность исполнять свои обязательства перед кредиторами,

сотрудниками и государством вовремя. Все это не только обеспечивает защиту интересов всех заинтересованных сторон, но и помогает инвесторам принимать рациональные решения о вложении своих средств [1].

Для принятия эффективных мер по повышению финансовой устойчивости необходимо определить неблагоприятные факторы, воздействующие на предприятие как с внешней, так и с внутренней среды деятельности.

Данные факторы представлены ниже в таблице 1.

**Таблица 1**

**Внешние и внутренние причины финансовой неустойчивости**

|                    |  |
|--------------------|--|
| Внешние причины    | Инфляция   |
|                    | Неурегулированность правового обеспечения хозяйственной деятельности |
|                    | Конкуренция  |
| Внутренние причины | Дефицит собственных оборотных средств                                |
|                    | Большая, несбалансированная дебиторская и кредиторская задолженность |
|                    | Завышение себестоимости  |

Так, оказать влияние на финансовую неустойчивость может инфляция. Например, высокая инфляция может привести к увеличению стоимости сырья, материалов, труда и услуг, что может повлечь за собой рост расходов хозяйствующего субъекта. Это может снизить прибыльность предприятия и создать дополнительное финансовое бремя.

Кроме инфляции значительное влияние на финансовую устойчивость предприятия может оказывать конкуренция. Более жесткая конкуренция может привести к снижению цен на продукцию или услуги, что, в свою очередь, сокращает прибыль предприятия. Кроме того, вынужденные снижения цен могут увеличить давление на оборотные средства и тем самым ухудшить финансовое положение предприятия.

Одной из внутренних причин финансовой неустойчивости является завышение себестоимости. Оно негативно может сказаться на финансовой устойчивости предприятия, поскольку это увеличивает расходы и снижает прибыль, что может привести к уменьшению конкурентоспособности предприятия на рынке, потере клиентов и снижению выручки. Кроме того, завышение себестоимости может также привести к увеличению давления на оборотные средства, поскольку требуется больше капитала для производства [2].

В качестве объекта аналитического исследования на предмет финансовой устойчивости был выбран АО «Сергачский сахарный завод», который занимается выращиваем сахарной свеклы и производством сахара уже более 50 лет.

Территориальное местоположение завода предоставляет стратегические преимущества в области сбыта продукции, благодаря способности завода конкурировать по цене с крупными производителями за счет короткого транспортного плеча с Приволжским, Сибирским и Дальневосточным

федеральными округами. АО "Сергачский сахарный завод" является единственным заводом по производству сахара в Нижегородской области [3].

Для проведения анализа выбраны следующие коэффициенты финансовой устойчивости (табл.2).

Таблица 2

**Коэффициенты финансовой устойчивости**

| Коэффициенты  | Рекомендуемое значение | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
|---|------------------------|----------|----------|----------|
| Коэффициент автономии   | 0,5-0,6                | 0,25     | 0,28     | 0,24     |
| Коэффициент обеспеченности чистым оборотным капиталом         | 0,3-0,5                | 0,03     | -0,15    | -0,06    |
| Коэффициент обеспеченности запасов чистым оборотным капиталом | 0,6-0,8                | -1,26    | -1,24    | -1,04    |
| Коэффициент маневренности собственного капитала               | 0,2-0,4                | -1,64    | -1,43    | -1,66    |

Составлено автором на основе использования источника [4]

На протяжении исследуемого периода предприятие обладало низким уровнем финансовой независимости, следовательно, и низким уровнем финансовой устойчивости. Данный показатель желательно увеличить до 0,5-0,6. Вследствие его роста, инвесторы и кредиторы предпочтут именно такую структуру, так как она повышает гарантированность хозяйствующим субъектам своих обязательств.

В 2020 году низкое значение коэффициента обеспеченности чистым оборотным капиталом говорит о низкой степени финансовой устойчивости, в последующие периоды наблюдается отрицательная динамика, свидетельствующая о финансовой неустойчивости компании, так как все оборотные активы формируются за счет краткосрочных обязательств.

В рассматриваемом периоде в хозяйствующем субъекте запасы были сформированы полностью за счет краткосрочных обязательств, так как значение коэффициента обеспеченности запасов чистым оборотным капиталом принимает отрицательное значение. Однако стоит отметить, незначительную положительную динамику показателя, хотя он продолжает отражать состояние финансовой неустойчивости предприятия.

Выбранный для анализа показатель маневренности собственного капитала на протяжении исследуемого периода ввиду его отрицательного значения свидетельствует о полной неподвижности собственного капитала. А значит весь собственный капитал вложен во внеоборотные активы, что также свидетельствует о полной неустойчивости компании.

Другим методическим подходом оценки финансовой устойчивости является определение ее типа, который заключается в расчете абсолютных показателей – излишка или недостатка источников средств для формирования запасов и затрат, т.е. разница между величиной источников средств и величиной запасов и затрат, которые можно рассчитать следующим образом:

$$1. \pm N_c = Z - A_c;$$

2.  $\pm N\text{ч} = Z - A\text{ч}$ ;  
 3.  $\pm N\text{е} = Z - A\text{е}$  [5].

Ниже представлены основные типы финансовой устойчивости (табл. 3).

Таблица 3

Типы финансовой устойчивости

| Тип финансовой устойчивости                       | Система   |
|---|---|
| Абсолютная финансовая устойчивость                | $N^c \geq 0$ ;<br>$N^r \geq 0$ ;<br>$N^e \geq 0$          |
| Нормальная финансовая устойчивость                | $N^c < 0$ ;<br>$N^r < 0$ ;<br>$N^e \geq 0$                |
| Неустойчивое (предкризисное) финансовое состояние | $N^c < 0$ ;<br>$N^r < 0$ ;<br>$N^e < 0$                   |
| Кризисное состояние                               | $A^c \leq 0$ ;<br>$A^r \leq 0$ ;<br>$E^c (\text{ЧА}) > 0$ |
| Стадия банкротства                                | $E^c (\text{ЧА}) \leq 0$                                  |

Основываясь на данной методике, рассчитаны суммы недостатка или излишка основных источников для формирования запасов АО «Сергачский сахарный завод», которые приведены в таблице 4.

Таблица 4

Обеспеченность запасов основными источниками формирования и тип финансовой устойчивости

| Показатель  | 2020 год   | 2021 год   | 2022 год   |
|---|------------|------------|------------|
| Наличие (+), отсутствие (-) собственных оборотных средств, тыс. руб. $\pm A\text{с}$                                  | -1 620 814 | -1 483 886 | -1 621 437 |
| Наличие (+), отсутствие (-) чистого оборотного капитала, тыс. руб. $\pm A\text{ч}$                                    | 47 712     | -127 187   | -134 724   |
| Наличие (+), отсутствие (-) собственного капитала (чистых активов) $\pm E\text{с} (\pm \text{ЧА})$                    | 990 755    | 1 039 932  | 999 280    |
| Запасы, тыс. руб. $Z$   | 468 436    | 699 450    | 891 190    |
| Излишек (+), недостаток (-) собственного оборотного капитала для формирования запасов, тыс. руб. $\pm N\text{с}$      | -2 089 250 | -2 183 336 | -2 512 627 |
| Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных источников для формирования запасов, тыс. руб. $\pm N\text{ч}$ | -420 724   | -826 637   | -1 025 914 |
| Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов, тыс. руб. $\pm N\text{е}$        | 2 371 365  | 1 684 961  | 2 657 024  |

| Тип финансовой устойчивости | Кризисное финансовое состояние | Кризисное финансовое состояние | Кризисное финансовое состояние |
|-----------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
|-----------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|

Из представленных данных видно, что за последние три года АО «Сергачский сахарный завод» находится в кризисном финансовом состоянии. Это означает, что у предприятия формируются текущие активы за счет заемных источников, а это, в свою очередь, означает неплатежеспособность предприятия (т.е. поддержание существования предприятия за счет неплатежей).

На основе приведённого исследования, можно сделать вывод о финансовой неустойчивости компании и о ее отрицательной динамике. Поэтому предприятию следует разработать и реализовать действия по устранению причин, вызвавших кризисное финансовое состояние. Кроме того, стоит провести комплексную оценку финансовой устойчивости, позволяющую выявить потенциальные проблемы для принятия эффективных управленческих решений.

#### Список литературы

1. Гранин Р.В. Проблемы анализа финансовой устойчивости предприятия // Экономика и социум. 2018. №12 (55). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-analiza-finansovoy-ustoychivosti-predpriyatiya> (дата обращения: 05.11.2023).
2. Штень, Ю. С. Финансовая устойчивость предприятия и методики ее анализа / Ю. С. Штень // Вестник магистратуры. – 2013. – № 10(25). – С. 65-68. – EDN RBNPTJ.
3. Структура, история, производственные показатели / [Электронный ресурс] // Весная АГРОФИРМА : [сайт]. — URL: <https://vesna-agro.ru/about/> (дата обращения: 15.11.2023).
4. АО "СЕРГАЧСКИЙ САХАРНЫЙ ЗАВОД": бухгалтерская отчетность и финансовый анализ / [Электронный ресурс] // Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит : [сайт]. — URL: [https://www.audit-it.ru/buh\\_otchet/5229009348\\_ao-sergachskiy-sakharnyy-zavod](https://www.audit-it.ru/buh_otchet/5229009348_ao-sergachskiy-sakharnyy-zavod) (дата обращения: 02.11.2023).
5. Адамайтис, Л. А. Типы финансовой устойчивости: методический аспект / Л. А. Адамайтис // Advanced Science. – 2017. – № 1(5). – С. 45. – EDN ZCQMNL.



# **ОТРИЦАТЕЛЬНЫЙ УДЕЛЬНЫЙ ВЕС АГРЕГАТОВ В ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОМ АНАЛИЗЕ КОМПАНИЙ**

## **NEGATIVE SHARE OF AGGREGATES IN THE FINANCIAL AND ECONOMIC ANALYSIS OF COMPANIES**

**Салмин П.С.**

Кандидат экономических наук, доцент кафедры информационных технологий и инструментальных методов в экономике,  
ННГУ им. Н.И. Лобачевского  
Salmin P.S.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Information Technologies and Instrumental Methods in Economics,  
Lobachevsky University

**Салмина Н.А.**

Кандидат экономических наук, доцент кафедры менеджмента и государственного управления,  
ННГУ им. Н.И. Лобачевского  
Salmina N.A.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Management and Public Administration,  
Lobachevsky University

Аннотация. В статье рассмотрена формализация абсолютных финансовых показателей в виде удельных весов, рассмотрены случаи использования отрицательных удельных весов. Предложена модель определения удельных весов в структуре капитала компании. Рассмотрен порядок расчета относительной величины динамики показателей при переходе их из области положительных значений в область отрицательных значений и наоборот.

Ключевые слова: экономический анализ, структура финансовых показателей, отрицательный удельный вес, динамика показателей

Abstract. The article discusses the formalization of absolute financial indicators in the form of specific weights, and considers cases of using negative specific weights. A model for determining shares in the capital structure of a company is proposed. The procedure for calculating the relative value of the dynamics of indicators when they move from the area of positive values to the area of negative values and vice versa is considered.

Keywords: economic analysis, structure of financial indicators, negative share, dynamics of indicators

Расчеты финансовых показателей деятельности компаний всегда основываются на некоторых базовых величинах, удельный вес которых принимается за 100% [1]. Как правило, эти агрегаты представляют собой сумму положительных и отрицательных величин. Поэтому, отображение отрицательного удельного веса какого-либо показателя в отрыве от базисного, может вызвать недоумение пользователей такой информации. Однако это вполне распространенное и обычное явление в экономике, где показатели, имеющие

отрицательное значение в абсолютных величинах так же привязываются к своим относительным аналогам в виде удельных весов, так же со знаком «минус» [2].

Приведем пример формирования налогооблагаемой прибыли.

Таблица

**Анализ формирования налогооблагаемой прибыли**

| Показатель               | Удельный вес в налогооблагаемой прибыли, % | Счет | Удельный вес в налогооблагаемой прибыли, % | Изменение                 |                   | Емкость роста, %              |
|--------------------------|--|------|--|---------------------------|-------------------|-------------------------------|
|                          |  |      |  | абсолютной величины, у.е. | удельного веса, % |                               |
| Прибыль от продаж        | 62   | 41   | 64   | 503                       | 59                | 100<br>(увеличение<br>убытка) |
| Прочие доходы            | -  | -    | -  | -                         | -                 | -                             |
| Прочие расходы           | 22   | 49   | 5  | 27                        | 9                 | 22                            |
| Налогооблагаемая прибыль | 40   | 90   | 100  | 530                       | -                 | 100<br>(увеличение<br>убытка) |

Здесь мы видим, что, исходя из значения прибыли до ее налогообложения, принимаемого за 100%, прибыль от продаж, представляющая собой разницу между выручкой и себестоимостью проданной продукции (товаров, работ, услуг), может отличаться от 100% как в большую, так и в меньшую сторону.

Проиллюстрируем простой пропорцией:

Налогооблагаемая прибыль – 100%

Прибыль от продаж – X %

Прочие доходы – Y %

Прочие расходы – Z %

В итоге, получаем:

$$X \% + Y \% - Z \% = 100\%$$

Аналогичным образом рассчитываются удельные веса разделов пассива баланса, когда убыток имеет отрицательный удельный вес в структуре собственного капитала. Тогда сумма положительных удельных весов источников финансирования компании превышает 100% [1].

Однако здесь есть нюансы. Заемные источники финансирования по своему экономическому смыслу представляют собой величину отрицательную, поэтому здесь следует использовать модель, соответствующую формированию портфеля финансовых активов на фондовом рынке. Т.е. когда инвестор, например, берет

взаимы кредит, номинированный не в национальной валюте, а, скажем, в иностранной валюте или какие-либо финансовые инструменты. Он рассчитывает сразу же их продать по текущему курсу, чтобы в дальнейшем выкупить их же по цене, ниже, чем он их продал. В этом случае у него формируются обязательства с отрицательным удельным весом в общем портфеле.

Например, инвестор взял займы акции на сумму 20 у.е. и продал их по текущей цене, рассчитывая, что через определенное время они подешевеют и он выкупит их дешевле и вернет кредитору долг в виде этих же активов. При этом, он дополнительно инвестирует свои 100 у.е. и 20 у.е., полученных от продажи и взятых в займы в активы, которые, как он рассчитывает, принесут ему доход за счет удорожания их стоимости. Т.е. удельные веса в портфеле будут распределены следующим образом. Те, которые инвестор взял займы, будут иметь удельный вес -20%, а те, в которые он вложился за счет собственных средств и вырученных от продажи заемных средств 120%.

Тактика диверсификации, связанная с «короткими» продажами довольно распространена на фондовом рынке. А такая модель в общем то может быть применена и для отдельно взятых компаний, использующих диверсификацию собственных и заемных ресурсов. Тогда собственный капитал будет иметь положительный удельный вес в сумме пассивов, причем, превышающий 100%, а заемный капитал, соответственно, отрицательный удельный вес. Т.е. сумма удельных весов составит 100%.

А теперь рассмотрим расчет динамики показателей, представленных в таблице. В данном случае, показатели прибыли от продаж и налогооблагаемой прибыли имеют разные знаки. Т.е. в отчетном году прибыль компании (как прибыль от продаж, так и налогооблагаемая прибыль) перешла из области положительных значений в область отрицательных значений. Это означает, что в отчетном периоде получен убыток от продаж в размере 503 у.е. Традиционно, темп роста рассчитывается как отношение отчетного периода к базисному, но темп роста не может быть отрицательной величиной. Считается, что если показатели имеют разные знаки, то не может применяться относительная величина динамики этих показателей, однако это не так.

В нашем случае, в базисном периоде прибыль от продаж составила 462 у.е. со знаком «плюс», т.е. компания находилась в положительной области значений прибыли (больше 0). В отчетном же периоде, компания получила убыток от продаж, такое возможно, если расходы компании превысили ее доходы. Убыток от продаж составил 41 у.е. со знаком «минус», т.е. компания перешла в область отрицательных значений (меньше 0).

Таким образом, темп роста составил 100% (100%-е увеличение убытка от продаж).

В обратном случае, если в базисном периоде у компании был убыток, а в отчетном периоде будет получена прибыль, то речь идет о 100%-ом увеличении прибыли компании в отчетном периоде.

Таким образом, получаем, что при изменении прибыли в только положительной или только в отрицательной области, величину динамики

показателей считаем, как отношение отчетной величины к величине базисного периода, т.е. используем традиционную формулу.

Если же показатель прибыли (от продаж, до налогообложения, чистой) переходит из области положительных значений в область отрицательных значений и наоборот, то относительное изменение показателей равно 100%-у снижения убытка до нуля и 100%-у увеличения прибыли до некоторого положительного значения. Или 100%-е снижение прибыли до нуля и 100%-е достижение убытка в отрицательной области [1].

#### **Список литературы**

1. Салмин П.С. Проецирование изменений показателей прибыли (убытка) для отрицательных и положительных областей их значений/Салмин П.С., Салмина Н.А.//Вестник ВГАВТ. № 40. 2014. С. 220-225.
2. Салмина Н.А. Нетрадиционный подход к определению границ безубыточности производства автокомпонентов для крупномасштабного автопроизводства/ Салмина Н.А., Салмин П.С. // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. № 2. Часть 2. – Н.Новгород: Изд-во ННГУ им. Н.И.Лобачевского, 2012. – с. 238–242.

## **ВЛИЯНИЕ ТРУДОВЫХ ЗАТРАТ НА ПРИБЫЛЬ ПРЕДПРИЯТИЯ**

### **THE IMPACT OF LABOR COSTS ON THE PROFIT OF THE ENTERPRISE**

**Стрелкова Л.В.**

Доктор экономических наук, профессор кафедры экономики предприятий и организаций,  
ННГУ им. Н.И. Лобачевского

Strelkova L.V.

Doctor of Economics, Professor of the Department of Economics of Enterprises and Organizations,  
N. I. Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod

**Макушева Ю.А.**

Кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики предприятий и организаций,  
ННГУ им. Н.И. Лобачевского

Makusheva Yu. A.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Economics of  
Enterprises and Organizations,

N. I. Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod

**Воротникова А.М.**

магистр 1 курса

ННГУ им. Н.И. Лобачевского

Vorotnikova A.M.

1st year Master's degree

N. I. Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod

Аннотация. На современном этапе развития экономики влияние трудовых ресурсов на экономическую эффективность деятельности предприятий становится все более значимым. Авторами проанализированы темпы прироста трудовых затрат и прибыли организации, с использованием инструментария эконометрического и факторного анализа. Особо акцентируется внимание в проведенном исследовании на том, что огромное значение при оценке влияния трудовых затрат на прибыль предприятия имеет установление зависимости между данными показателями. В заключении авторами статьи делается вывод о том, что влияние трудовых затрат на прибыль предприятия может осуществляться с помощью факторного анализа методом цепных подстановок. Данная статья может быть полезна специалистам в области оценки и управления персоналом.

Ключевые слова: трудовые ресурсы, трудовые затраты, прибыль предприятия, персонал, эконометрический анализ, факторный анализ, метод цепных подстановок.

Abstract: At the present stage of economic development, the influence of labor resources on the economic efficiency of enterprises is becoming increasingly significant. The authors analyzed the growth rates of labor costs and profits of the organization, using the tools of econometric and factor analysis. Special attention is paid in the conducted research to the fact that the establishment of a relationship between these indicators is of great importance in assessing the impact of labor costs on the profit of an enterprise. In conclusion, the authors of the article conclude that the impact of labor costs on the profit of an enterprise can be carried out using factor analysis by the method of chain substitutions. This article may be useful to specialists in the field of personnel assessment and management.

Keywords: labor resources, labor costs, enterprise profit, personnel, econometric analysis, factor analysis, chain substitution method.

Основными компонентами любого предприятия являются его производственные фонды, включая станки и оборудование, однако успех производства в целом напрямую зависит от конкретных людей, то есть от

трудовых ресурсов предприятия, их уровня квалификации, готовности к развитию и других факторов [2].

Поэтому работники являются неотъемлемой частью производственного процесса на предприятиях. Актуальность данной статьи обусловлена тем, что ни одно предприятие не сможет достичь своих целей и выжить в конкурентной среде без достаточного количества квалифицированных и готовых к обучению сотрудников. Таким образом, именно сотрудники, имеющиеся на современных предприятиях, определяют их экономическую устойчивость и эффективность в целом [1].

Фонд оплаты труда (ФОТ) – это трудовые затраты, которые работодатель выплачивает своим сотрудникам. Это общие затраты организации на персонал. ФОТ включает в себя заработную плату основных рабочих, а также компенсирующие, мотивирующие и прочие выплаты. ФОТ служит способом оценки финансового состояния организации и позволяет запланировать бюджет на следующий период [3].

Рассмотрим влияние трудовых затрат на прибыль предприятия ООО «Арт-Логистика». Компания занимается автомобильными перевозками сборных грузов. Подавляющую часть грузов составляют автозапчасти. Среднесписочная численность сотрудников – 9 человек. Данная компания является микропредприятием, так как годовая выручка составляет менее 120 млн. руб. и численность сотрудников до 15 человек. Уставный капитал составляет 30 000 руб. Средняя заработная плата 40 000 руб. Цены на услуги данной компании варьируются в зависимости от объемов груза, от маршрута и дальности следования автомобиля. Нижняя граница цен – 500 руб., верхняя граница цен не установлена.

Организационная структура управления ООО «Арт-Логистика» является линейно-функциональной. Данная структура считается самой простой традиционной моделью. Решения принимаются на верхних звеньях и спускаются вниз.

В ходе анализа финансово-хозяйственной деятельности ООО «Арт-Логистика» были выявлены следующие проблемы:

- сокращение объема грузоперевозок и спроса на услуги предприятия;
- получение отрицательного значения чистой прибыли в 2022 году;

Исходя из этого проведем анализ влияния трудовых затрат на чистую прибыль предприятия и на объем грузоперевозок тремя методами:

**Таблица 1**

**Сравнительная таблица различных методов анализа**

|              | Анализ темпов прироста показателей   | Эконометрический анализ с помощью пакета «Gretl»  | Факторный анализ методом цепных подстановок   |
|--------------|--|---|---|
| Преимущества | - наглядность;<br>- возможность соотнести показатели и на основании этого сделать вывод о наличии связи между ними | - выявляет тесноту и направление взаимосвязи между показателями;<br>- дает аналитическое выражение связи в виде математической функции, которая позволяет предсказать и спрогнозировать значения одной переменной на основании другой | - простота расчета;<br>- универсальность;<br>- изменение резульативного показателя раскладывается по факторам без остатка |
| Недостатки   | - не дает представление о причинах связи между показателями;   | - не позволяет окончательно определить причину взаимосвязи между двумя переменными  | - изменение последовательности расстановки факторов в формуле   |

|  |                                      |                               |  |
|--|--------------------------------------|-------------------------------|--|
|  | - неточности в<br>установлении связи | - невысокая точность прогноза | меняет количественное значение<br>их влияния |
|--|--------------------------------------|-------------------------------|--|

Для определения влияния трудовых затрат на прибыль предприятия проведем анализ основных показателей эффективности использования трудового потенциала.

**Таблица 2**

**Показатели эффективности использования трудового потенциала ООО «Арт-Логистика» [5].**

| Показатель                               | 2018 г.     | Тпр<br>2019/<br>2018 | 2019 г.     | Тпр<br>2020/<br>2019 | 2020 г.     | Тпр<br>2021/<br>2020 | 2021 г.     | Тпр<br>2022/<br>2021 | 2022 г.     | Абс.<br>откл. | Темп<br>прироста,<br>% |
|--|-------------|----------------------|-------------|----------------------|-------------|----------------------|-------------|----------------------|-------------|---------------|------------------------|
| Выручка, тыс. руб.                       | 25175       | 17,66                | 29622       | 9,87                 | 32547       | -36,93               | 20853       | -67,32               | 6814        | -18361        | -72,93                 |
| Расходы по обычной деятельности, в т.ч.: | 25015       | 16,96                | 29257       | 8,13                 | 31637       | -35,89               | 20281       | -60,71               | 7968        | -17047        | -68,15                 |
| <b>Фонд оплаты труда, тыс. руб.</b>      | <b>9600</b> | <b>0</b>             | <b>9600</b> | <b>-19,38</b>        | <b>7740</b> | <b>-3,1</b>          | <b>7500</b> | <b>-4</b>            | <b>7200</b> | <b>-2400</b>  | <b>-25</b>             |
| <b>Чистая прибыль, тыс. руб.</b>         | <b>0</b>    | <b>166</b>           | <b>166</b>  | <b>229,52</b>        | <b>547</b>  | <b>52,1</b>          | <b>832</b>  | <b>-110,22</b>       | <b>-85</b>  | <b>-85</b>    | <b>-85</b>             |
| Среднесписочная численность, чел.        | 15          | 0                    | 15          | -20                  | 12          | -25                  | 9           | 0                    | 9           | -6            | -40                    |
| Выработка, руб.                          | 1678,33     | 17,66                | 1974,80     | 37,34                | 2712,25     | -14,57               | 2317,00     | -67,32               | 757,11      | -921,22       | -54,89                 |
| Трудоемкость, чел.                       | 0,0006      | -15,01               | 0,0005      | -26,93               | 0,0004      | 16,22                | 0,0004      | 206,98               | 0,0013      | 0,0007        | 121,54                 |
| Коэффициент текучести кадров             | 0,00        | 0,00                 | 0,00        | 0,17                 | 0,17        | 166,67               | 0,44        | -75,00               | 0,11        | 0,11          | -                      |

По таблице 1 можно сделать вывод, что показатель выработки за весь анализируемый период снизился на 54,89% или на 921,22 тыс. руб. Показатель трудоемкости за весь период увеличился на 121,54% или на 0,0007 тыс. руб. Снижение выработки и увеличение трудоемкости говорит о том, что предприятие осуществляет свою деятельность недостаточно эффективно. Можно сказать, что эффективность каждой единицы трудовых ресурсов, которые включены в деятельность, снижается. За весь период коэффициент текучести кадров снизился на 0,11 единиц. Можно сказать, что скорость потери сотрудников ООО «Арт-Логистика» уменьшилась.

Проведем анализ одного из рыночных показателей в области грузовых перевозок.

**Таблица 3**

**Анализ объема грузоперевозок ООО «Арт-Логистика».**

| Показатель   | 2018<br>год | Тпр<br>2019/<br>2018 | 2019<br>год | Тпр<br>2020/<br>2019 | 2020<br>год | Тпр<br>2021/<br>2020 | 2021<br>год | Тпр<br>2022/<br>2021 | 2022<br>год | Абс.<br>откл., тыс.<br>тонн-км | Отн.<br>откл., % |
|--|-------------|----------------------|-------------|----------------------|-------------|----------------------|-------------|----------------------|-------------|--------------------------------|------------------|
| Объем грузоперевозок ООО "Арт-Логистика", тыс. тонн-км | 87,6        | 39,16                | 121,9       | 9,52                 | 133,5       | -20                  | 106,8       | -25                  | 80,1        | -7,5                           | -8,56            |

Объем грузоперевозок стремительно сокращается, начиная с 2021 года. У компании «Арт-Логистика» объем грузоперевозок сократился на 8,56% или на 7,5 тыс. тонн-км. Такой резкий спад обусловлен введенными санкциями в 2022

году в сфере грузоперевозок и уходом автомобильных производителей из России. Так как компания занимается в основном перевозкой автомобильных запчастей, это оказало особое влияние на ее деятельность.

Марки, которые остановили работу и экспорт готовой продукции и комплектующих:

Mazda, Toyota, Lexus, Mercedes Benz, MAN, Ford, Honda, Volvo, Nissan, Skoda, Renault, Volkswagen, Audi, Bentley, Rolls-Royce, Daimler Truck, BMW, Ducati, Jaguar, Land Rover, Porsche, Iveco, Harley Davidson, Scania, SEAT, Yamaha [4].

Уход западных компаний повлиял на деятельность российских логистических компаний и заставил их обратить более пристальное внимание на производителей из Китая.

Следующим шагом построим график динамики следующих показателей:

- Темпы роста чистой прибыли, %
- Темпы роста ФОТ, %
- Темпы роста объема грузоперевозок, %



Рис. 1 – Динамика показателей ООО «Арт-Логистика»

Подтвердить или опровергнуть наличие зависимости между показателями на данном этапе не представляется возможным. Проведем корреляционно-регрессионный анализ с помощью эконометрических пакетов «Microsoft Excel» и «Gretl». Для этого введем новый показатель – чистые активы ООО «Арт-Логистика». После чего построим регрессионные модели для обоих уравнений регрессии, интерпретируем параметры модели. Оценим р-значение факторов, оценим значения t-статистики и F-статистики.

- $t_{расч} < t_{факт}$ , следовательно, коэффициенты регрессии не значимы;
- $F_{расч} < F_{факт}$ , следовательно, построенные уравнения статистически незначимы;

Следующим шагом мы построили корреляционную таблицу. Проведем анализ полученных данных на предмет наличия связи. Данный метод не выявил наличие связи между регрессорами и зависимой переменной. По шкале Чеддока высокая связь не наблюдается, присутствует незначительная связь между регрессорами. Стоит отметить, что имеются неучтенные факторы.



Проведем факторный анализ методом цепных подстановок. Для этого составим факторную модель для 2019 года:

$$\begin{aligned} \text{ЧП} &= \text{ЧА} + \text{ФОТ} \\ \text{ЧП}_0(2018) &= \text{ЧА}_{2018} + \text{ФОТ}_{2018} = 92 + 9600 = 9692 \\ \text{ЧП}_{\text{усл.1}} &= \text{ЧА}_{2019} + \text{ФОТ}_{2018} = 259 + 9600 = 9859 \\ \text{ЧП}_1(2019) &= \text{ЧА}_{2019} + \text{ФОТ}_{2019} = 259 + 9600 = 9859 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{V}_{\text{груз}} &= \text{ЧА} + \text{ФОТ} \\ \text{V}_{\text{груз}0}(2018) &= \text{ЧА}_{2018} + \text{ФОТ}_{2018} = 92 + 9600 = 9692 \\ \text{V}_{\text{груз}_{\text{усл.1}}} &= \text{ЧА}_{2019} + \text{ФОТ}_{2018} = 259 + 9600 = 9859 \\ \text{V}_{\text{груз}1}(2019) &= \text{ЧА}_{2019} + \text{ФОТ}_{2019} = 259 + 9600 = 9859 \end{aligned}$$

Факторная модель для других периодов составляется аналогично.

Таблица 4

**Факторный анализ чистой прибыли ООО «Арт-Логистика»**

| 2018 – 2019 гг.        |          |                                    |                              |        |
|------------------------|----------|------------------------------------|------------------------------|--------|
| Показатель             | Значение | ЧП <sub>п</sub> -ЧП <sub>п-1</sub> | Изменение за 2018 – 2019 гг. |        |
| ЧП <sub>0</sub> (2018) | 9692     | -                                  |                              |        |
| ЧП <sub>усл.1</sub>    | 9589     | -103                               | ЧА                           | 181,52 |
| ЧП <sub>0</sub> (2019) | 9859     | 270                                | ФОТ                          | 0      |
| 2019 – 2020 гг.        |          |                                    |                              |        |
| Показатель             | Значение | ЧП <sub>п</sub> -ЧП <sub>п-1</sub> | Изменение за 2019 – 2020 гг. |        |
| ЧП <sub>0</sub> (2019) | 9859     | -                                  |                              |        |
| ЧП <sub>усл.1</sub>    | 10405    | 546                                | ЧА                           | 210,81 |
| ЧП <sub>0</sub> (2020) | 8545     | -1860                              | ФОТ                          | -19,38 |
| 2020 – 2021 гг.        |          |                                    |                              |        |
| Показатель             | Значение | ЧП <sub>п</sub> -ЧП <sub>п-1</sub> | Изменение за 2020 – 2021 гг. |        |
| ЧП <sub>0</sub> (2020) | 8545     | -                                  |                              |        |
| ЧП <sub>усл.1</sub>    | 9378     | 833                                | ЧА                           | 103,48 |
| ЧП <sub>0</sub> (2021) | 9138     | -240                               | ФОТ                          | -3,10  |
| 2021 – 2022 гг.        |          |                                    |                              |        |
| Показатель             | Значение | ЧП <sub>п</sub> -ЧП <sub>п-1</sub> | Изменение за 2021 – 2022 гг. |        |
| ЧП <sub>0</sub> (2021) | 9138     | -                                  |                              |        |
| ЧП <sub>усл.1</sub>    | 8976     | -162                               | ЧА                           | -9,89  |
| ЧП <sub>0</sub> (2022) | 8676     | -300                               | ФОТ                          | -4     |

Факторный анализ объема грузоперевозок осуществляется аналогично. Из-за того, что факторы в обоих моделях одинаковы, значения получаются идентичными. Исходя из таблицы 4, сделаем следующие выводы.

Таблица 5

**Выводы по факторному анализу**

| ЧП = ЧА + ФОТ   |  | V <sub>груз</sub> = ЧА + ФОТ   |  |
|---|--|--|--|
| 1. За счет роста чистых активов на 181,52%, чистая прибыль снизилась на 103 тыс. руб.                       |  | 1. За счет роста чистых активов на 181,52%, объем грузоперевозок снизился на 103 тыс. тонн-км.                           |  |
| 2. За счет того, что в фонде оплаты труда изменений не наблюдалось, чистая прибыль выросла на 270 тыс. руб. |  | 2. За счет того, что в фонде оплаты труда изменений не наблюдалось, объем грузоперевозок увеличился на 270 тыс. тонн-км. |  |
| 3. За счет роста чистых активов на 210,81%, чистая прибыль увеличилась на 546 тыс. руб.                     |  | 3. За счет роста чистых активов на 210,81%, объем грузоперевозок увеличился на 546 тыс. тонн-км.                         |  |
| 4. За счет снижения фонда оплаты труда на 19,38%, чистая прибыль снизилась на 1860 тыс. руб.                |  | 4. За счет снижения фонда оплаты труда на 19,38%, объем грузоперевозок снизился на 1860 тыс. тонн-км.                    |  |
| 5. За счет роста чистых активов на 103,48%, чистая прибыль увеличилась на 833 тыс. руб.                     |  | 5. За счет роста чистых активов на 103,48%, объем грузоперевозок увеличился на 833 тыс. тонн-км.                         |  |
| 6. За счет снижения фонда оплаты труда на 3,10%, чистая прибыль снизилась на 240 тыс. руб.                  |  | 6. За счет снижения фонда оплаты труда на 3,10%, объем грузоперевозок снизился на 240 тыс. тонн-км.                      |  |
| 7. За счет снижения чистых активов на 9,89%, чистая прибыль снизилась на 162 тыс. руб.                      |  | 7. За счет снижения чистых активов на 9,89%, объем грузоперевозок снизился на 162 тыс. тонн-км.                          |  |
| 8. За счет снижения фонда оплаты труда на 4%, чистая прибыль снизилась на 300 тыс. руб.                     |  | 8. За счет снижения фонда оплаты труда на 4%, объем грузоперевозок снизился на 300 тыс. тонн-км.                         |  |

Отсюда следует, что модели подтверждают идентичность данных и применимость их к данному виду анализа. В данном случае целесообразно применять факторный анализ методом цепных подстановок.

**Список литературы**

1. А. А. Гершанок Организация труда в реализации задач повышения эффективности производства, ускорения роста производительности труда // Экономика и бизнес: теория и практика. 2019. №3-1. URL:

<https://cyberleninka.ru/article/n/organizatsiya-truda-v-realizatsii-zadach-povysheniya-effektivnosti-proizvodstva-uskoreniya-rosta-proizvoditelnosti-truda> (дата обращения: 03.10.2023).

2. Горина М.С. Анализ и оценка кадрового потенциала предприятия // Инновации и инвестиции. 2019. №6. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-i-otsenka-kadrovogo-potentsiala-predpriyatiya> (дата обращения: 03.10.2023).

3. Маврицкая Е. Фонд оплаты труда (ФОТ): что это такое, как его рассчитать и что в него входит / Маврицкая Е. [Электронный ресурс] // КонтурНорматив : [сайт]. — URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=53&documentId=11179> (дата обращения: 06.10.2023).

4. Миниханова О. Полный список компаний, ушедших из России на сегодня — обновляемый список / Миниханова О. [Электронный ресурс] // Совкомбанк / Совкомблог : [сайт]. — URL: [https://sovcombank.ru/blog/umnii-potrebitel/polnii-sписок-kompanii-ushedshih-iz-rossii-na-segodnya--obnovlyаемii-sписок-2022?utm\\_referrer=https%3A%2F%2Fyandex.ru%2F#h\\_598876037821662969022007](https://sovcombank.ru/blog/umnii-potrebitel/polnii-sписок-kompanii-ushedshih-iz-rossii-na-segodnya--obnovlyаемii-sписок-2022?utm_referrer=https%3A%2F%2Fyandex.ru%2F#h_598876037821662969022007) (дата обращения: 25.04.2023).

5. ООО "АРТ-ЛОГИСТИКА" / [Электронный ресурс] // Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности : [сайт]. — URL: <https://bo.nalog.ru/organizations-card/10395432> (дата обращения: 06.10.2023).

# ПУТИ СНИЖЕНИЯ ЗАТРАТ НА КОМАНДИРОВОЧНЫЕ РАСХОДЫ СОТРУДНИКОВ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

## WAYS TO REDUCE THE COSTS OF TRAVEL EXPENSES OF EMPLOYEES OF THE INTERNAL AFFAIRS BODIES OF THE RUSSIAN FEDERATION

**Чеканов Д.Н.**

Начальник центра финансового обеспечения, УМВД России по Рязанской области  
Chekanov D.N.

Head of the Financial Support Center, The Ministry of Internal Affairs of Russia in the Ryazan  
region

Аннотация. Актуальность статьи определяет возросшее количество служебных командировок с целью обеспечения охраны общественного порядка и оказания практической помощи, в том числе на территориях, включенных в состав Российской Федерации в 2022 году. Цель исследования – выявить возможные пути оптимизации расходов средств федерального бюджета на командировочные расходы. Методы исследования: при написании статьи использовались как теоретические методы – анализ и сравнение, и эмпирические – изучение литературы, обобщение опыта. Результаты исследования выражены в рекомендациях по оптимизации затрат федерального бюджета на командировочные расходы.

Ключевые слова: сотрудники МВД России, командировочные расходы, суточные, проезд, проживание.

Annotation. The relevance of the article is determined by the increased number of official business trips in order to ensure the protection of public order and provide practical assistance, including in the territories included in the Russian Federation in 2022. The purpose of the study is to identify possible ways to optimize the spending of federal budget funds on travel expenses. Research methods: when writing the article, both theoretical methods were used – analysis and comparison, and empirical methods – the study of literature, generalization of experience. The results of the study are expressed in recommendations for optimizing federal budget expenditures on travel expenses

Keywords: employees of the Ministry of Internal Affairs of Russia, travel expenses, daily allowance, travel, accommodation.

Бюджет МВД России включает в себя достаточно много направлений, обеспечивающих выполнение оперативно-служебных задач сотрудниками и работниками органов внутренних дел Российской Федерации.<sup>9</sup>

В соответствии с Федеральным законом от 5 декабря 2022 г. № 466-ФЗ «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет МВД России является социально ориентированным, так как на выплаты денежного довольствия, заработной платы, выплаты социального характера приходится более 85 процентов от общего объема бюджета.

В числе указанных расходов немалую долю в повседневной деятельности территориальных органов МВД России<sup>10</sup> составляют командировочные выплаты, так как командировки в системе Министерства внутренних дел Российской

---

<sup>9</sup> Далее – сотрудники ОВД

<sup>10</sup> Далее – ТО МВД России

Федерации являются одним из важнейших элементов оперативно-служебной деятельности, обеспечивающим эффективное выполнение своих основных правоохранительных функций в условиях огромной территории нашей страны [4].

Командировочные расходы сотрудникам ОВД в ТО МВД России регулируются в основном следующими нормативными правовыми актами:

1. Трудовой кодекс РФ;

2. Постановление Правительства РФ от 17 февраля 2023 г. № 251 «О порядке и размерах выплат на командировочные расходы сотрудникам органов внутренних дел Российской Федерации, в том числе прикомандированным к Государственной фельдъегерской службе Российской Федерации, лицам, проходящим службу в войсках национальной гвардии Российской Федерации и имеющим специальные звания полиции, направляемым в служебные командировки за пределы территории Российской Федерации»;

3. Постановление Правительства РФ от 26 декабря 2005 г. № 812 «О размере и порядке выплаты суточных и надбавок к суточным при служебных командировках на территории иностранных государств работников, заключивших трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работников государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений, военнослужащих, проходящих военную службу по контракту в Вооруженных Силах Российской Федерации, федеральных органах исполнительной власти и федеральных государственных органах, в которых федеральным законом предусмотрена военная служба, а также о размере и порядке возмещения указанным военнослужащим дополнительных расходов при служебных командировках на территории иностранных государств»;

4. Постановление Правительства России от 22 августа 2020 г. № 1267 «Об установлении предельных норм возмещения расходов по найму жилого помещения при служебных командировках на территории иностранных государств федеральных государственных гражданских служащих, военнослужащих, проходящих военную службу по контракту в Вооруженных Силах Российской Федерации, федеральных органах исполнительной власти и федеральных государственных органах, в которых федеральным законом предусмотрена военная служба, работников, заключивших трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работников государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений и признании утратившим силу пункта 10 постановления Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2005 г. N 812»;

5. Приказ МВД РФ от 22 августа 2003 г. № 667 «О порядке возмещения расходов, связанных с перевозками, а также оформления, использования, хранения и обращения с воинскими перевозочными документами в системе МВД России»;

6. Приказ МВД России от 27 июля 2020 г. № 519 «О порядке и размерах возмещения дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места

постоянного жительства (суточных), сотрудникам органов внутренних дел Российской Федерации при направлении в служебные командировки на территории Российской Федерации»;

7. Приказ МВД России от 27 мая 2021 г. № 300 «Об утверждении Порядка и условий командирования сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации на территории Российской Федерации».

Структуру командировочных расходов сотрудников ОВД можно сгруппировать следующим образом: расходы по проезду, расходы по найму жилого помещения, дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные) и иные расходы связанные с командированием.

В соответствии с приказом МВД России от 27 мая 2021 г. № 300 «Об утверждении Порядка и условий командирования сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации на территории Российской Федерации» в служебные командировки сотрудники ОВД направляются с целью:

- Проведения инспекторских, контрольных, целевых, аудиторских проверок и проверок (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности;
- Проведение следственных и иных процессуальных действий по находящимся в производстве уголовным делам;
- Проведение оперативно-розыскных мероприятий в рамках осуществления оперативно-розыскной деятельности;
- Участие в контртеррористических операциях, решении задач при возникновении чрезвычайных обстоятельств и чрезвычайных ситуаций;
- Участие в охране общественного порядка и обеспечении общественной безопасности при проведении мероприятий с массовым участием граждан;
- Применение мер безопасности в отношении лиц, подлежащих государственной защите;
- Сопровождение лиц, подлежащих государственной охране, и грузов;
- Оказание организационно-методической и практической помощи в организации оперативно-служебной деятельности;
- Пропаганда правовых знаний, представление интересов органов внутренних дел в судах;
- Подготовка сотрудников по основным профессиональным образовательным программам, включая прохождение курсантами, слушателями, адъюнктами всех видов практик, по основным программам профессионального обучения и по дополнительным профессиональным программам;
- Проведение конференций, коллегий, совещаний, семинаров, конкурсов, выставок, спортивных соревнований, иных подобных мероприятий, в том числе международных, и непосредственное участие в них;
- Проведение научных исследований, учебно-методических сборов, советов и непосредственное участие в них;
- Выявление, применение и распространение положительного опыта, новых форм и методов работы;

- Проведение служебных расследований по фактам разглашения сведений, составляющих государственную тайну, утраты их носителей, иных нарушений режима секретности;

- Проведение проверок (служебных проверок) по обращениям граждан, запросам организаций и должностных лиц, а также информации, размещенной в средствах массовой информации или информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", в том числе о неправомерных действиях сотрудников, федеральных государственных гражданских служащих и работников системы МВД России;

- Решение иных задач оперативно-служебной деятельности.

Не смотря на такое количество задач, которые решаются в ходе командировок, в повседневной деятельности используется только часть из них. По данным ИЦ УМВД России по Рязанской области в 2022 году<sup>11</sup> основными целями командировок было оказание помощи, проверка оперативно-служебной деятельности, профессиональная подготовка, проведение следственных действий, участие в КТО, проведение проверок по обращениям граждан.

В связи с тем, что экономический показатель командировочных расходов на одного сотрудника состоит из продолжительности командировки, включая время нахождения в пути и стоимости условной единицы (сутки, проживание, проезд, прочие расходы), оптимизация расходов должна базироваться на данных показателях.

Далее направления оптимизации целесообразно рассматривать исходя из задач служебных командировок.

В настоящее время широко в повседневной деятельности используются сервисы ИСОД МВД России. Одним из направлений оптимизации расходов может быть использование сервисов видеоконференцсвязи (ВКС и СВКС-м). Проведение конференций, коллегий, совещаний, семинаров, оказание организационно-методической помощи с помощью данных технологий позволяет экономить на таких расходах как суточные, проезд к месту проведения командировки, проживание.

Проведение контрольных, целевых, аудиторских проверок и проверок (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности возможно в дистанционном (камеральном) формате частично или полностью, что в свою очередь способствует снижению затрат на командировочные расходы.

Отдельные виды обучения и повышения квалификации так же возможно осуществлять с использованием дистанционных технологий.

При проведении комплексных выездов в ТО МВД России, как правило задействуется большое количество сотрудников. Однако с целью экономии денежных средств на командировочные выплаты, целесообразно рассмотреть возможность доставки сотрудников к месту командирования на служебном транспорте. Однако данная мера будет эффективна при незначительных расстояниях до места командирования, когда расходы на ГСМ и амортизацию

---

<sup>11</sup> Информация Штаба УМВД России по Рязанской области «Об эффективности служебных командировок в территориальные органы на районном уровне в 2022 году.

транспортного средства не превышают суммарные расходы проезда на общественном, железнодорожном, воздушном и ином виде транспорта.

Так же, в целях оптимизации расходов целесообразно рассмотреть возможность ежедневного возвращения к месту постоянной дислокации. В данном случае транспортные расходы на доставку сотрудников к месту служебного выезда и обратно, так же должны быть значительно ниже командировочных расходов.

Одним из действенных способов оптимизации расходов на командировочные выплаты является нормирование. В дополнение к имеющимся нормативным правовым актам, устанавливающим предельные размеры выплат, ежегодно МВД России распоряжением МВД России устанавливаются предельные цены на проживание в служебной командировке в каждом конкретном субъекте Российской Федерации[5].

В то же время возмещение командировочных осуществляется по фактически произведенным расходам в пределах выделенного финансирования. Поэтому особая роль отводится бюджетному планированию.

Планирование командировочных расходов в системе МВД России рассчитывается исходя из таких показателей как количество человеко-дней, норма проживания, норма суточных, средняя стоимость проезда и количество выездов в служебные командировки.

Учитывая тот факт, что служебные командировки могут осуществляться как в соответствии с утвержденным графиком, так и вне такового, следующим направлением оптимизации расходов может служить минимизация количества служебных командировок вне утвержденного графика. Большая часть командировок осуществляется вне утвержденных графиков и как правило реализуется в виде одиночных выездов. Что существенно затрудняет планирование финансовых средств и влечет за собой увеличение командировочных расходов.

С целью снижения затрат на проезд к месту проведения служебной командировки целесообразно использовать альтернативные автомобильные дороги (федерального, регионального и местного значения) взамен платных, при условии, что время в пути не будет значительно увеличено.

Так же снижению затрат на проезд может способствовать выбор вида транспорта. При практически одинаковой стоимости проезда на железнодорожном или воздушном транспорте, целесообразнее выбирать последний, так как существенно сокращаются временные затраты на дорогу. Еще одним способом снизить расходы на проезд в служебную командировку является раннее бронирование билетов при убытии в командировку в соответствии с утвержденным графиком.

С целью оптимизации расходов на проживание в служебной командировке, в первую очередь необходимо использовать ведомственный номерной фонд, а так же возможности учебных и санаторно-курортных учреждений.

Кроме того, особое внимание стоит обращать на время прибытия к месту и убытия из места командирования, с целью исключения дополнительных расходов на оплату раннего заселения или позднего выезда из гостиницы.

Таким образом, снижение расходов на командировочные расходы сводится в основном на три направления: суточные, проезд к месту командирования и проживание в командировке. Меры по снижению затрат могут применяться как в отдельности по направлениям затрат, так и в целом к командировочным расходам. Однако, в первую очередь, должно быть понимание как у должностного лица, проводящего инструктаж перед командировкой, так и у командируемого лица о необходимости минимизации расходов средств федерального бюджета.

#### **Список литературы:**

1. Приказ МВД России от 27 мая 2021 г. № 300 «Об утверждении Порядка и условий командирования сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации на территории Российской Федерации». URL: <https://www.pravo.gov.ru> ( размещен 8 июля 2021 г. № 0001202107080034).
2. Приказ МВД РФ от 22 августа 2003 г. № 667 «О порядке возмещения расходов, связанных с перевозками, а также оформления, использования, хранения и обращения с воинскими перевозочными документами в системе МВД России». URL: <https://internet.garant.ru/#/document/12132440/paragraph/33184/doclist/110/1/0/0/Приказ%20МВД%20России%20667:5>.
3. Приказ МВД России от 27 июля 2020 г. № 519 «О порядке и размерах возмещения дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточных), сотрудникам органов внутренних дел Российской Федерации при направлении в служебные командировки на территории Российской Федерации». URL: <https://www.pravo.gov.ru> (размещен 28 августа 2020 г. № 0001202008280021).
4. О возмещении командировочных расходов в системе МВД России// Пресс служба ФЭД МВД России. URL: <https://xn--b1aew.xn--p1ai/document/1244568>.
5. Заболонкова О. О выплатах командированным сотрудникам учреждений МВД России//URL:<https://www.audit-it.ru/articles/account/stuff/a60/1043133.html>



# АНТИКРИЗИСНОЕ УПРАВЛЕНИЕ В ФИНАНСОВОМ СЕКТОРЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА ПРЕДПРИЯТИИ

## ANTI-CRISIS MANAGEMENT IN THE FINANCIAL SECTOR OF FINANCIAL STATEMENTS AT THE ENTERPRISE

**Чиркова А. А.** – студентка,  
**Анисимова А. Н.** - студентка,

**Лаврентьева М. А.** - кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета,  
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И.

Лобачевского  
Chirkova A. A.  
student

Anisimova A. N.  
student

Lavrentieva M. A.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of Accounting Department,  
N.I. Lobachevsky National Research University

**Аннотация.** В статье обоснована актуальность антикризисного управления в условиях цифровой трансформации предприятий, а также вынесена значимость финансовой устойчивости предприятия как основного фактора в системе антикризисного управления. Приведены основные задачи антикризисного управления предприятием; описаны критерии анализа финансовой устойчивости, в рамках планирования и управления в качестве инструмента антикризисного управления.

**Abstract.** The article substantiates the relevance of anti-crisis management in the conditions of digital transformation of enterprises, as well as the importance of the financial stability of the enterprise as the main factor in the system of anti-crisis management. The main tasks of anti-crisis management of the enterprise are given; the criteria for analyzing financial stability are described, within the framework of planning and management as an anti-crisis management tool.

**Ключевые слова:** жизненные циклы предприятия; кризисные явления; антикризисное управление; прогнозирование финансовых рисков в финансовой отчетности; финансовая устойчивость предприятия; планирование и управление финансового сектора.

**Keywords:** life cycles of the enterprise; crisis phenomena; anti-crisis management; forecasting of financial risks in financial statements; financial stability of the enterprise; planning and management of the financial sector.

Обобщенный опыт использования антикризисного управления в условиях цифровизации продемонстрировал, что в новом управлении предотвращение кризисов состояния предприятия занимает лидирующие позиции как новый способ ведения бизнеса и поддержания устойчивого развития компании в постоянно меняющемся мире. Внешняя среда заставляет руководство компании вовремя реагировать на новые тенденции в мире, чтобы обеспечить долгосрочное выживание и прибыльное развитие. В это время важно понимать сущность антикризисного управления, чтобы уметь прогнозировать и предотвращать кризисные ситуации в компании, которые могут причинить ей вред, и применять для профилактики специальные средства [1].

В действующих реалиях формирования экономической политики предприятия, течение антикризисных процессов содействуют увеличению

конкурентоспособности предприятия. Стратегия представляет особенную значимость в формировании данных процессов, а кроме того содействует интенсификации финансового подъема уровня предприятия. Однако, вплоть до сегодняшнего дня не сформировалось общего подхода к оценке антикризисного состояния и точного выявления, а также насыщенности его воздействия на финансовый сектор предприятия. В основной массе случаев данное обстоятельство сопряжено с множественностью и сложностью взаимосвязей между процессами, как внутри предприятия, так и с внешней средой. Помимо этого, необходимо расценивать управление финансовым сектором в качестве элемента концепции эффективного отраслевого и социально-экономического формирования предприятия, что, в свою очередь, потребует изучения отдельных его направлений и сопряженных с ним проектов по антикризисному управлению [2].

Важное значение в данном направлении имеет финансовый сектор предприятия. Система антикризисного управления чаще всего по своей структуре строится на основе следующих принципах [3]:

- 1) своевременная научная позиция антикризисного управления позволяет диагностировать ситуации и явления, происходящие в различных аспектах деятельности компании;
- 2) быстрая реакция на кризисные явления и направления нестабильности в разных аспектах хозяйственной деятельности предприятия;
- 3) адекватная и реалистичная оценка рисков деятельности компании и различные направления опасности для предприятия;
- 4) самое полное притяжение существующего потенциала выхода из кризисного состояния.

В практике применения антикризисного управления предлагаются доступные различные варианты, способные определить суть и содержание антикризисного управления на предприятии [4].

Важным аспектом проведения исследования и диагностики является обеспечение комплексного подхода к оценке вероятности банкротства и финансовой устойчивости предприятий, поскольку именно показатели, отражающие хозяйственную деятельность имеющие прогностический потенциал, должны стать основой для разработки системы нормативов и рейтинговой системы финансовой устойчивости в структуре построения превентивных мероприятий и системы антикризисного управления.

Благодаря финансовой устойчивости компания имеет возможность эффективно работать, разрабатывать и реализовывать новые проекты.

Для эффективной оценки устойчивости финансового сектора предприятий, необходимо основываться на общих теоретических аспектах и принципах, заложенных в прогностике. Оценка должна осуществляться как непрерывный и повторяющийся творческий процесс. Прогноз не ставит цель составить некую общую картину мира, он ставит четкие цели, для достижения которых необходимо учитывать все известные закономерности и прочие условия [5].

Без знания закономерностей финансовой устойчивости предприятий невозможно дать точную и обоснованную оценку вероятности банкротства предприятия, а при отсутствии этих знаний необходимо использовать только те гипотезы о закономерностях, которые предполагают глубокое знание проблем инансовой структуры предприятия финансовой устойчивости предприятия имеет реальное и точное понимание определяющих условий, при которых осуществляется процесс прогнозирования и которые влияют на сам исследуемый объект. Получение информации об исходных данных не менее трудный процесс, чем получение информации о финансовых показателях хозяйственной деятельности анализируемого предприятия, особенно с учетом развития технических средств обработки такой информации.

При анализе исходных данных необходимо избегать субъективизма, подходить объективно и с точки зрения научной достоверности [3]. В связи с этим, компания сможет выполнить все имеющиеся обязательства. Однако такой подход не всегда полностью отражает текущее положение компании, поскольку основан исключительно на данных баланса. Чтобы более достоверно оценить устойчивость, необходимо использовать различные другие финансовые показатели, характеризующие состояние компании [6].

Таким образом, можно сделать вывод о том, что антикризисное управление выходит за рамки корпоративных координат и систем ценностей, ориентированных на нормальное управление, и принимает на вооружение координаты и системы ценностей более высокого уровня. Подводя итог, очень важно принимать превентивные антикризисные меры на начальных этапах развития компании и регулярно производить диагностику всех направлений деятельности компании, и в особенности ее финансового сектора.

#### Список литературы

1. Курлыков, О. И. Совершенствование антикризисного управления в условиях цифровой экономики / О. И. Курлыков – Кинель: ИБЦ Самарского ГАУ, 2023 – С. 77-80.
2. Мамедова, Ф. Н. Управление конфликтами в антикризисном управлении персоналом / Ф. Н. Мамедова // Студенческий. – 2023 – № 2- 3(214). – С. 11-14.
3. Адухова, А. Х. Антикризисное управление предприятием / А. Х.Адухова // Заметки ученого. – 2023 – № 5-1. – С. 232-234.
4. Турикова, А. Ю. Управление рисками в антикризисном управлении бизнесом / А. Ю. Турикова, Е. А. Матушевская // NovaInfo.Ru. – 2023 – № 138
5. Молчанова, С. М. Риски антикризисного управления в современном бизнесе / С. М. Молчанова // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2023 – Т. 4, № 5(137). – С. 125-131. Чернов, А. М. Анализ проблем и методы оценки эффективности систем антикризисного управления организацией / А.М. Чернов, А. С. Бобылева // Modern Economy Success. – 2023 – № 2 – С. 7-12.

## **К ВОПРОСУ ОБ УПРАВЛЕНИИ ФИНАНСАМИ ПРЕДПРИЯТИЙ ТОРГОВОЙ СФЕРЫ**

### **ON THE ISSUE OF FINANCIAL MANAGEMENT OF COMMERCIAL ENTERPRISES**

**Шумилов А.А.**

Магистр кафедры финансов и кредита,  
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет  
им. Н.И. Лобачевского  
Shumilov A.A.

Master of the Department of Finance and Credit of the National Research Lobachevsky State  
University of Nizhni Novgorod

**Кравченко В.С.**

Кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов и кредита,  
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет  
им. Н.И. Лобачевского  
Kravchenko V.S.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Finance and Credit,  
Lobachevsky University

Аннотация. В статье рассмотрены отдельные аспекты управления финансами предприятий сферы торговли, особенности результативного распоряжения активами и пассивами предприятия, применение их в современных реалиях бизнеса. Предложена система показателей, позволяющих провести комплексную оценку функционирования предприятий малого бизнеса в сфере торговли для внешних и внутренних пользователей.

Ключевые слова: предприятие, торговля, управление финансами, анализ, рентабельность, ликвидность, платежеспособность.

Annotation. The article examines certain aspects of financial management of trade enterprises, features of the effective management of assets and liabilities of an enterprise, and their application in modern business realities. A system of indicators is proposed that allows for a comprehensive assessment of the functioning of small businesses in the field of trade for external and internal users.

Keywords: enterprise, trade, financial management, analysis, profitability, liquidity, solvency.

В современной экономике важно уметь управлять финансами в торговом предприятии, ведь именно благодаря грамотному применению финансовых знаний в торговой экономике, предприятие достигнет главной цели – получение прибыли. В Российской Федерации различные организационно-правовые формы собственности используются для создания и функционирования торговых организаций, которые отличаются по своим масштабам. Так, спецификой малых предприятий в сфере торговли является ограниченность финансовых ресурсов, быстрая оборачиваемость средств, скорость реагирования на рыночные изменения, необходимость учета специфики экономики региона, где функционирует данная компания и прочее.

Величина получаемого дохода определяет финансовые аспекты торговых предприятий, также, как и расход. Нормативно-правовая установленная

трактовка доходов и расходов, изложена в Положениях по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и/или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества) [1]. Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) [2]. Основным источником валового дохода торгового предприятия - торговые надбавки, которые устанавливаются в процентах к ценам закупки товара у производителей или посредников. Разница между доходами и расходами определяет прибыль компании, которая дает оценку эффективности деятельности торгового предприятия. Виды прибыли (маржинальная, валовая, операционная и чистая) лежат в основе показателей рентабельностей торговых предприятий. При этом для анализа рентабельности торговых предприятий в сфере малого бизнеса ключевое значение имеют показатели рентабельности продаж по чистой прибыли и рентабельности продаж по валовой прибыли.

Для осуществления коммерческой деятельности, торговое предприятие должно иметь определенное собственное имущество. Активы торгового предприятия – это всё то имущество, которым владеет предприятие. Все имущество торгового предприятия делится на две категории.

Оборотные активы – это собственное имущество предприятия, которое используется в текущем оборотном процессе торгового предприятия и израсходованные в течении торгового процесса. В современной практике учета оборотные активы включают в себя все виды имущественных ценностей, у которых срок использования не более года.

Внеоборотные активы – это тоже имущественные ценности, которые также участвуют в обороте предприятия, но со временем теряющие свою стоимость. Виды активов торгового предприятия представлены в табл.1.

**Таблица 1**

**Активы предприятия сферы торговли, в разрезе их видов**

| Активы торгового предприятия                     |                                       |
|--|---------------------------------------|
| Оборотные активы                                 | Внеоборотные активы                   |
| 1. Запасы товаров                                | 1. Основные средства                  |
| 2. Запасы материалов, теряющие ценность предметы | 2. Нематериальные активы              |
| 3. Дебиторская задолженность                     | 3. Незавершенные капитальные вложения |
| 4. Денежные активы                               | 4. Долгосрочные финансовые активы     |
| 5. Краткосрочные финансовые вложения             | 5. Прочие виды внеоборотных активов   |
| 6. Прочие виды оборотных активов                 |                                       |

Источник: [3].

Отметим, что особое внимание в системе управления активами торговой организации в сфере малого бизнеса уделяется управлению запасами и дебиторской задолженностью.

Существенная цель управления запасами заключается в обеспечении непрерывности производственного процесса и удовлетворении потребностей заказчиков путем поддержания оптимального уровня запасов. При этом необходимо минимизировать следующие группы затрат, связанных с запасами - расходы на хранение, которые возникают при обеспечении безопасного и удобного хранения товаров; потери в виде упущенной прибыли от инвестиций в запасы и отказа от других более выгодных возможностей; затраты на возобновление запасов, которые возникают при необходимости пополнить запасы после их использования; издержки, связанные с временным отсутствием запасов и нарушением производственного цикла, такие как простои и потери клиентов.

Дебиторская задолженность тесно связана с запасами предприятия. Своевременное погашение задолженностей имеет прямое влияние стабильную работу торгового предприятия, поэтому управление запасами и дебиторской задолженностью должно рассматриваться вместе. Для эффективного управления дебиторской задолженностью целесообразно применять следующие меры: разработка и внедрение универсальной стратегии, регулирующей предоставление кредитов различным группам покупателей для различной продукции; активное управление платежами с дебиторами, включая контроль как краткосрочной, так и долгосрочной дебиторской задолженности; разработка и применение методов, способствующих ускорению возврата долгов и сокращению числа безнадежных долгов; прогнозирование поступлений средств и активная работа по продажам.

Необходимым элементом так же является учет наличия денежных средств у предприятий торговли, поскольку для оплаты своих счетов предприятию требуются денежные средства, которые не должны быть омертвлены в запасах.

Составляющей управления финансами торгового предприятия является вопрос структуры капитала. Использование заемных средств применимо в практике работы торговых компаний, однако избыточное количество заемных средств приводит к увеличению риска банкротства предприятий.

Очевидно, что для принятия эффективных управленческих решений как внутренними, так и внешними пользователями необходимо система финансовых показателей, позволяющая дать комплексную оценку функционирования малых предприятий в сфере торговли. С целью диагностики финансового состояния малых предприятий в сфере торговли предлагается следующая система показателей, включающие показатели рентабельности, ликвидности, платежеспособности, и наличия денежных средств.

К данной системе показателей относятся:

1. рентабельность продаж по чистой прибыли торгового предприятия;
2. рентабельность по валовой прибыли;

3. коэффициент автономии;
4. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами;
5. коэффициент текущей ликвидности;
6. коэффициент абсолютной ликвидности;
7. степень платежеспособности по текущим обязательствам;
8. период оборота запасов;
9. период оборота дебиторской задолженности;
10. период оборота кредиторской задолженности;
11. период оборота денежных средств;
12. коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности.

Предложенные относительные показатели отражают различные аспекты деятельности предприятий малого бизнеса в торговой сфере, количественно измеримы, могут быть рассчитаны по данным бухгалтерской финансовой отчетности. Показатели информативны, позволяют провести оценку торговых предприятий как в пространстве (например, в сравнении с другими территориями), так и во времени (ежемесячно, поквартально и за ряд лет).

Они наилучшим образом характеризуют оценку финансового состояния предприятия с целью принятия управленческих решений различными группами стейкхолдеров [4]. Данные показатели могут быть использованы в методиках рейтинговой оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятий малого бизнеса в сфере торговли.

#### Список литературы

1. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791). – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант плюс. Законодательство. (дата обращения: 14.11.2023).
2. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790). – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант плюс. Законодательство. (дата обращения: 14.11.2023).
3. Гутникова Ольга Николаевна. Основы организации торговли: Учебник. [Текст] / Гутникова О.Н. – Москва: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2022. - 256 с. - ВО - Бакалавриат. - ISBN 978-5-394-04316-1.
4. Кравченко В.С. Повышение эффективности управления при работе с убыточными предприятиями и предприятиями-недоимщиками на основе многокритериальной оценки результатов их деятельности [Текст] / В.С. Кравченко // Аудит и финансовый анализ. 2011. № 4. С. 117-120.

# **ТРАДИЦИОННЫЕ И ЦИФРОВЫЕ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ ПЛАТФОРМЫ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ: ОБЗОР И СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ**

## **TRADITIONAL AND DIGITAL TECHNOLOGY PLATFORMS IN ACCOUNTING: OVERVIEW AND COMPARATIVE ANALYSIS**

**Эркенов А.Р.**

Студент 3 курса, направление подготовки 38.04.01 «Экономика»  
ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет», г. Ставрополь  
Erkenov A.R.

3rd year student, training direction 38.04.01 «Economics»  
North Caucasus Federal University, Stavropol

**Буценко Л.С.**

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

ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет», г. Ставрополь  
Butsenko L.S.

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

North Caucasus Federal University, Stavropol

**Аннотация:** в данной статье представлен обзор наиболее известных отечественных и зарубежных бухгалтерских информационных систем, а также обоснованы их преимущества, необходимые для принятия решений при выборе программного продукта с целью организации эффективной автоматизации бухгалтерского учета.

**Ключевые слова:** программный продукт, цифровые технологические платформы, автоматизация, автоматизированная бухгалтерская система, цифровая экономика.

**Abstract:** this article presents an overview of the most well-known domestic and foreign accounting information systems, as well as substantiates their advantages necessary for decision-making when choosing a software product in order to organize effective automation of accounting.

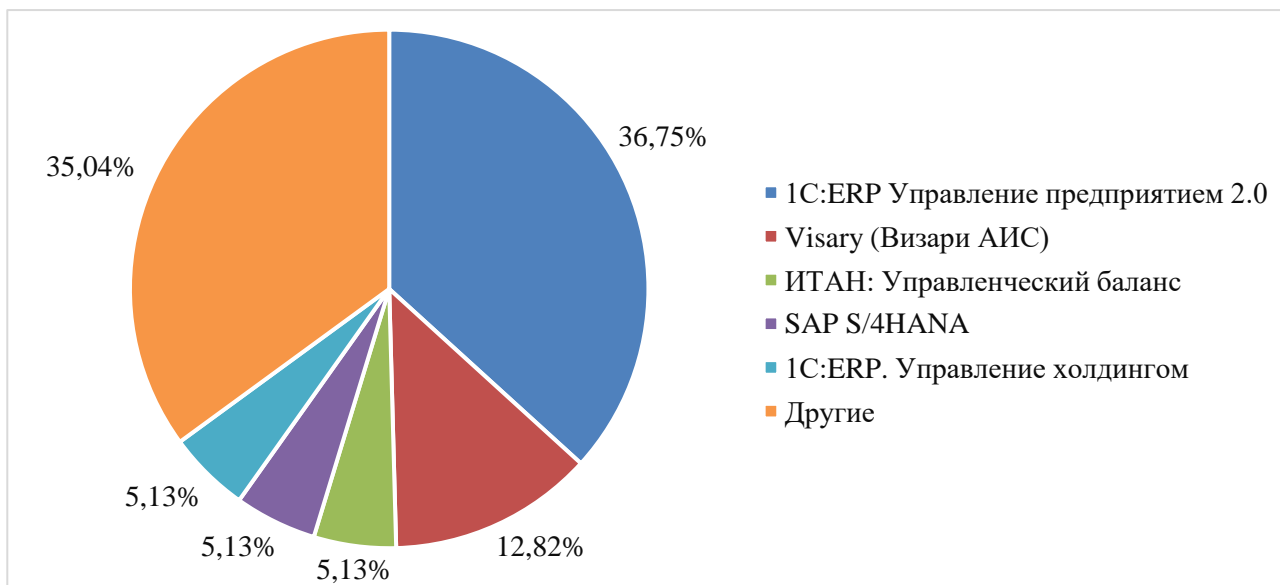
**Keywords:** software product, digital technology platforms, automation, automated accounting system, digital economy.

В современных реалиях в условиях развития цифровой экономики большое значение в области организации и ведения бухгалтерского дела приобретает его автоматизация на предприятиях разных форм собственности. Внедрение цифровых технологий в бухгалтерской отрасли стремительно ведет к повышению эффективности работы современного бухгалтера, сокращает количество возможных ошибок и затраченное время и обеспечивает конкурентное преимущество субъекта хозяйствования. Кроме того, автоматизация бухгалтерского учета ведет к повышению оперативности обработки данных и достоверности бухгалтерской информации, на основе чего принимаются более эффективные управленческие решения.

На сегодняшний день рынок программных продуктов обеспечен большим количеством иностранных и российских цифровых технологических платформ для бухгалтерского учета. Вместе с тем наблюдается непрерывное расширение рынка и модернизация программных инструментов. Несмотря на



появление и развитие комплексных систем автоматизации деятельности предприятия, систему автоматизации бухгалтерского учета следует выбирать исходя из задач и имеющихся ресурсов. На рис. 1 представлена структура ERP-систем по количеству проектов внедрений за 2022 год [1].



**Рис. 1. Структура ERP-систем по количеству проектов внедрений за 2022 г.**

Рассмотрим наиболее известных разработчиков автоматизированных систем для целей бухгалтерского учета и их программные продукты.

Самыми распространенными и универсальными цифровыми технологическими платформами в бухгалтерском учете являются программы фирмы «1С», используемые в большинстве организаций. В настоящее время «1С: Предприятие» считается самой распространенной и универсальной платформой, с помощью которой происходит не только организация и ведение бухгалтерского дела, но и планирование, непрерывная оптимизация и балансировка ресурсов экономического субъекта. К основным преимуществам данного программного инструмента можно отнести его гибкие настройки, простой интерфейс, поддержка разных налоговых режимов, наличие возможности внесения изменений в программный код и доработки программного продукта под требования конкретного субъекта хозяйствования. На базе платформы «1С: Предприятие» разработано множество конфигураций, например, «Документооборот», «Бухгалтерия», «Зарплата и управление персоналом», «ERP» и т.д. Несмотря на безграничные возможности «1С: Предприятие», данный программный инструмент используется на примитивном уровне, что связано с нехваткой знаний и опыта в самих организациях и на предприятиях. Тем не менее, новые версии платформы постоянно дорабатываются, расширяя свои функции с целью возможности решения нестандартных задач.

К популярным разработчикам автоматизированных бухгалтерских систем относится корпорация «Галактика». В частности, корпорацией «Галактика»

представлена отечественная разработка «Галактика ERP», учитывающая национальную отраслевую специфику и поддержку российского законодательства. Программный продукт способен поддерживать всю совокупность бухгалтерских и налоговых задач на предприятиях различных масштабов деятельности и отраслей, холдингах и в территориально-распределительных организациях. Налоговый учет возможно вести в соответствии с требованиями отечественного налогового законодательства, а также налогового законодательства стран СНГ. Главным преимуществом платформы является отсутствие излишней функциональности, масштабируемость и достаточно высокая производительность, а также относительно низкая стоимость владения в сравнении с зарубежными системами. Кроме того, программный продукт позволяет осуществлять гибкую настройку аналитического учета, вести учет и формировать отчетность в соответствии с правилами международных стандартов (US GAAP, IAS) и поддерживать параллельный учет в нескольких планах счетов бухгалтерского учета. Помимо «Галактика ERP» корпорация разработала ряд других программных продуктов, которые применимы в качестве инструмента управления современным предприятием.

По данным корпорации «Галактика» на рис. 2 схематично представлен эффект от внедрения интегрированной системы управления предприятием «Галактика ERP» [2].

Таким образом, данная цифровая платформа предоставляет широкий спектр функциональных возможностей и обладает хорошими интеграционными свойствами. Этот гибкий программный инструмент позволяет эффективно решать текущие и стратегические управленческие задачи предприятий в условиях процесса цифровизации, поскольку создан с учетом передовых методик управления и национальной специфики.

Вместе с тем существует ряд недостатков, к которым можно отнести, например, отсутствие бесплатного сопровождения на любом этапе, сложность в освоении и необходимость услуг конкретных специалистов или специального обучения сотрудников.

Корпорация «ПАРУС» относится к категории отечественных разработчиков, программные продукты которой используются не только в коммерческом секторе, но и в бюджетной сфере. Для государственных предприятий и организаций разработана цифровая платформа «ПАРУС-Бюджет», которая обеспечивает решение задач, возникающих в рамках проходящих национальных реформ. Для малого и среднего бизнеса разработан программный продукт «ПАРУС-Предприятие», позволяющий автоматизировать главные процессы финансовой и хозяйственной деятельности экономического субъекта и системы поддержки принятия управленческих решений. Другие программные продукты корпорации направлены на комплексную автоматизацию деятельности крупного бизнеса и способствуют повышению качества управления в компаниях, а также преследуют цель снижения издержек. В целом цифровая платформа обладает рядом преимуществ. В первую очередь, она

проста в освоении и удобна в использовании, обладает многими функциональными возможностями, которые позволяют автоматизировать бухгалтерский, кадровый и складской учет, расчет заработной платы и главные торговые процессы. Платформа работает по принципу модульности и представлена как комплекс модулей. Каждый модуль способствует автоматизации одного из главных видов деятельности субъекта хозяйствования и работает автономно или совокупно с другими модулями.



**Рис. 2. Эффект от внедрения «Галактика ERP»**

Для крупных компаний, осуществляющих международную деятельность, актуально использование «System Analysis and Program Development (SAP)» от компании «SAP SE». Рассматриваемый программный продукт наименее распространен среди отечественных компаний, однако считается преимущественно автоматизированным. Платформа SAP позволяет существенно упростить и ускорить процесс ведения бухгалтерского дела за счет своей многофункциональности, полной интеграции всей совокупности информации и работы в режиме реального времени. Следует отметить, что на протяжении всех стадий внедрения и поддержки системы клиентам «SAP» предоставляется полный пакет услуг. Однако явными недостатками цифровой платформы «SAP» является ее сложность в применении, что требует специальных навыков, а также высокая стоимость.

Таким образом, в условиях развития цифровой экономики процесс автоматизации бухгалтерского дела значительно упрощает ведение бухгалтерского учета, обеспечивает более эффективное выполнение операций и прозрачность бизнеса. Кроме того, использование программных продуктов не только снижает расходы предприятия, но и повышает оперативность бухгалтерской информации, снижает количество ошибок в учете. При выборе программного продукта, в первую очередь, учитываются приоритетные задачи и имеющиеся ресурсы экономического субъекта. На сегодняшний день наличие

разнообразного выбора программ автоматизации бухгалтерского учета связано с потребностью организации комплексного учета и анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия с целью лучшего понимания текущих дел и более эффективного принятия управленческих решений.

### **Список литературы**

1. Системы по количеству проектов внедрений (ERP) [Электронный ресурс] // Российский интернет-портал и аналитическое агентство «TAdviser». – URL: <https://www.tadviser.ru/index.php/ERP?cache=no&pptype=system#ttop> (дата обращения 20.10.2023).
2. Эффект от внедрения «Галактика ERP» [Электронный ресурс] // Корпорация «Галактика». – URL: <https://galaktika.ru/erp> (дата обращения 20.10.2023).

## СЕКЦИЯ 4 «АУДИТ, РЕВИЗИЯ И КОНТРОЛЬ»

### ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ: ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ И ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

### ACCOUNTS RECEIVABLE: INTERNAL CONTROL AND INVENTORY

**Аристова Д.В.**

преподаватель кафедры информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета,  
Новосибирский государственный университет экономики и управления

Aristova D.V.

teacher of the Department of Information and Analytical Support and Accounting,  
Novosibirsk State University of Economics and Management

Аннотация. В статье рассматриваются современные инструменты внутреннего контроля дебиторской задолженности. Помимо этого, рассмотрены особенности инвентаризации дебиторской задолженности. В статье представлены пути совершенствования системы контроля и инвентаризации дебиторской задолженности на различных этапах.

Ключевые слова: дебиторская задолженность, внутренний контроль, инвентаризация дебиторской задолженности

Abstract. The article discusses modern methods of internal control of accounts receivable. In addition, the features of the inventory of accounts receivable are considered. The article presents ways to improve the system of control and inventory of accounts receivable at various stages.

Keywords: accounts receivable, internal control, inventory of accounts receivable

Нестабильная экономическая ситуация на рынке, вызванная внешними причинами, может пошатнуть финансовую устойчивость любой компании: от малого бизнеса до корпораций. Объем и состояние дебиторской задолженности является одним из показателей, влияющих на оценку детальности компании. Контроль и своевременное принятие мер по оптимизации дебиторской задолженности могут способствовать улучшению финансового состояния и сохранить активы организации.

Слабый контроль дебиторской задолженности не позволяет в полной мере обеспечить достоверность ее состояния. Как следствие, может быть упущена возможность своевременного требования задолженности. В дальнейшем это может привести к проблеме с возвратом долга, а как следствие, и к невозможности его истребования. Списание дебиторской задолженности приводит к ухудшению финансового состояния, так как организация, так и не смогла вернуть в оборот денежные средства. При этом организация теряет финансовую устойчивость – отсутствие свободных денежных средств не позволяет быстро погашать собственную кредиторскую задолженность.

Дебиторская задолженность — это статья бухгалтерского баланса, которая включает в себя расчеты с покупателями, поставщиками, иными контрагентами

и персоналом организации. Безусловно, задолженность персонала менее сложная в части истребования, чего не скажешь о расчетах с контрагентами. Дебиторская задолженность поставщиков выражена суммой товаров (работ, услуг), которые еще не были получены (выполнены, оказаны) организацией-покупателем, но уже была произведена их оплата, что значительно меняет сам подход к ее контролю. Дебиторская задолженность покупателей – это задолженность за товары (работы, услуги), которые уже отгружены (выполнены, оказаны), но оплата за них не была получена.

В части осуществления контроля между дебиторской задолженностью поставщиков и покупателей существует разница. При выдаче аванса поставщиками контроль дебиторской задолженности сводится к мониторингу факта получения товаров и корректного оформления документов, подтверждающих данные хозяйственные операции. Для минимизации рисков непогашения дебиторской задолженности следует внимательнее выбирать контрагентов. Надежные поставщики позволят минимизировать вероятность неисполнения обязательств по отгрузке товаров.

Для проверки контрагента организация может использовать специализированные сервисы. Одним из таких инструментов является Контур.Фокус. Данный сервис позволяет организации оценить риски, связанные с деятельностью контрагента, его финансовое положение, отследить статистику платежей или информацию о взысканиях и задолженностях.

В части расчетов с покупателями риск потерь возрастает, поскольку для организации актив в виде готовой продукции или товаров уже выбывает, но оплаты не поступает. Несмотря на существующие инструменты снижения риска невозврата дебиторской задолженности, без надлежащего контроля желаемого эффекта может не появиться.

Одним из наиболее эффективных способов контроля является систематическая инвентаризация.

На сегодняшний день многие организации пренебрежительно относятся к инвентаризации в целом. Многие субъекты проводят инвентаризацию формально или не проводят вообще. В части активов, имеющих материально-вещественную форму, последствия отсутствия контроля могут быстро и очевидно проявить себя: объект отсутствует или находится в ненадлежащем состоянии. В части расчетов такого быстрого результата может не быть, но последствий не избежать.

Инвентаризация дебиторской задолженности с поставщиками позволяет отследить документальное оформление операций, проконтролировать сроки поставки. При инвентаризации расчетов с покупателями следует не только проконтролировать документальное обоснование и суммы, но и выявлять задолженности с истекшим сроком погашения.

На этапе инвентаризации служба внутреннего контроля может отследить просроченную задолженность покупателей, сопоставить с данными о финансовом положении контрагента и сделать соответствующие выводы о создании резерва по сомнительным долгам.

Для анализа финансового положения контрагента организация может самостоятельно разработать рабочий файл в Excel, где будут внесены данные бухгалтерского баланса контрагента и на их основе будут автоматически рассчитываться коэффициенты, характеризующие финансовое состояние контрагента. Данный вариант является экономичным, но очень трудозатратным.

Рациональнее использовать специальные сервисы, такие как Контур.Фокус (Контур.Призма, Контур.Светофор), Спарк или Такском-Досье. Данные сервисы рассчитаны на проверку платежеспособности и финансовой устойчивости контрагента. Такой мониторинг позволяет организации делать предположения о стабильности организации-покупателя при заключении договора или для формирования размера резерва по сомнительным долгам экспертным методом.

Помимо этого, для организаций с большим потоком операций по формированию дебиторской задолженности следует проводить ежеквартальную инвентаризацию, без встречной проверки. Инвентаризация позволит выявлять безнадежную дебиторскую задолженность, которую необходимо списать.

В ходе инвентаризации, при документальной проверке дебиторской задолженности покупателей служба внутреннего контроля может использовать реестр договоров, разработанный самостоятельно. На рисунке1 представлен пример реестра.

| № п/п | Номер договора | Дата договора | Тип договора      | ИНН контрагента | Наименование контрагента | Исполнитель   | Статус оплаты договора |
|-------|----------------|---------------|-------------------|-----------------|--------------------------|---------------|------------------------|
| 1     | XXXX           | XX.XX.XX      | Об оказании услуг | XXXXXXXXXXXXXX  | ООО «Фортуна»            | Сидоров И.О.  | Погашен                |
| 2     | XXXX           | XX.XX.XX      | Поставки          |                 | АО «Базис»               | Андреева Г.В. | Частично погашен       |

**Рис.1 - Пример реестра договоров с покупателями**

Использование данного реестра даст дополнительный элемент системы внутреннего контроля.

Помимо этого, для оптимизации дебиторской задолженности организации следует на этапе заключения договора предусматривать реальный сроки оплаты: слишком короткий срок оплаты провоцирует на необоснованное формирование просроченной дебиторской задолженности и ее резервирование. В свою очередь, длительный срок оплаты повышает риск неплатежа, что может привести к формированию просроченной или безнадежной дебиторской задолженности. Для определения корректного срока оплаты по договору следует учитывать специфику деятельности организации-продавца и профессиональное суждение сотрудников бухгалтерской службы. Одним из способов минимизации просрочки платежей является уведомление контрагентов о ближайших сроках исполнения обязательств или об уже наступившей дате платежа. Для реализации данной рекомендации можно использовать Битрикс.24, который позволит настроить систему уведомлений для каждого контрагента.

Таким образом, для оптимизации дебиторской задолженности и улучшения финансового состояния организации могут применяться различные рекомендации, представленные выше, или их совокупность. Проведение

внутреннего контроля позволяет минимизировать риски, связанные с непогашением дебиторской задолженности, а проведение инвентаризации позволяет своевременно принимать меры по реформации дебиторской задолженности.

### Список литературы

1. Белоглазова О.А., Филимонов А.Е. Актуальные проблемы внутреннего контроля в коммерческих организациях // Инновационные аспекты развития науки и техники. 2020. №3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-problemy-vnutrennego-kontrolya-v-kommercheskih-organizatsiyah> (дата обращения: 10.11.2023).

2. Кочарян Т.М., Моргунова Р.В. Основные проблемы, возникающие при проведении инвентаризации имущества и обязательств и их решение // Инновации и инвестиции. 2020. №2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-problemy-voznikayuschie-pri-provedenii-inventarizatsii-imuschestva-i-obyazatelstv-i-ih-reshenie> (дата обращения: 14.11.2023).

3. Официальный сайт Контур [Электронный ресурс]: [сайт]. - URL: <https://kontur.ru> (дата обращения: 10.11.2023).



# **ИССЛЕДОВАНИЕ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЙ БАЗЫ АУТСОРСИНГА И КОСОРСИНГА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

## **STUDY OF THE REGULATORY FRAMEWORK FOR OUTSOURCING AND COSOURCING OF INTERNAL AUDIT IN AUDIT ORGANIZATIONS**

**Богатая И.Н.**

Доктор экономических наук, профессор кафедры аудита,  
ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)

**Мандрыка А.С.,**

Магистр Института магистратуры,  
ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)

Bogataya I.N.

Doctor of Economic Sciences, Professor of the Department of Audit,  
FSBEI HE "Rostov State Economic University (RINH)

Mandryka A.S.,

Master of the Institute of Master's Studies,  
FSBEI HE "Rostov State Economic University (RINH)

Аннотация. В статье исследована нормативно-правовая база аутсорсинга и косорсинга внутреннего аудита в аудиторских организациях, рассмотрена структура договора о передаче аудиторской организации функций по ведению внутреннего аудита на условиях аутсорсинга/косорсинга, дана сравнительная характеристика вариантов, предполагающего использование штатных сотрудников и аутсорсинга, определены формы, в рамках которых возможна передача выполнения функций внутреннего аудита.

Ключевые слова: нормативно-правовая база, аутсорсинг, косорсинг, внутренний аудит.

Annotation. The article examines the regulatory framework for outsourcing and cosourcing of internal audit in audit organizations, examines the structure of the agreement on the transfer of internal audit functions to an audit organization on the terms of outsourcing/cosourcing, provides a comparative description of options involving the use of full-time employees and outsourcing, and defines the forms within which may be transferred to perform internal audit functions.

Key words: regulatory framework, outsourcing, cosourcing, internal audit.

Аудиторским компаниям при принятии решения о возможности расширения прочих аудиторских услуг путем организации и ведения внутреннего аудита у клиента (на условиях аутсорсинга и косорсинга) следует изучить ряд нормативных актов, таких как:

- документ Министерства финансов Российской Федерации №ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» [2];

- Приказ Росимущества от 20.03.2014 № 86 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы Комитетов по аудиту Совета директоров в акционерном обществе с участием Российской Федерации» [1];

- Приказ Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 04.07.2014 № 249 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации»;

- Рекомендации Минтруда России от 08.11.2013 «Методические рекомендации по разработке и принятию организациями мер по предупреждению и противодействию коррупции»;

- Международные основы профессиональной практики внутренних аудиторов, принятые международным Институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита) [3] и др.

Аутсорсинг с позиции аудиторской компании – это принятие от компании – заказчика услуги, частично или всех бизнес-процессов в области внутреннего аудита, на основании договора.

Данный договор является разновидностью договора возмездного оказания услуг, в котором в соответствии с Гражданским кодексом РФ прописываются перечень услуг, обязанности и ответственность организации-аутсорсера и организации-заказчика.

В тоже время помимо консультаций, специалисты проводят аудит, занимаются бухгалтерским обслуживанием. На сегодняшний день все большее число клиентов интересуется социально-ответственными практиками и готовы платить за услуги компаний, которые соблюдают принципы устойчивого развития и уважают окружающую среду. В рамках своих аудиторских работ будут обращать особое внимание на оценку и контроль экологических рисков и внедрение устойчивых технологий.

В таблице 1. представлена структура договора о передаче аудиторской организации функций по ведению внутреннего аудита на условиях аутсорсинга/косорсинга данного договора.

Таблица 1. - Структура договора о передаче аудиторской организации функций по ведению внутреннего аудита на условиях аутсорсинга/косорсинга.

| Договор о передаче непрофильных функций по ведению внутреннего аудита в организации внешним исполнителям (аутсорсинг; косорсинг) |  |
|--|--|
| 1.   | Предмет договора   |
| 2.   | Права и обязанности сторон   |
| 3.   | Порядок исполнения договора  |
| 4.   | Порядок оплаты   |
| 5.   | Ответственность сторон   |
| 6.   | Порядок рассмотрения споров  |
| 7.   | Срок действия договора   |
| 8.   | Иные условия   |
| 9.   | Адреса и реквизиты сторон  |
|  | Приложения   |
| 1  | Примерный перечень передаваемых документов                             |
| 2  | Перечень услуг, выполняемых исполнителем по ведению внутреннего аудита |

С учетом сказанного в число основных пунктов, определяющих порядок взаимодействия с фирмой – заказчиком услуг, следует определить вид аудиторских заданий, выполняемых аутсорсером. При этом областями сферы гарантий и консультаций могут быть внутренний контроль, поддержка аналитических действий менеджмента, оценка состояния бухгалтерского учета и внутреннего контроля, разработка методологических документов и регламентов, управление рисками, консультирование клиентов, аудит на соответствие (комплаенс-аудит), услуги по минимизации последствий негативных факторов и др.

Сонин А.Н. считает, что при реализации внутреннего контроля и документальном закреплении порядка его проведения, внутренний контроль определяет и порядок стимулирования взаимодействия между подразделениями и сотрудниками организации.

Каким образом организовать внутренний аудит в организации организация выбирает самостоятельно в зависимости от размеров, организационно-правовой формы, особенностей производственного процесса и др. Рассмотрим более подробно формы организации внутреннего контроля в организации.

Проведение аудита СВК - наиболее распространенное задание в деятельности внутреннего аудита. В иностранных компаниях из времени, отводимого на аудиты, почти половина приходится на аудиты операционные и около  $\frac{1}{4}$  – на аудиты финансовые. Важно заметить, что в последнее время быстро растет доля времени, выделяемого на аудиты информационных систем» [4].

Искусственный интеллект, робототехника и аналитика данных будут применяться для автоматизации аудиторских процессов и повышения эффективности работы. Благодаря этому клиентам будет предоставлена более точная и полная информация о состоянии их бизнеса.

В хозяйственной практике в настоящее время встречаются разные варианты передачи функций внутреннего аудита по договорам косорсинга и аутсорсинга. Сравнительная характеристика вариантов, предполагающего использование штатных сотрудников и аутсорсинга представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Сравнительная характеристика вариантов, предполагающего использование штатных сотрудников и аутсорсинга

| Параметры сравнения          | Использование штатных сотрудников      | Аутсорсинг                                  |
|------------------------------|--|---|
| <b>В области персонала</b>   |  |   |
| Гибкость в подборе персонала | Ограниченная                           | Полностью масштабируемая                    |
| Компетенции и навыки         | Закрепленные в должностных инструкциях | Необходимые в нужный момент, неограниченные |
| Обучение персонала           | Затраты времени и финансовых ресурсов  | Отсутствуют                                 |

|   |  |                              |
|---|--|------------------------------|
| Развитие сотрудников  | Высокие затраты (как правило, фиксированные) | Высокие затраты (переменные) |
| <b>В области затрат и эффективности использования ресурсов</b>                    |  |                              |
| Модель затрат   | Фиксированная                                | Переменная                   |
| Решение общих вопросов (местное законодательство, расходы на командировки и т.п.) | Существенные затраты                         | Минимальные затраты          |
| Эффективность использования ресурсов  | Ограниченная                                 | Полная                       |

Возможные варианты передачи функции внутреннего аудита по договорам косорсинга и аутсорсинга

В современных условиях хозяйствования возможна передача выполнения функций внутреннего аудита в следующих формах:

1. В небольших масштабах - косорсинг с привлечением необходимых специалистов при решении специфических задач внутреннего аудита;
2. Сбалансированный косорсинг – косорсинг 50 / 50 предполагает распределение функций между компаниями в сбалансированной пропорции;
3. В крупном масштабе – передача на косорсинг более 85% функционала службы внутреннего аудита;
4. В полном объеме (аутсорсинг).

В условиях сжатия сегмента аудиторских услуг аудиторским организациям целесообразно рассмотреть возможность заключения таких договоров и расширить спектр, предлагаемых процедур в области внутреннего аудита для потенциальных клиентов за счет включения таких видов услуг как: разработка стратегии внутреннего аудита, консультирование по вопросам повышения эффективности СВК, проведение независимой оценки эффективности функций внутреннего аудита на соответствие МПВА; внутренний аудит информационных технологий(услуги аутсорсинга и косорсинга функции внутреннего аудита в целях оценки и устранения рисков, связанных с ИТ, включая приложения, сети и инфраструктуру; автоматизация функции внутреннего аудита (услуги по внедрению автоматизированных систем внутреннего аудита с предоставлением методологической поддержки с учетом требований МПСВА и лучших практик, комплексные услуги по анализу данных во внутреннем аудите, начиная с разработки общего подхода и постановки задач, до выбора подходящего инструментария и привлечения специалистов по анализу данных для проведения пилотных проверок и др.

Таким образом, в современных условиях хозяйствования возможна передача выполнения функций внутреннего аудита в следующих формах:

- 1) в небольших масштабах - косорсинг с привлечением необходимых специалистов при решении специфических задач внутреннего аудита;

- 2) сбалансированный косорсинг – косорсинг 50 / 50 предполагает распределение функций между компаниями в сбалансированной пропорции;
- 3) в крупном масштабе – передача на косорсинг более 85% функционала службы внутреннего аудита;
- 4) в полном объеме (аутсорсинг).

### Список литературы

1. Приказ Росимущества от 04.07.2014 №249 «Об утверждении методических рекомендаций по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации» // СПС КонсультантПлюс.

2. Информация Министерства финансов Российской Федерации №ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» // СПС КонсультантПлюс.

3. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита (Стандарты). [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: <https://na.theiia.org/standards-guidance/mandatory-guidance/Pages/Standards.aspx> (дата обращения 23.10.2023).

4. Сонин А.М. Внутренний аудит: современный подход. Москва. Финансы и статистика, 2007. - 60. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://dlib.rsl.ru/rs101003000000/rs101003050000/rs101003050950/rs101003050950.pdf>

# **ХАРАКТЕР АУДИТОРСКИХ ПРОЦЕДУР, КАК ФАКТОР НЕОТЪЕМЛЕМОГО ОГРАНИЧЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ**

## **THE NATURE OF AUDIT PROCEDURES AS AN INHERENT LIMITATION OF THE AUDIT**

**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. В статье рассмотрены причины возникновения неотъемлемых ограничений риск-ориентированного аудита, основанные на характере аудиторских процедур и направления оценки достаточности и надлежащего характера аудиторских доказательств

Ключевые слова: аудиторский риск, ограничения аудита, характер аудиторских процедур, оценка СВК, предпосылки формирования отчетной информации

Abstract. The article discusses the reasons for the inherent limitations of a risk-based audit, based on the nature of audit procedures and the direction of assessing the sufficiency and proper nature of audit evidence

Keywords: audit risk, audit limitations, nature of audit procedures, assessment of the internal control system, prerequisites for the formation of accounting financial statements

Одним из основополагающих принципов и концептуальной категорией аудита является оценка аудиторского риска. Оценка аудиторского риска напрямую связана с соблюдением в ходе аудита принципа разумной уверенности: для обоснования аудиторского мнения в аудиторском заключении или любом другом итоговом документе проверки аудитору нужно получить достаточную степень уверенности в вопросе отсутствия существенного искажения в аудируемой бухгалтерской финансовой отчетности.

От уровня риска зависит не только материальная, но и моральная ответственность аудитора. Актуальная на данный момент времени риск-ориентированная концепция аудита основывается на том аспекте, что аудитор должен исходить из неоспоримого и обязательного наличия аудиторского риска проверки и обоснованно действовать в плане его минимизации. Только учитывая эти аспекты может быть достигнута цель – предоставить заинтересованным пользователям разумную (то есть не абсолютную, но обоснованную) уверенность в отсутствии в проверенной бухгалтерской финансовой отчетности существенных по своему значению искажений.

Аудиторский риск - риск того, что при существенно искаженной бухгалтерской финансовой отчетности аудитор сформулирует аудиторское мнение, которое будет ошибочным. В аудите также называется «бета-риском»

(риск невыявления существенной ошибки). «Альфа-риск», трактуемый как риск подтверждения несуществующей существенной ошибки во многом в теории и практике определяется как незначительный, так как считается, что аудитор все же придет к обоснованному окончательному выводу о состоянии проверяемой информации (во всей ее генеральной совокупности), однако проверка будет менее эффективной и продуктивной в силу большего количества затраченного аудитором или членами аудиторской группой времени.

В каждом аудиторском задании присутствуют неотъемлемые ограничения, изначально сопровождающий процесс любого аудита. Вследствие чего существенный объем полученных в ходе проверки аудиторских доказательств носят скорее убедительный, чем неопровержимый характер и каждому аудитору необходимо оценить свои риски, реализуя соответствующие процедуры согласно нормам действующих стандартов аудита.

Неотъемлемые ограничения могут возникать вследствие разных причин, в том числе специфики характера аудиторских процедур. С позиций актуальных аудиторских стандартов любому независимому аудиту присущи определенного рода ограничения относительно возможностей получения надлежащих аудиторских доказательств, как субъективно практические, так и юридические. В частности, аудитор может не получить весь массив необходимой ему информации от аудируемого лица, его руководства или ЛОКУ. То есть в целом при реализации весьма соответствующих по объему и составу аудиторских процедур аудитор не может быть уверен в такой основополагающей качественной характеристике информации, как полнота. Кроме того, искажение отчетности вследствие недобросовестных действий могут быть сопряжены со сложными и весьма тщательно выстроенными схемами их сокрытия, сговора, регистрации мнимых или притворных сделок и операций, фальсификации документации и т.п. При этом аудитор не обладает навыками эксперта по установлению подлинности документов (и в целом никто не ожидает от него таких навыков). В результате сказанного можно говорить о неэффективности полученных аудиторских доказательств.

Оценка достаточности и надлежащего характера аудиторских доказательств, по сути, основана на обосновании количественного объема информации и ее необходимой смысловой нагрузки, исходя, конечно же, из поставленных перед аудитором задач в аудиторском задании, письме-соглашении и договоре аудита. Такая оценка реализуется в результате тестирования средств внутреннего контроля аудируемого лица и проверки по существу.

Применяемый «инструментарий» методик оценки эффективности СВК разнообразен:

- применение заранее определенного набора стандартов, соблюдение/несоблюдение которых дает повод говорить о высоком/низком уровне эффективности функционирования СВК;

- метод тестирования, итогом которых является сформулированное мнение об уровне результативности функционирования СВК проверяемого субъекта;

- экспертные методы и их последующая балльная оценка;
- «модели зрелости», в которых раскрывается перечень признаков и критериев, позволяющих вынести профессиональное суждение об уровне эффективности выстроенной СВК [3].

Проверка по существу соответственно основана на оценке широко применяемых в теории и практике аудита предпосылок – утверждений (в явной или иной форме) руководства аудируемого лица в отношении признания, оценки, представления и раскрытия информации в бухгалтерской финансовой отчетности, свидетельствующих о том, что названная отчетность составлена в соответствии с применимой концепцией ее подготовки. При этом выделяют:

- предпосылки о видах операций и событиях, а также соответствующего раскрытия информации за аудируемый период;
- предпосылки об остатках по синтетическим и аналитическим счетам и соответствующее раскрытие информации на конец периода.

Аудитор может объединить некоторые вышеприведенные предпосылки, с целью их практического применения ко всем категориям (так называемые комбинированные предпосылки). Кроме того, аудитор может сформулировать предпосылки другим способом, при условии, что все аспекты будут охвачены.

Озвученные предпосылки прямо или косвенно связаны с существующими средствами контроля аудируемого лица - фактически реализуемыми контрольными процедурами в деятельности аудируемого лица и их постоянным мониторингом (4 и 5 компоненты СВК по модели COSO – основы МСА по соответствующим предметным аспектам).

#### **Список литературы**

1. Швырева О.И., Петух А.В. Методика управления аудиторским риском // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 44. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodika-upravleniya-auditorskim-riskom> (дата обращения: 05.05.2023).
2. Варпаева И.А., Савицкая Т.В. Оценка эффективности системы внутреннего контроля учреждений бюджетной сферы // Управленческий учет. 2021. № 12-4. С. 1014-1023.



# **АУДИТ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ОЦЕНКА СТЕПЕНИ РИСКА НАСТУПЛЕНИЯ БАНКРОТСТВА**

## **AUDIT OF ACCOUNTING POLICY AND ASSESSMENT OF THE DEGREE OF RISK OF BANKRUPTCY**

**Ивановская А.Л.**

Магистрант, Белорусский государственный экономический университет

Ivanovskaya A.L.

Master's student, Belarusian State Economics University

**Матальцкая С.К.**

Кандидат экономических наук, доцент, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в АПК и транспорте,

Белорусский государственный экономический университет

Matalytskaya S.K.

Ph. D. of Economics, Associate Professor, Head of the Department of accounting, analysis and audit in agriculture and transport,

Belarusian State Economic University

Аннотация. Бухгалтерский учет любой организации строится на использовании законодательно закрепленных положений, правил и принципов. При этом для наиболее объективного отражения особенностей деятельности отдельного субъекта хозяйствования законодательством Республики Беларусь предусмотрен выбор альтернативных методик бухгалтерского учета, которые закрепляются в положении об учетной политике. В статье рассмотрена необходимость проведения аудита учетной политики для оценки ее влияния на финансовое состояние организации.

Ключевые слова: аудит, банкротство, учетная политика, финансовое состояние.

Abstract. Accounting of any organization is based on the use of legally established regulations, rules and principles. At the same time, for the most objective reflection of the features of the activities of a separate business entity, the legislation of the Republic of Belarus provides for the choice of alternative accounting methods, which are fixed in the regulation on accounting policy. The article considers the need for an audit of accounting policy to assess its impact on the financial condition of the organization.

Keywords: audit, bankruptcy, accounting policy, financial condition.

Учетная политика является основой построения системы управления организацией, так как она определяет порядок формирования показателей бухгалтерского учета, и, соответственно, бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. Поэтому для организации необходимым является разработка эффективной учетной политики в системе бухгалтерского учета. Эффективная учетная политика должна обеспечивать достижение стратегии развития и способствовать получению максимального эффекта от функционирования системы учета в рамках действующего законодательства [1].

Однако зачастую к формированию учетной политики подходят формально, в связи с чем в ученой политике может наблюдаться:

- дублирование отдельных пунктов нормативно-правовых документов; игнорирование изменений нормативно-правовых документов и не отображение их в соответствующем приказе;
- отсутствие структуризации приказа об учетной политике;
- неполное освещение вопросов формирования учета отдельных объектов;
- отсутствие в приложениях к учетной политике рабочего плана счетов, графика документооборота, перечня разработанных первичных учетных документов и т.п.

В связи с этим возникает необходимость проведения аудита учетной политики. Целью аудита учетной политики является установление ее соответствия действующим нормативно-правовым актам, отраслевым особенностям, характеру и масштабу деятельности организации, определение влияния ее элементов на информацию, формируемую в бухгалтерском учете и отчетности.

Для разработки оптимальной методики аудита учетной политики необходимо определить ее роль и место в системе оказания аудиторских услуг.

С одной стороны, каждый элемент учетной политики выступает объектом проверки, с другой – учетная политика является источником аудиторских доказательств при осуществлении аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности.

В ходе аудита аудиторы должны не только выразить независимое мнение о достоверности бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, но и оказать помощь аудируемому лицу по разработке положений рациональной и эффективной учетной политики с учетом организационно-технологических особенностей ее деятельности [2].

При проведении аудита, аудитору, прежде всего, необходимо на основании изучения системы внутреннего контроля организации и оценки аудиторского риска составить общую стратегию и план аудита.

В плане аудита отражают основные аудиторские процедуры для решения задач проверки и источники информации для ее осуществления. План аудита служит подробной методической инструкцией для рабочей аудиторской группы, поэтому в нем также нужно указать сроки выполнения работ и ответственных исполнителей проведения проверки.

План аудиторской проверки должен предусматривать изучение всех аспектов учетной политики. С этой целью необходимо:

- установить наличие приказа по учетной политике организации;
- определить соответствие принятой учетной политики требованиям законодательства;
- проанализировать и оценить общие и конкретные элементы учетной политики;

- исследовать полноту разграничения выбранных при формировании учетной политики способов ведения бухгалтерского учета, существенно влияющих на оценку и принятие решений пользователями бухгалтерской и (или) финансовой отчетности;
- исследовать степень и достоверность раскрытия учетной политики в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности организации;
- проанализировать показатели финансового состояния и результатов деятельности организации, на основании которых можно сделать вывод относительно направления воздействия на них каждого элемента учетной политики.

План аудита учетной политики может выглядеть следующим образом (таблица 1).

Таблица 1

**Примерный план аудита учетной политики**

| <b>Перечень аудиторских процедур по реализации плана аудита</b>   | <b>Источник информации</b>   | <b>Методы проверки</b>  | <b>Ответственный исполнитель</b> | <b>Срок и отметка о выполнении</b> |
|---|--|---|----------------------------------|------------------------------------|
| <i>1. Аудит соблюдения организационно-технического аспекта учетной политики</i>   | Уставные документы, учетная политика, должностные инструкции, рабочий план счетов, график проведения инвентаризации, график документооборота | Запрос, наблюдение, инспектирование документов  |                                  |                                    |
| Проверка порядка соблюдения должностных инструкций  |  |   |                                  |                                    |
| Проверка порядка соблюдения графиков проведения инвентаризаций  |  |   |                                  |                                    |
| Проверка порядка соблюдения графика документооборота  |  |   |                                  |                                    |
| <i>2. Аудит соблюдения методического аспекта учетной политики</i>   | Бухгалтерская и (или) финансовая отчетность, Главная книга, учетные регистры, первичны учетные документы, рабочая документация аудитора      | Инспектирование учетных записей и документов, запрос, подтверждение, повторное выполнение, пересчет |                                  |                                    |
| Определение уровня существенности   |  |   |                                  |                                    |
| Проверка соблюдения каждого элемента учетной политики в отношении учета: активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов |  |   |                                  |                                    |
| Проверка соответствия сумм данных аналитического  |  |   |                                  |                                    |

|   |   |                         |  |  |
|---|---|-------------------------|--|--|
| учета данным<br>синтетического и в<br>бухгалтерской и (или)<br>финансовой отчетности                      |   |                         |  |  |
| <i>3. Проверка влияния учетной политики на финансовое состояние и результаты деятельности организации</i> | Бухгалтерская и (или) финансовая отчетность, аналитические таблицы, графики | Аналитические процедуры |  |  |
| Расчет показателей<br>финансового состояния   |   |                         |  |  |

Как видно из таблицы, в ходе сбора аудиторских доказательств аудиторы используют различные методы, одним из которых выступают аналитические процедуры. В соответствии с Национальными правилами аудиторской деятельности «Аналитические процедуры» аналитические процедуры должны выполняться на протяжении всего процесса аудита [3].

Применяя аналитические процедуры, можно выявить слабые стороны экономического субъекта, найти противоречия в источниках информации для проведения аудита и осуществить прогнозирование результатов деятельности организации. Назначение аналитических процедур заключается в выявлении ошибок и искажений в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, их количественном измерении и выяснении причин таких отклонений.

Достоверно сформированные показатели отчетности позволяют оценить финансовое состояние и риск наступления банкротства организации. В соответствии с постановлением «Об оценке степени риска наступления банкротства» для оценки степени риска наступления банкротства с 1 октября 2023 г. рассчитываются:

- коэффициент обеспеченности обязательств имуществом, характеризующий отношение общей суммы обязательств субъекта хозяйствования к общей стоимости его имущества;

- коэффициент просроченных обязательств, характеризующий отношение суммы просроченных обязательств к общей сумме обязательств субъекта хозяйствования, где просроченные обязательства – это обязательства, срок исполнения которых наступил.

Постановлением определены 4 уровня степени риска наступления банкротства: низкая, средняя, высокая и критичная. Для каждого уровня установлены свои критерии оценки степени риска [4].

Необходимо отметить, что в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности не содержится информация о размере просроченных обязательств, необходимая для расчета коэффициента просроченных обязательств. Эту информацию можно получить только из данных бухгалтерского учета.

Кроме того, для оценки финансового состояния в соответствии с Методическими рекомендациями по проведению комплексной системной оценки финансового состояния организаций используется показатель EBITDA, для расчета которого необходима сумма амортизации, отраженная в составе показателей строк 020, 040, 050, 080, 112 Отчета о прибылях и убытках. Для определения коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности необходимо знать сумму выданных авансов, которую также можно получить только из данных бухгалтерского учета.

В связи с этим считаем, что для текущего мониторинга возможной утраты платежеспособности, оценки общего финансового состояния и определения риска вероятности банкротства в положении об учетной политике необходимо закрепить обязанность организации по формированию управленческого отчета с информацией о размерах, сроках возникновения и погашения просроченной кредиторской задолженности; сумме амортизации основных средств, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости; размере предоставленных авансов и другими необходимыми показателями.

Таким образом, грамотно составленный план аудита учетной политики будет способствовать повышению качества оказываемых аудиторских услуг. Применение аналитических процедур для определения влияния учетной политики на финансовое состояние и результаты деятельности организации даст основание для выработки эффективной стратегии ее хозяйственной деятельности. Закрепление в учетной политике обязанности составления управленческого отчета позволит усилить контроль за финансовым состоянием организации и степенью возможного риска банкротства.

#### Список литературы

1. Лемеш, В.Н. Методика формирования учетной политики: учеб. пособие / В.Н. Лемеш. – Минск: Вышэйшая школа, 2016. – 222 с.
2. Лемеш, В.Н. Актуальные вопросы аудита учетной политики коммерческой организации Республики Беларусь // Актуальные вопросы развития национальной экономики [Электронный ресурс]: материалы I Всероссийской с международным участием научно-практической конференции (28 февраля 2022 г.) / Пермский государственный национальный исследовательский университет. – Электронные данные. – Пермь, 2022. – 7,38 Мб ; 577 с.– Режим доступа: <http://www.psu.ru/files/docs/science/books/sborniki/aktualnye-voprosy-razvitiya-nacionalnoj-ekonomiki-2022.pdf> (с. 570-576).
3. Национальные правила аудиторской деятельности «Существенность в аудите» [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 06 марта 2001 г., № 24: в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 14.11.2021 г., № 6 // ilex / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.
4. Об оценке степени риска наступления банкротства [Электронный ресурс]: постановление М-ва экономики Респ. Беларусь, М-ва финансов Респ. Беларусь, 7 августа 2023 г., № 16/46 // ilex / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

# **РОЛЬ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ И ПЛАНИРОВАНИЯ ВО ВНЕДРЕНИИ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЛИНГА В УСЛОВИЯХ СОВРЕМЕННОСТИ**

## **THE ROLE OF BUDGETING AND PLANNING IN THE IMPLEMENTATION OF A CONTROLLING SYSTEM IN MODERN CONDITIONS**

**Ивашечкина Л.Г.**

Старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета  
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И.  
Лобачевского.

Старший преподаватель кафедры финансов и правового регулирования финансового рынка  
НИУ - филиал РАНХиГС

**Кошечева Е.А.**

Студентка факультета управления,  
Нижегородский институт управления - филиал РАНХиГС

Ivashechkina L.G.

Senior Lecturer, Department of Accounting  
National Research Nizhny Novgorod State University named after. N.I.  
Lobachevsky.

Senior Lecturer at the Department of Finance and Legal Regulation of the Financial Market,  
National Research University - Branch of RANEPА

Koshcheeva E.A.

Student of the Faculty of Management,  
Nizhny Novgorod Institute of Management - branch of RANEPА

Аннотация. Статья посвящена изучению роли и внедрению бюджетирования и планирования во внедрении системы контроллинга в деятельность современных организаций. Рассмотрены основные понятия и экономическая сущность, а также особенности комплексного взаимодействия систем менеджмента и контроля бизнес-процессами. Определены его основные инструменты. Особое внимание уделено выявлению места бюджетирования и планирования в системе поддержки управления организацией. Приведены актуальные примеры использования данных инструментов, выявлены основные проблемы внедрения и даны рекомендации по их устранению.

Ключевые слова: бюджетирование, бизнес-процессы, кризис, контроллинг, планирование, управление, экономическая система.

Abstract. The article is devoted to the study of the role and implementation of budgeting and planning in the implementation of a controlling system in the activities of modern organizations. The basic concepts and economic essence, as well as the features of the complex interaction of management and business process control systems, are considered. Its main tools are defined. Particular attention is paid to identifying the place of budgeting and planning in the organization's management support system. Current examples of the use of these tools are given, the main problems of implementation are identified and recommendations for eliminating them are given.

Keywords: budgeting, business processes, crisis, controlling, planning, management, economic system.

За последние несколько лет экономическая система Российской Федерации столкнулась со множеством вызовов: спровоцированное пандемией COVID-19 банкротство значительной доли представителей малого и среднего бизнеса, нестабильный курс доллара и рубля, санкционные последствия принимаемых внешнеполитических решений, рост цен на товары и услуги, вследствие чего – негативная тенденция к увеличению уровня инфляции. В такой обстановке крайне трудно вести успешную предпринимательскую деятельность. Однако для того, чтобы повышать эффективность и прибыльность, организации все чаще стали обращаться за помощью к современным инструментам управления бизнесом. Одним из них является контроллинг.

Необходимо упомянуть, что контроллинг представляет собой совокупность некоторых подходов к управлению (управленческий учет, менеджмент, аналитика, планирование и контроль деятельности), целью которых является максимизация прибыли предприятия [1]. При его грамотной организации становится возможным повышение качества принимаемых управленческих решений, что способствует развитию самого бизнеса как такового.

Поскольку любое предприятие заинтересовано, прежде всего, в получении максимальной прибыли от реализации собственных товаров и услуг, внедренный в его деятельность контроллинг является системой управления финансовыми результатами [2].

Сегодня, для внедрения системы контроллинга в деятельность компании может быть выделено несколько проблем. Ключевыми из них являются следующие:

1. **Нестабильность социально-экономической среды:** политические и экономические кризисы, социальные колебания как в России, так и во всем мире так или иначе сказываются на многих бизнес-процессах, препятствующих развитию и процветанию частного сектора.

2. **Необходимость быстрого реагирования:** вследствие нестабильности экономики, предприятия должны быть готовы своевременно реагировать на изменения рынка, проявляющиеся, к примеру, в непостоянстве курса валют и стоимости ресурсов.

3. **Предупреждение кризисных ситуаций:** поскольку во время экономического кризиса у бизнес-представителей нет никаких гарантий безопасности собственного дела, они должны предпринимать попытки нивелирования потенциальных негативных последствий и максимально эффективно организовывать деятельность своей организации по всем направлениям.

Основными целями внедрения контроллинга в управлении бизнесом являются сбор, обработка и учет информации об изменениях во внешней и внутренней среде, планирование способов реагирования на актуальные вызовы и риски, а также контроль за деятельностью компании на конкурентном рынке. Для их реализации предусмотрено использование определенного инструментария.

На данный момент существует довольно много пользующихся спросом среди организаций инструментов реализации контроллинга. К наиболее эффективным среди них относят [3]:

- Осуществление управленческого учета;
- Контроль затрат;
- Расчет затрат компании в зависимости от бизнес-процессов;
- Формирование официальной отчетности работы организации, отвечающей актуальным как общероссийским, так и международным стандартам;
- Внедрение бюджетирования компании.

Стоит отметить, что именно от грамотно осуществленного бюджетирования во многом зависит положение организации на рынке, поскольку по своей сущности оно представляет систему планирования, учета и контроля на основе текущих финансов. То есть, бюджетирование в той или иной степени объединяет в себе все популярные инструменты контроллинга, повышая тем самым эффективность распределения и использования ресурсов компании. Оно создает объективную основу для анализа результатов осуществленной организацией или ее конкретными подразделениями деятельности [4].

Как и любой инструмент контроллинга, бюджетирование имеет свои преимущества и недостатки (рис. 1):



**Рис. 2. Преимущества и недостатки бюджетирования в деятельности современных организаций**

Убедиться в эффективности внедрения системы контроллинга посредством бюджетирования и планирования, можно, обращаясь к опыту отечественных



компаний. Ярким примером в этом вопросе может стать основанная в 1993 году крупная сеть гипермаркетов «Лента». Ежегодная прибыль организации составляет десятки миллиардов рублей. В целях оптимизации принятия и исполнения управленческих решений ООО «Лента» обратилось к контроллингу: компания автоматизировала свою деятельность, внедрила активный управленческий учет и бюджетирование. Благодаря этому сегодня данной сети гипермаркетов удалось сформировать уникальную модель по рациональному анализу актуальных инвестиционных предложений, связанных с открытием новых магазинов по всей России.

Помимо ООО «Лента», на текущий момент, система контроллинга используется в деятельности «Райффайзенбанка» – универсального дочернего банка австрийской банковской группы «Raiffeisen Bank International».

При рассмотрении процесса контроллинга очевидными становятся и потенциальные проблемы его внедрения в деятельность организаций. В большинстве случаев ключевыми сложностями являются отсутствие понимания со стороны руководства о шагах внедрения данной системы, незнание сильных и слабых сторон своей компании, выбор наименее эффективного инструментария для реализации.

Для того, чтобы не столкнуться с трудностями, важно предпринять некоторые меры:

- во-первых, перед тем как внедрять контроллинг стоит произвести анализ сильных и слабых сторон своей компании. В перспективе это поможет определиться с необходимым инструментарием. Однако стоит отметить, что бюджетирование – универсальный инструмент контроллинга, который способствует оптимизации любого предприятия [5];

- во-вторых, еще на начальном этапе внедрения контроллинга необходимо назначить ответственное лицо, обладающее профессиональными компетенциями в данной сфере – контроллера;

- в-третьих, данный процесс должен проходить поэтапно.

Считается, что существует три основных этапа: подготовка, внедрение и автоматизация, каждый из которых предполагает ряд внутренних мероприятий. Причем, в современном обществе, процесс автоматизации играет важную роль в повышении эффективности контроллинга, поскольку цифровизация нашла свое активное распространение в бизнес-сфере.

Таким образом, можно сделать вывод: контроллинг представляет собой некую систему управления и регулирования бизнес-процессов, направленную на достижение определенных целей предприятия. Его внедрение позволяет уберечь руководство компаний от принятия нерациональных решений, которые в перспективе могут повлечь за собой чрезмерный расход ограниченных ресурсов. Наиболее значимым инструментом контроллинга сегодня является бюджетирование организации.

## Список литературы :

1. Гасанов, Г. И. Бюджетирование как инструмент финансового планирования на предприятии // Молодой ученый. – 2016. – № 11 (115). – С. 1828-1833. – URL: <https://moluch.ru/archive/115/31265/>.
2. Касюк, Е.А. Система финансового контроллинга в холдинге: концептуальный подход // Вестник СИБИТа. – 2021. – №1. – С. 49-54. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sistema-finansovogo-kontrollinga-v-holdinge-kontseptualnyu-podhod>.
3. Куликова, Т.А. Развитие инструментария контроллинга производства // Модели, системы, сети в экономике, технике, природе и обществе. – 2021. – №1. – С. 65-77. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-instrumentariya-kontrollinga-proizvodstva>.
4. Лалетин, В.И. Роль системы бюджетирования на предприятиях // Бизнес-образование в экономике знаний. – 2023. – №1 (24). – С. 30-32. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-sistemy-byudzhetrovaniya-na-predpriyatii>.
5. Хруцкий, В. Е. Внутрифирменное бюджетирование. Семь практических шагов: практическое пособие / В. Е. Хруцкий, Р. В. Хруцкий. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 205 с. – ISBN 978-5-534-08533-4.

# СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРОВЕДЕНИЯ ВЕДОМСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ МВД РОССИИ

## IMPROVING DEPARTMENTAL CONTROL CONTROL AND AUDIT UNITS OF THE MINISTRY OF INTERNAL AFFAIRS 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: Сегодня значительное внимание в системе МВД России уделяется вопросам недопущения растрат, краж, хищений, недостач различных видов имущества, переплаты денежного довольствия, нарушений в сфере государственных закупок, нецелевого использования бюджетных средств и т.д. Все эти аспекты в той или иной степени касаются вопросов совершенствования проведения ведомственного контроля контрольно-ревизионными подразделениями МВД России.

В научной статье изложены теоретические и практические аспекты совершенствования проведения ведомственного контроля и аудиторских проверок контрольно-ревизионными подразделениями МВД России. Цель научной статьи выявить пути совершенствования ведомственного контроля контрольно-ревизионными подразделениями МВД России. Обсуждение и заключения: автором в научной статье разрабатываются и обосновываются пути совершенствования проведения ревизий и аудиторских проверок контрольно-ревизионными подразделениями МВД России.

Ключевые слова: аудиторские проверки, ведомственный контроль, государственные закупки.

Abstract: Currently, a significant share in the system of the Ministry of Internal Affairs of Russia is given to issues of preventing theft, theft, mismanagement, shortages of property and funds, overpayment of allowances, violations in the field of public procurement, ineffective spending, etc. All these aspects, to one degree or another, relate to issues of improving departmental control. control and audit units of the Ministry of Internal Affairs of Russia. The scientific article outlines the theoretical and practical aspects of improving departmental control and audits control and audit units of the Ministry of Internal Affairs of Russia. The purpose of the scientific identify ways to improve departmental control control and audit units of the Ministry of Internal Affairs of Russia. Discussion and conclusions: The author in a scientific article develops and substantiates ways to improve the conduct of audits and audits by control and audit units of the Ministry of Internal Affairs of Russia.

Keywords: audits, departmental control, government procurement.

В целях совершенствования проведения аудиторских проверок контрольно-ревизионными подразделениями МВД России нами рекомендуется внести ряд предложений в Приказ МВД РФ от 10.01 2022 № 5 «Об утверждении Порядка организации и осуществления внутреннего финансового аудита в системе МВД России» [1].

*Во-первых*, нами рекомендуется включать в состав аудиторской группы лиц из числа подразделений собственной безопасности МВД России, на плановой и внеплановой основе, что обеспечит соблюдение прежде всего антикоррупционного законодательства входе осуществления ведомственного контроля.

*Во-вторых*, необходимо на плановой основе разрабатывать и внедрять совместно с образовательными и научными учреждениями МВД России методические рекомендации в части осуществления необходимых аудиторских мероприятий [4].

*В-третьих*, по нашему мнению, необходимо унифицировать рабочую документацию аудиторского мероприятия. С этой целью требуется разработать альбом типовой рабочей документации аудиторской группы, что обеспечит единообразие аудиторской деятельности в рамках ведомственного финансового контроля.

*В-четвертых*, планы осуществления аудиторских мероприятий, проводимых в рамках внутреннего финансового аудита, не должны быть сопряжены с планами осуществления контрольных мероприятий в отношении подведомственных организаций [3].

*В-пятых*, требуется развивать формы предварительного контроля на этапах принятия бюджетов, программ, инновационных проектов [2].

*В-шестых*, активизировать взаимодействие с профильными образовательными учреждениями высшего профессионального образования в целях повышения квалификации специалистов контрольно-счетных органов и исследования проблем организации и осуществления аудиторских проверок. Важную роль при этом играет проведение профессиональной сертификации и аттестации аудиторов КРУ и КРП МВД России;

*В-седьмых*, новейший этап развития проведения аудиторских проверок во многом связан с цифровизацией финансового контроля в РФ. Цифровизация предполагает проведение контрольных действий незаметно для потребителя государственных услуг, на постоянной основе, без фактического представления документов от подконтрольного субъекта. В настоящее время цифровизация в МВД осуществляется путем слияния баз данных, разработки платформ государственных услуг, формирования единой системы учета, планирования и контроля в системе государственных услуг. Наряду с объективными факторами, определяющими проблемы при внедрении электронных методов проведения аудита, в современных условиях геополитической напряженности появились дополнительные проблемы, возникающие по причине отключения российских компаний от программного обеспечения для аудита, доступ к которому обеспечивался международными компаниями сети. Программное обеспечение для аудита было разработано компаниями, входившими в мировую сеть, при выходе российских компаний из международной сети лицензии на программные продукты не продлеваются. Действия иностранных компаний по ограничению доступа к программному обеспечению аудита вынуждают российские компании возвращаться к своим наработкам программных продуктов для

документирования аудита или дорабатывать и актуализировать существующие собственными силами.

*В-восьмых*, при хранении рабочих документов аудиторских мероприятий следует исключить возможность их изменения, а также изъятия или добавления отдельных рабочих документов или их части.

В России только сейчас положено начало формированию основных подходов к организации аудита в органах исполнительной власти. В связи с этим система нормативного регулирования аудиторских проверок в МВД может быть представлена следующими составляющими (рисунок 1.).

| ВИД КОНТРОЛЯ                       | ЗАКОНОДАТЕЛЬ<br>НОЕ ОСНОВАНИЕ  | НОРМАТИВНЫЕ<br>АКТЫ,<br>РЕГУЛИРУЮЩИЕ<br>ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ<br>КОНТРОЛЯ   |
|------------------------------------|--|---|
| Проведение<br>аудиторских проверок | Приказ МВД<br>России<br>от 20 сентября 2021 г. № 684<br>«Об организации<br>и осуществлении<br>внутреннего финансового<br>контроля в системе МВД<br>России» | Федеральные<br>стандарты бухгалтерского учета,<br>Приказ ФНС России от<br>16.06.2017 N ММВ-7-15/509@,<br>Информация Минфина России N<br>ПЗ-11/2013@, нормативные акты<br>государственных учреждений                 |
| Контроль<br>заказчика              | Федеральные<br>законы № 44-ФЗ № 223-ФЗ   | Нормативные акты<br>государственных учреждений  |
| Внутренний<br>финансовый контроль  | Бюджетный кодекс<br>РФ   | Федеральные<br>стандарты внутреннего<br>финансового аудита, Приказ<br>МВД РФ от 10.01 2022 № 5 «Об<br>утверждении Порядка<br>организации и осуществления<br>внутреннего финансового аудита<br>в системе МВД России» |
| Внутренний<br>финансовый аудит     |  |   |

Рисунок 1. Виды и нормативная база внутреннего финансового контроля в государственных учреждениях [5].

Таким образом, в качестве предложений по совершенствованию аудиторских мероприятий необходимо: разрабатывать и внедрять методические рекомендации в части осуществления необходимых аудиторских мероприятий;

унифицировать рабочую аудиторскую документацию; активизировать взаимодействие с профильными образовательными учреждениями высшего профессионального образования в целях повышения квалификации специалистов контрольно-счетных органов; продолжить процесс цифровизации аудиторских проверок.

**Совершенствование осуществления ведомственного финансового контроля в сфере закупок товаров услуг для обеспечения федеральных нужд.**

Результатом проведения текущего контроля в сфере государственных закупок является направление информации в адрес заинтересованного подразделения для принятия мер по устранению недостатков, а также обобщенные сведения о выявленных нарушениях и принятых мерах ежемесячно докладываются руководству Министерства.

В отдельных случаях, заказчики не успевают своевременно внести изменения в документацию либо отменить процедуру определения поставщика (подрядчика, исполнителя), что влечет риск привлечения должностных и юридических лиц к административной ответственности в случае выявления данных нарушений в ходе проверок сторонними надзорными органами либо поступления жалоб от потенциальных участников торгов.

Данный административно-правовой аспект можно урегулировать посредством разработки алгоритма по осуществлению мероприятий по контролю в сфере государственных закупок товаров, работ, услуг в системе МВД России в территориальных органах внутренних дел на окружном, межрегиональном и региональном уровнях, что позволит исключить факты несвоевременного реагирования на выявленные нарушения.

На наш взгляд, необходимо разработать порядок действий по проведению текущего контроля закупок, в части анализа закупок, осуществляемых заказчиками, посредством сбора, систематизации и оценки информации о планировании и осуществлении закупок, размещенной в единой информационной системе в сфере закупок, а также путем использования иных информационных систем, в соответствии с пунктом 4 регламента, утвержденного приказом МВД России № 247<sup>12</sup>.

Основной инструмент для осуществления контроля и анализа закупок – ЕИС, при этом использование различных сторонних программных продуктов, направленных на сбор сведений из открытых источников информации по размещенным государственным закупкам, позволит упростить и систематизировать проводимую работу по контролю.

В методике должен быть раскрыт порядок действий сотрудника КРП, осуществляющего анализ размещенных закупок, перечень проверяемых направлений, например, изучение информации, размещенной в плане-графике

---

<sup>12</sup> Приказ МВД России от 16.05.2016 № 247 (ред. от 08.11.2021) «Об утверждении Регламента проведения Министерством внутренних дел Российской Федерации ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд»

закупок, сопоставление сведений, отраженных в извещении о проведении закупки относительно сведений, указанных в документации об электронном аукционе, запросе котировок, открытом конкурсе.

Отдельное внимание стоит уделить проверке технического задания, обоснования начальной максимальной цены контракта, а также порядку приемки товаров, работ, услуг и расчетов между сторонами, указанном в проекте контракта в составе документации.

Например, подразделением размещено извещение о проведении электронного аукциона по определению поставщика на оказание услуг по заправке моторным топливом служебного автотранспорта.

В условиях документации содержится описание услуги от этапа зачисления топлива на баланс топливных карт до момента отпуска (налива) с автозаправочной станции, при этом в разделе порядка расчетов в проекте контракта указано, что оплата осуществляется после зачисления всего объема моторного топлива на баланс топливной карты, авансирование не предусмотрено, тем самым неизвестно, за что фактически платит заказчик – за заправленное топливо или за значение баланса топливных карт. В случае проведения торгов на вышеуказанных условиях данное несоответствие влечет риски перечисления в адрес коммерческой организации аванса за топливо, фактически не полученное конечным заказчиком, что в свою очередь влечет последующие риски физической утраты топлива, так как заказчик оплатит не топливо, а виртуальные цифры. Заблаговременное изменение документации позволит предупредить совершение правонарушения, которое в последующем приведет к более тяжким последствиям.

Помимо этого, методикой должен быть урегулирован момент оформления результатов контроля и составления отчетности, ведь отсутствие четкого механизма приведет к раздробленности всей системы контроля в сфере закупок. Отчетность должна информативно отражать объективное состояние контроля за осуществлением закупок в конкретно взятом КРП.

В случае игнорирования отдельными заказчиками системы МВД России фактов выявленных нарушений в сфере государственных закупок, необходимо анализировать системность допускаемых нарушений, в целях организации дополнительной проверки на предмет установления причин и обстоятельств, способствовавших непринятию мер по устранению правонарушений [6].

### **Список литературы**

1. Гаджиев Н.Г. Основные аспекты организации деятельности контрольно-счетных органов российской федерации на региональном уровне / Н. Г. Гаджиев, Коноваленко С.А. // Вестник Астраханского государственного технического университета. Серия: Экономика. – 2019. – № 4. – С. 94–103.
2. Гаджиев, Н.Г. Ревизионные и экспертно-аналитические методы выявления нарушений в учете и отчетности организаций: учебное пособие / Н. Г. Гаджиев, С.А. Коноваленко. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 218 с.

3. Гаджиев, Н.Г. Роль контрольно-ревизионных подразделений в системе экономической безопасности органов и подразделений МВД России / Н. Г. Гаджиев, С.В. Громов, Р.А. Корнилович, С.А. Коноваленко, М. Н. Трофимов // Вестник Дагестанского государственного университета. Серия 3: Общественные науки. – 2022. – Т. 37. – №2. – С. 7–15.

4. 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.

5. Контроль и ревизия: учебник / под общ. ред. д-ра экон. наук, проф. Н.Г. Гаджиева. — Москва: ИНФРА-М, 2023. — 607 с. — (Высшее образование: Специалитет). — DOI 10.12737/1226553.

6. Методические аспекты выявления и документирования правонарушений с бюджетными средствами в системе финансового контроля / П.С. Ивличев, С.А. Коноваленко, Р.А. Корнилович и др. // Экономика и предпринимательство. – 2018. – № 11 (100). – С. 1144–1150.



# **АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ КАБАРДИНО-БАЛКАРСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

## **ANALYSIS OF THE ACTIVITIES OF THE STATE FINANCIAL CONTROL BODIES OF THE KABARDINO-BALKAR REPUBLIC**

**Кушева (Виндижева) А.Х.**

Магистрант

**Сижажева С.С.**

Кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и учетно-аналитических информационных систем

Кабардино-Балкарский государственный университет им. Х.М. Бербекова

Kusheva (Vindizheva)

Master's student

Sizhazheva S.S.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Economics and Accounting and Analytical Information Systems  
Kabardino-Balkar State University named after H.M. Berbekov

Аннотация. В статье проводится анализ деятельности органов государственного финансового контроля на территории Кабардино-Балкарской республики. Рассматриваются результаты деятельности Федерального Казначейства и Счетной палаты как контрольно-счетных органов. Рассматриваются проблемы и делаются выводы об эффективности деятельности.

Ключевые слова: контрольно-счетные органы, эффективность деятельности, государственный финансовый контроль.

Annotation. The article analyzes the activities of state financial control bodies on the territory of the Kabardino-Balkar Republic. The results of the activities of the Federal Treasury and the Accounting Chamber as control and accounting bodies are considered. The problems are considered and conclusions are drawn about the effectiveness of the activity.

Keywords: control and accounting bodies, efficiency of activity, state financial control.

Современное состояние экономической составляющей нашей страны, вызванное санкциями, создает острую необходимость в минимизации расходов бюджетных средств и их рациональном использовании. Такое положение дел, несомненно, требует повышенного внимания к управлению государственными (муниципальными) финансами.

Организация эффективной системы государственного финансового контроля выступает одной из главных задач органов власти. Поскольку именно здесь решаются важнейшие проблемы обеспечения жизни граждан: здравоохранение, образование, жилищное обеспечение, коммунальное и социальное обслуживание, дорожное строительство.

На региональном уровне главным инструментом воздействия на экономику выступают государственные финансы, поскольку социально-экономическое развитие в регионе напрямую зависит от финансовой политики государства. Однако необходимо обратить внимание на ряд существенных проблем, которые связаны с нерациональным и нецелевым расходованием финансовых ресурсов на

региональном уровне. И именно для решения таких возникающих проблем осуществляет свою деятельность государственный финансовый контроль.

В широком смысле слова. Государственный финансовый контроль нашей страны можно понимать как совокупность контрольных мероприятий, осуществляемых органами государственной власти, которые осуществляют надзорную деятельность за исполнением законодательства и целесообразным расходованием государственных ресурсов.

В соответствии с Федеральным законом «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в РФ» государственный финансовый контроль подразделяется на внешний и внутренний. Внешний государственный финансовый контроль находится в ведении Счетной палаты, а внутренним распорядителем бюджетных средств выступает Федеральное Казначейство.

Поскольку контрольная деятельность в системе местного самоуправления не может быть заменена государственным финансовым контролем, муниципальный финансовый контроль необходим как обязательный элемент единой системы финансового контроля в Российской Федерации и инструмент, обеспечивающий повышение эффективности расходования бюджетных средств. на местном уровне, балансирование местных бюджетов, повышение ответственности и расширение самостоятельности участников бюджетного процесса на муниципальном уровне [1,2].

В рамках проводимого исследования основных проблем и выявления тенденций развития государственного финансового контроля, были проанализированы результаты деятельности Федерального казначейства и Счетной палаты Кабардино-Балкарской Республики (таблицы 1 и 2).

**Таблица 1**

**Результаты деятельности Счетной палаты КБР [3]**

| Показатели   | 2020      | 2021      | 2022      | Прирост в 2022 по сравнению с 2020 г., |
|--|-----------|-----------|-----------|--|
| Количество произведенных проверок                            | 54        | 88        | 158       | 2,9                                    |
| Количество произведенных контрольных мероприятий             | 39        | 62        | 51        | 1,3                                    |
| Количество произведенных экспертно-аналитических мероприятий | 15        | 26        | 107       | 7,1                                    |
| Всего выявлено нарушений на общую сумму, млрд.руб.           | 157 023,5 | 494 801,2 | 389 564,2 | 2,5                                    |

Главная цель деятельности Счетной палаты КБР заключается в проведении проверок в конце года и составлению заключений на их основании, однако осуществление такой контрольной деятельности не дает полной и достоверной информации по всему процессу деятельности подконтрольных организаций, что в дальнейшем создает основу для возникновения трудностей в распределении и использовании финансовых ресурсов государства.

На основании данных, приведенных в таблице 1 можно сделать выводы о том, что несмотря на тенденцию снижения выявленных нарушений в 2022, сумма нарушений в 2020 году почти в 3 раза меньше. Такое положение дел говорит нам о неэффективности использования и распределения государственных ресурсов.

В такой ситуации в бюджетной сфере возрастает роль проверок законного и эффективного использования бюджетных средств, а, следовательно, и роль контрольных служб, уполномоченных оценивать законность проведенных мероприятий.

Кроме того, немаловажную роль в государственном финансовом контроле, а также в бюджетном процессе играет Федеральное Казначейство, поскольку его деятельность базируется на осуществлении контроля за рациональным использованием и распределением финансовых средств государства.

**Таблица 2**

**Результаты деятельности Управления Федерального казначейства по КБР [4]**

Анализируя данные деятельности УФК по КБР, приведенные в таблице 2,

| Показатели   | 2020      | 2021      | 2022      | Прирост   |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Количество проведенных проверок, ревизий, обследований             | 44        | 94        | 45        | -49       |
| Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий           | 32        | 92        | 45        | -47       |
| Количество проведенных камеральных проверок                        | 12        | 0         | 0         | -12       |
| Выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере на сумму, млрд.руб. | 2 907,412 | 3 972,851 | 6 473,398 | 3 565,986 |

можно сделать выводы об эффективности проводимых проверок и о недостаточной эффективности применяемых мер по устранению выявленных нарушений, поскольку за последние несколько лет наблюдается сокращение проведенных контрольных проверок с одновременным увеличением выявленных нарушений.

Кроме вышеперечисленного, также существует проблема отсутствия «контрольной вертикали», для решения которой необходима организация эффективного обмена информацией между контрольными органами для слаженного функционирования и устранения разобщенности.

Немаловажное значение в развитии системы государственного финансового контроля играет укрепление его правового статуса. В связи с этим предлагается внесение в ФЗ от 06.10.2003 № 131-ФЗ [5] изменения в виде норм, которые устанавливали бы обязательное наличие в муниципальных образованиях и органах местного самоуправления КСО. Такие изменения не только согласовывались бы с положениями ФЗ от 07.02.2011 № 6-ФЗ [6], но и способствовали бы совершенствованию структуры КСО.

В целях развития теоретической базы необходимо исключить терминологические разночтения ключевых понятий системы государственного контроля и установить на законодательном уровне такие основные понятия, как «государственный контроль», «государственный финансовый контроль», «муниципальный финансовый контроль».

За счет интеграции органов внутреннего финансового контроля муниципальных образований в финансово-бюджетный процесс именно органы

внутреннего финансового контроля на всех стадиях бюджетного процесса представляют собой механизм, стимулирующий повышение эффективности и результативности использования бюджетных ресурсов территориальных образований.

На начальном этапе бюджетного процесса КСО способствует разработке корректирующих мероприятий, направленных на изменение подходов к прогнозированию и планированию основных показателей местного бюджета с учетом стратегических направлений развития территории. На более поздних этапах КСО способствует разработке механизмов, повышающих эффективность использования муниципальных ресурсов и улучшающих бюджетный процесс в целом.

Проведенное исследование позволяет сделать выводы:

- во-первых, в свете сложной экономической ситуации и наличии существенных недостатков в проводимых контрольных мероприятиях, актуальность исследования неоспорима;

-во-вторых, необходимо совершенствование методологии соблюдения законодательства в сфере бюджетного регулирования;

-в-третьих, контроль-надзорным органам следует акцентировать внимание на принципах своевременного возврата бюджетных ресурсов в соответствующие инстанции с целью пресечения их нецелевого использования.

#### **Список литературы**

1. Алибеков Ш.И., Плеханова Е. Роль государства в экономике // Вестник Калининградского филиала Санкт-Петербургского университета МВД России. 2012. №2(28). с. 111–115.
2. Ковалева Э.Р. Государственный финансовый контроль: учебное пособие / Э.Р. Ковалева; Институт экономики, управления и права (Казань). – Казань: Познание, 2014. – 300 с.
3. Официальный сайт Контрольно-счетной палаты Кабардино-Балкарской Республики URL: <https://www.kspkbr.ru/index.php/2012-06-22-11-50-48/otchet-o-deyatelnosti-kontrolno-schetnoj-palaty>
4. Официальный сайт УФК по Кабардино-Балкарской Республике URL: <https://kabardino-balkaria.roskazna.gov.ru/>
5. Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 06 окт. 2003 г. № 131-ФЗ. Доступ из справочно-правовой системы «Гарант».
6. Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований [Электронный ресурс]: федер. закон от 07 февр. 2011 г. № 6-ФЗ Доступ из справочно-правовой системы «Гарант».

**ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АУДИТА  
ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ  
ПРОДУКЦИИ**

**ORGANIZATIONAL AND METHODOLOGICAL FOUNDATIONS OF THE  
AUDIT OF THE CALCULATION OF THE COST OF AGRICULTURAL  
PRODUCTS**

**Мусаев Т.К.,**

ГАОУ ВО «Дагестанский государственный университет народного хозяйства»,  
старший преподаватель кафедры «Анализ хозяйственной деятельности и аудит»,

**Гитинов Х.Г.,**

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,

Gitinov K.G.,

Dagestan state University of national economy, senior lecturer of the Department of economic  
activity analysis and audit,

Аннотация. Себестоимость продукции сельского хозяйства является категорией, которая определяет рентабельность деятельности организаций. Одним из важных средств снижения себестоимости является аудиторский контроль. В статье рассмотрены организационные и методические аспекты исполнения задания по аудиту учета затрат и исчисления себестоимости сельскохозяйственной продукции.

Abstract. The cost of agricultural products is a category that determines the profitability of organizations. One of the important means of cost reduction is audit control. The article discusses the organizational and methodological aspects of the execution of the task of auditing cost accounting and calculating the cost of agricultural products.

Ключевые слова: себестоимость продукции, организация проверки, методика аудита, контрольные процедуры, рабочие документы, затраты.

Keywords: cost of production, organization of inspection, audit methodology, control procedures, working documents, costs.

Аудиторскую проверку правильности исчисления себестоимости продукции проводят целью установления обоснованного отнесения затрат на отдельные виды продукции. При обеспечении точности оценки готовой продукции руководство сельскохозяйственной организации может принимать экономически обоснованные управленческие решения при ценообразовании в пределах уровня безубыточности и занятии производством рентабельных видов деятельности.

Точность формирования фактической себестоимости в подразделениях основного производства аудиторы определяют путем проверки правильности отнесения затрат на соответствующие статьи калькуляции на основе утвержденной номенклатуры. Разграничение затрат основного производства независимо от специфики деятельности подразделения должно производиться по следующим статьям: 1) оплата труда с отчислениями на социальные нужды; 2) материальные затраты; 3) организация и управление; 4) содержание основных

средств; 5) работы и услуги; 6) прочие затраты.

Качественный аудит исчисления себестоимости продукции возможен при выполнении аудиторских процедур в строгой последовательности (рис. 1).



Рис.1. Последовательность организации и проведения аудиторской проверки исчисления себестоимости продукции

В зависимости от специфики технологических работ на материальные затраты могут быть отнесены стоимость израсходованных запасных частей, строительных материалов, кормов, сырья для переработки и прочих материальных ценностей.

Правильность формирования материальных затрат на осуществление деятельности подразделений основного производства целесообразно установить путем анализа использования в производственном процессе основных средств и утвержденных норм на единицу работы или на единицу времени эксплуатации (содержания) объектов внеоборотных активов. Аудиторы должны определить обоснованность материальных затрат на основании изучения сведений из складского учета материалов и первичных документов на их отпуск.

При проверке затрат на оплату труда с отчислениями на социальные нужды необходимо ознакомиться с положением об оплате труда в организации, документами по учету труда работников основного производства и расчетными ведомостями. Точность исполнения социальных обязательств перед работниками и внебюджетными фондами определяется исходя из сформировавшейся налоговой базы и наступивших случаев выплат доходов (пособий) в пользу сотрудников за счет средств социального фонда [1].

Независимо от влияющих на достоверность предоставляемой информации факторов, аудиторы должны исходить из принципа профессионального скептицизма и выполнять различные контрольные процедуры в достаточном объеме (табл.1).

Таблица 1

Виды процедур аудиторской проверки затрат основного производства

| № п/п | Аудиторская процедура   | Порядок применения процедур проверки затрат  |
|-------|-------------------------|--|
| 1.    | Инспектирование         | Данная аудиторская процедура предполагает проверку аудиторами внутренних и внешних документов, подтверждающих факт затрат. При этом могут быть проверены учетные, юридические, расчетные и иные документы. Аудиторы оценивают соблюдение учетной политики и определяют обоснованность затрат   |
| 2.    | Наблюдение              | Выполнение процедуры возможно при аудите затрат и результатов деятельности подразделений основного производства при проверке промежуточной отчетности, так как она предполагает отслеживание аудиторами действий работников проверяемой организации.   |
| 3.    | Внешнее подтверждение   | Данная процедура предполагает получение необходимой аудиторам информации от контрагентов аудируемого лица. Информация может подтвердить законность и обоснованность затрат основного производства в случаях выполнения работ подрядными организациями  |
| 4.    | Пересчет                | Аудиторская процедура подразумевает арифметическую проверку аудиторами точности сумм в первичных документах и регистрах учёта. Пересчет важен при изучении калькуляций продукции основного производства и оценки точности составления производственных отчетов в подразделениях  |
| 5.    | Запрос                  | Процедура выполняется в виде обращения за информацией о затратах к работникам аудируемого лица или к его партнерам по бизнесу. При этом аудиторы вправе запрашивать информацию в письменном или устном виде не только финансового, но и не финансового характера   |
| 6.    | Повторное проведение    | Необходимость в процедуре возникает в случаях, когда аудиторы желают продублировать контрольные действия, ранее выполненные внутренними аудиторами   |
| 7.    | Аналитические процедуры | Процедуры выполняются в первую очередь для оценки обоснованности затрат основного производства и их эффективности путем изучения взаимосвязей производственных процессов в рамках технологии деятельности. Аналитические процедуры позволяют обобщать и анализировать аудиторские доказательства, в результате которых аудиторы составляют обоснованные рекомендации |

Точность формирования затрат на содержание основных средств определяют путем анализа амортизационной политики аудируемого лица, правил расходования средств на ремонт основных средств и установленных норм

списания горюче-смазочных материалов при эксплуатации автотранспорта, тракторов, комбайнов и других самоходных машин. Для оценки обоснованности затрат по данной статье аудиторы должны выборочно проверить учетные листы трактористов-машинистов и путевые листы тракторов и автомобилей, на основании которых можно установить объем расхода топлива на механизированные полевые и транспортные работы [4].

При аудиторской проверке правильности идентификации затрат на работы и услуги сторонних организаций и других подразделений сельскохозяйственной организации необходимо ознакомиться с договорами подряда и производственными заданиями. Аудиторы посчитают такие затраты обоснованными при экономической целесообразности подрядных работ для нужд основного производства и наличии актов, подтверждающих факты приема-сдачи выполненных работ.

В результате применения процедур аудиторы получают информацию, которая должна быть надежной и уместной. Информация о затратах основного производства, полученная из документальных источников надежнее устных сведений. А доказательства, собранные с непосредственным участием аудиторов, следует считать более заслуживающими доверие относительно информации от работников сельскохозяйственной организации. Уместность аудиторских доказательств подразумевает прямую связь между задачами аудита и характером полученной информации [2]

В течение года продукция основного производства оцениваются по плановой себестоимости. Поэтому аудиторам целесообразно изучить работу бухгалтерии предприятия и других экономических подразделений по формированию плановых показателей. Аудиторы должны анализировать порядок утверждения плановых калькуляций исходя из фактической себестоимости продукции в динамике за последние несколько лет. Также необходимо оценить воздействие внешних и внутренних финансово-экономических факторов на изменение калькуляционных значений, что должно учитываться ответственными работниками аудируемого лица при расчете плановых калькуляций. Источниками информации при проверке данного вопроса могут быть плановые калькуляционные листы и различные документы с экономическими расчетами [3].

Аудит обоснованности разграничения прямых и косвенных затрат по подразделениям основного производства проводят с целью оценки экономической целесообразности отнесения затрат на соответствующий объект калькуляции. Размер необходимых прямых издержек на готовую продукцию каждого конкретного вида деятельности аудиторы определяют исходя из трудоемкости производственного процесса, норм расходования материалов на каждый калькуляционный объект и характера использования основных средств.

Таким образом, на основе данных по аккумулярованию затрат на отдельных аналитических счетах каждого субъекта основного производства и установленной в учетной политике базе распределения аудиторы арифметическим методом оценивают точность распределения организационно-



управленческих расходов в конце отчетного периода между объектами калькуляции. Оценка обоснованности закрепления в учетной политики порядка распределения цеховых расходов аудиторами проводится на основе изучения специфики каждого подразделения и вида деятельности.

### Список литературы

1. Дружиловская Э.С. Современные проблемы бухгалтерского учета с точки зрения аналитиков // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 10 (352). С. 54-64.

2. Мизиковский И.Е. Методика учета и калькулирования себестоимости запасов незавершенного производства в условиях единичного или мелкосерийного выпуска продукции // Финансовый бизнес. 2023. № 3 (237). С. 57-61.

3. Мизиковский И.Е., Поликарпова Е.П. Координирование системы учета затрат агротехнологического потока создания ценности // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. 2023. № 2 (73). С. 210-214.

4. Мусаев Т.К. Внутренний аудит учета затрат вспомогательных производств в сельскохозяйственных организациях // Бухучет в сельском хозяйстве. № 4. 2021. С. 40-53.

# СТАНДАРТИЗАЦИЯ ПРОЦЕССА ОБОБЩЕНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК

## STANDARDIZATION OF THE PROCESS OF SUMMARIZING AUDIT RESULTS

**Мусаев Т.К.,**

ГАОУ ВО «Дагестанский государственный университет народного хозяйства»,  
старший преподаватель кафедры «Анализ хозяйственной деятельности и аудит»,

**Гитинов Х.Г.,**

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,

Gitinov K.G.,

Dagestan state University of national economy, senior lecturer of the Department of economic  
activity analysis and audit,

**Аннотация.** Конечным итогом выполнения аудиторского задания выступает процесс подготовки и представления заказчику аудиторского заключения и отчета аудиторов руководству экономического субъекта. В итоговых документах аудиторы представляют ответы на вопросы, поставленные при заключении договора на оказание аудиторской услуги. В статье рассмотрены вопросы стандартизации процесса подготовки аудиторами заключительных рабочих документов, в которых описывают результаты аудита.

**Abstract.** The final result of the audit assignment is the process of preparing and submitting to the customer the audit report and the auditors' report to the management of the economic entity. In the final documents, the auditors provide answers to the questions posed when concluding the contract for the provision of audit services. The article discusses the issues of standardization of the process of preparation of final working documents by auditors, which describe the results of the audit.

**Ключевые слова:** заключительный этап аудита, обобщение информации, анализ доказательств, аудиторское заключение, отчет аудиторов, внутрифирменные стандарты.

**Keywords:** the final stage of the audit, generalization of information, analysis of evidence, audit opinion, auditors' report, internal standards.

Как известно, основной целью аудиторской проверки является выражение аудиторами своего профессионального и независимого мнения о достоверности раскрытия информации о финансовом (имущественном) положении и результатах финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица в представленной для проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности. Достижение данной цели возможно при условии наличия у аудиторов соответствующих профессиональных компетенций и при тщательном выполнении ими комплекса аудиторских процедур [2].

В настоящее время форма и содержание заключения о финансовой отчетности регламентируются международными и внутрифирменными аудиторскими стандартами. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы обязаны при подведении итогов аудита придерживаться требований следующих международных стандартов аудита (МСА):

1. МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о

финансовой отчетности»;

2. МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении»;

3. МСА 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации».

Отдельные аспекты норм высказывания мнения аудиторов в заключение рассмотрим в таблице 1.

Таблица 1

Нормативные требования к аудиторским заключениям в соответствии с международными стандартами

| № п/п | Норма стандарта            | Порядок применения требований международных аудиторских стандартов  |
|-------|----------------------------|---|
| 1.    | Сфера применения           | МСА 700 определяет характер действий аудиторов при формулировании мнения относительно достоверности финансовой отчетности в целом. В стандарте также установлены нормы по формам заключения и его структуре   |
|       |                            | МСА 701 определяет действие аудиторов по доведению до заинтересованных лиц сведений о ключевых (основополагающих) вопросах деятельности аудируемого лица. Раскрытие важной информации должно способствовать повышению прозрачности и понимания результатов аудиторской проверки   |
|       |                            | МСА 720 предусматривает обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов по оценке полноты и точности раскрытия аудируемым лицом в годовом отчете нефинансовой и финансовой прочей информации. При этом аудиторы в составе прочей информации должны оценивать существенные числовые показатели, характеризующие специфику деятельности аудируемого лица                 |
| 2.    | Цели контроля для аудитора | В соответствии с МСА 700 целью выполнения аудиторами задания является не только выражение мнения о точности составления финансовой отчетности в соответствии с имеющимися аудиторскими доказательствами, но и его четкое формулирование в виде составления письменного заключения   |
|       |                            | В МСА 701 установлено, что ключевыми являются такие вопросы, которые наиболее существенны и значимы для отчетности проверяемой организации. Перед аудиторами ставится цель, во-первых, выявить ключевые вопросы по данной отчетности, во-вторых, сформулировать свои профессиональные суждения по ключевым вопросам и довести их до пользователей отчетности                          |
|       |                            | В соответствии с МСА 720 при проверке прочей информации аудиторы обязаны установить расхождения между данной информацией и показателями финансовой отчетности существенных аспектах. Цель аудитора заключается также в выполнении необходимых процедур, чтобы не допустить искажения финансовой отчетности из-за повторяющихся ошибок по прочим нефинансовым и финансовым показателям |

Полученные и собранные в ходе выполнения задания аудиторские доказательства служат основанием для формулирования аудиторами своих

суждений. Иначе аудиторское заключение может быть признано заведомо ложным, а мнение аудиторов, которые составляют итоговые документы без должной проверки, не могут соответствовать содержанию регистров бухгалтерского учета аудируемого лица. Следствием составления некачественных аудиторских заключений является повод для аннулирования аттестата аудитора и исключения аудиторской организации (индивидуального аудитора) из реестра саморегулируемой аудиторской организации, что означает автоматический запрет на оказание аудиторских услуг. Поэтому в аудиторских организациях должны особо ответственно подходить к процедурам заключительного этапа аудита, так как пользователи финансовой отчетности аудируемого лица принимают свои экономические решения с учетом мнения аудиторов. Следовательно, аудиторам придется также нести ответственность перед стейкхолдерами при установлении фактов их ввода в заблуждение по результатам аудиторских проверок [3].

Основным законодательным актом, определяющим требования к составлению аудиторского заключения в Российской Федерации, является Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 года. В соответствии со статьей 6 данного закона аудиторское заключение предназначается для всех заинтересованных пользователей отчетности аудируемого лица, так как является официальным документом, в котором отражаются результаты аудиторской проверки. Но с 1 января 2022 года поэлементное содержание аудиторского заключения не может определяться законом. Требования к мнению аудиторов рассмотрим в таблице 2.

Таблица 2

Нормативные требования к аудиторским заключениям в соответствии с международными стандартами

| № п/п | Номер стандарта | Порядок применения требований международных аудиторских стандартов   |
|-------|-----------------|--|
| 1.    | МСА 700         | По требованиям МСА 700 аудиторы могут выразить разумную уверенность о достоверности финансовой отчетности только в условиях, когда аудируемым лицом бухгалтерский учет выделяется в соответствии с установленной конкуренцией. При этом аудиторы должны собрать надлежащие доказательства о том, что в отчетности не содержится неисправленных существенных искажений                                      |
| 2.    | МСА 701         | В МСА 701 установлены требования к аудиторам относительно сбора информации по хозяйственным вопросам с высоким риском допущения ошибок. Аудиторы особое внимание должны уделять при проверке оценочных значений, так как по ним могут быть неопределенные методики и от аудиторов и бухгалтеров требуется применять профессиональные суждения исходя из опыта предыдущей работы                            |
| 3.    | МСА 720         | В соответствии с МСА 720 аудиторы на этапе планирования должны в процессе беседы с руководством и ответственными сотрудниками аудируемого лица выяснить специфику составления годового отчета и порядок включения в отчет прочей информации. После изучения характера прочей информации аудиторы оценивают степень и ее соответствия финансовой отчетности аудируемого лица. При установлении существенных |

|  |  |   |
|--|--|---|
|  |  | расхождений между финансовой и прочей информацией аудиторы вправе потребовать внести соответствующие исправления, что является основанием для выражения положительного мнения |
|--|--|---|

В аудиторском заключении должны найти отражение точности раскрытия отчетности проверенного экономического субъекта его имущественное и финансовое положение в соответствии с утвержденной учетной политикой. Также аудиторы отображают оценку риска банкротства аудируемого лица или существенного ухудшения его базовых финансовых показателей на ближайшие 12 месяцев.

Структура аудиторского заключения должна быть с учетом требований международных и внутрифирменных стандартов. В произвольной форме заключения не составляются, так как унификация итоговых документов позволяет не только составлять их качественно, но и исключаются случаи неправильной интерпретации аудиторского мнения. Аудиторы вправе по итогам аудита составить безоговорочно положительное или модифицированное мнение, что должно вытекать из собранных аудиторских доказательств, отображенных в рабочих документах [1].

Важным требованием к процессу разработки и практическому использованию внутрифирменного стандарта по аудиторскому заключению является его соответствие законодательно-нормативным актам в аудиторской сфере. В стандарте необходимо установить алгоритм пошаговых действий аудиторов, который обеспечит плановый переход от одного действия к другому и позволит аудиторам собрать качественные аудиторские доказательства (рис.1).

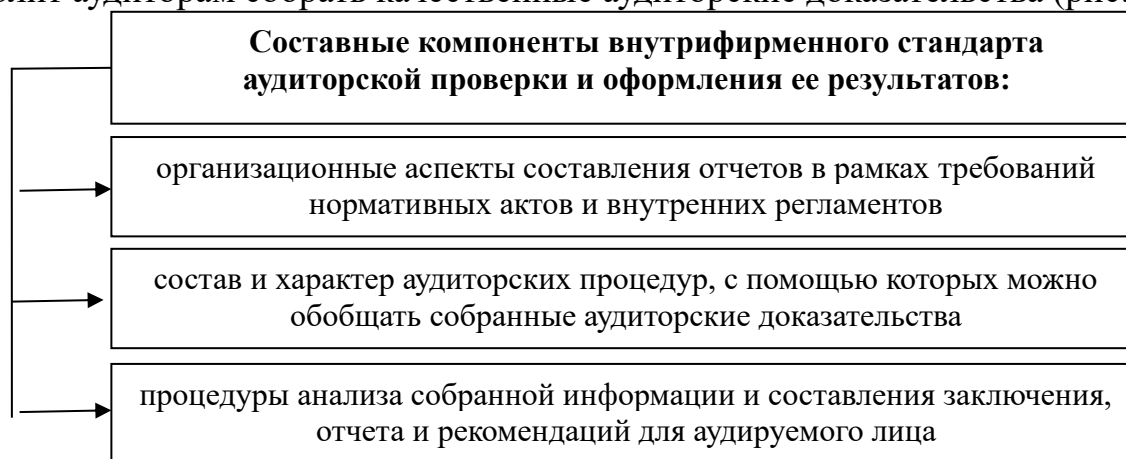


Рис.1. Структура внутрифирменного стандарта обобщения результатов аудиторских проверок

Более детальную информацию о процессе и результатах аудита аудиторы должны раскрыть в отчете, адресованному руководству проверяемой организации. В отчете следует указать упущения бухгалтерии и других экономических подразделений по каждому объекту аудиторской проверки, которые должны быть исправлены с учетом их степени существенности. Детализированный отчет является справкой аудиторов по оценке компетенций работников аудируемого лица и инструментом профилактики ошибок при их дальнейшей работе. В каждой аудиторской организации форму и содержание

аудиторского отчета целесообразно утвердить внутрифирменным стандартом.

### **Список литературы**

1. Арабян К.К. Теория аудита и концептуальные основы развития аудиторской деятельности // Учет. Анализ. Аудит. - 2019. - Т. 6. № 1. - С. 28-39.

2. Мусаев Т.К., Мусаев А.Т. Анализ состояния и развития рынка аудиторских услуг в российской федерации. В сборнике: Проблемы реализации современных методико-практических и информационных технологий в региональном АПК. Материалы Всероссийской научно-практической конференции преподавателей, аспирантов и молодых ученых. Махачкала, 2023. С. 56-62.

3. Мусаев Т.К. Проблемы формирования отечественного рынка аудита и пути их решения // Известия Дагестанского ГАУ. - 2020. - № 1 (5). - С. 118-123.

# **РОЛЬ НАЛОГОВЫХ КОНСУЛЬТАНТОВ И АУДИТОРОВ В УПРАВЛЕНИИ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ**

## **THE ROLE OF TAX CONSULTANTS AND AUDITORS IN TAX RISK MANAGEMENT**

**Савина Л.Л.**

Старший преподаватель кафедры финансов и правового регулирования финансового  
рынка

Нижегородский Институт управления – филиал РАНХиГС

**Сущенко А.М., Яшукова С. Ю.**

Студенты, факультет экономики, 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

Sushchenko A.M., Yashukova S. Yu .

Students, Faculty of Economics,

Nizhny Novgorod Institute of Management – branch of RANEPA

**Аннотация:** Данная статья исследует роль налоговых консультантов и аудиторов в управлении налоговыми рисками. В условиях сложного налогового законодательства и постоянных изменений в налоговой сфере, предприниматели сталкиваются с растущими налоговыми рисками. Налоговые консультанты и аудиторы играют ключевую роль в помощи компаниям в понимании и соблюдении налоговых требований, а также в оптимизации налогообложения.

**Ключевые слова:** налоговые консультанты, аудиторы, налоговые риски, управление рисками, налогообложение.

**Abstract:** This article explores the role of tax consultants and auditors in tax risk management. In the context of complex tax legislation and constant changes in the tax sphere, entrepreneurs face growing tax risks. Tax consultants and auditors play a key role in helping companies understand and comply with tax requirements, as well as in tax optimization.

**Keywords:** tax consultants, auditors, tax risks, risk management, taxation.

Актуальность налогового консультирования в системе рыночных отношений эволюционирует с каждым годом, что связано с возрастающей сложностью и изменчивостью Налогового кодекса. Ежегодные и постоянные изменения в законодательстве могут приводить к увеличению налоговых рисков для предпринимателей, которые должны соответствовать нововведениям. Налоговые консультанты и аудиторы, посредники таких отношений, играют важную роль в том, чтобы помочь компаниям разобраться в этих сложностях и оптимизировать свое налогообложение. Понимание роли налоговых консультантов и аудиторов ведёт является ключевым фактором к минимизации затрат на соблюдение требований законодательства и повышению эффективности аудита.

Для понимания роли аудиторов, стоит разъяснить кто такие налоговые консультанты и аудиторы и чем они отличаются друг от друга. Налоговые консультанты - это специалисты, являющиеся членами Палаты налоговых консультантов, которые оказывают профессиональную помощь и советы в

области налогообложения. Они имеют глубокие знания налогового законодательства и способны предоставить комплексное налоговое планирование и советы, чтобы помочь клиентам эффективно управлять своими налоговыми обязательствами и минимизировать налоговые риски.

Налоговый консультант в области управления налоговыми рисками помогает компаниям определить и оценить возможные налоговые риски, связанные с их текущей деятельностью или планируемыми транзакциями. Он также разрабатывает стратегии и рекомендации по снижению этих рисков, предлагает меры по соблюдению налогового законодательства и улучшению системы внутреннего контроля.

В области оптимизации налогообложения налоговый консультант исследует возможности легального снижения налоговых обязательств и разрабатывает стратегии минимизации налоговых платежей. Он анализирует налоговые льготы и преференции, применяет оптимальные методы учета и расчета налогов, исследует возможности использования налоговых вычетов и снижения налогооблагаемой базы.

Основные функции налоговых консультантов в Российской Федерации включают в себя широкий спектр задач и обязанностей, направленных на обеспечение эффективного управления налоговыми вопросами:

1. Анализ текущей налоговой ситуации клиента, включая его налоговые обязательства, структуру бизнеса и финансовые потоки.
2. Разработка налоговых стратегий и рекомендаций, направленные на снижение налоговых рисков и оптимизацию налогообложения.
3. Подготовка налоговых деклараций.
4. Консультации и рекомендации по вопросам налогообложения, включая оптимальные методы учета, расчета и планирования налоговых обязательств.
5. Ведение налогового учета.

Существует постоянная потребность в увеличении эффективности налогообложения и максимизации налоговых льгот и возможностей для компаний. Налоговые консультанты и аудиторы могут помочь компаниям разработать стратегии налоговой оптимизации, снизить налоговую нагрузку и использовать доступные льготы и стимулы в соответствии с законодательством. Это помогает компаниям улучшить свою финансовую результативность и конкурентоспособность.

Аудиторы - это независимые профессионалы, которые проводят аудиторские проверки финансовой отчетности компаний и организаций, чтобы убедиться в их правильности и соответствии принятому стандарту бухгалтерской отчетности. Аудиторы также рассматривают системы внутреннего контроля, оценивают эффективность операций и находят недочёты в финансах, после же выдаёт заключение на рассмотрение заказчика.

Функции налоговых аудиторов и налоговых консультантов имеют некоторые сходства, но также существуют и различия между ними. К основным функциям аудиторов относят:



1. Обнаружение налоговых рисков: они проводят анализ финансовой отчетности, контролировать правильность учета налоговых обязательств и транзакций.

2. Рекомендации по оптимизации налогообложения, идентифицируя возможности для снижения налоговых обязательств организации в соответствии с действующим законодательством.

3. Профилактика налоговых споров.

4. Аудит налоговых деклараций и отчетности.

В целом, налоговые аудиторы и налоговые консультанты имеют разные цели и функции. Налоговые аудиторы сконцентрированы на проверке правильности финансовой отчетности, включая налоговые аспекты, а налоговые консультанты ориентированы на предоставление консультаций и помощь клиентам в области налогового планирования и соблюдении налогового законодательства.

Теперь перейдем к другому основополагающему понятию – налоговые риски. Налоговые риски - это потенциальные возможности возникновения проблем с налоговыми органами, которые могут привести к негативным финансовым, юридическим и имиджевым убыткам для компании или отдельного лица.

Каждый из этих рисков может иметь потенциальное влияние на финансовое состояние и деятельность предприятия, поэтому важно предпринимать меры по их минимизации и управлению.

Виды рисков дифференцированы и имеют влияние на деятельность любой сферы предпринимательства. Рассмотрим несколько сфер и присущие им риски (рис 1).

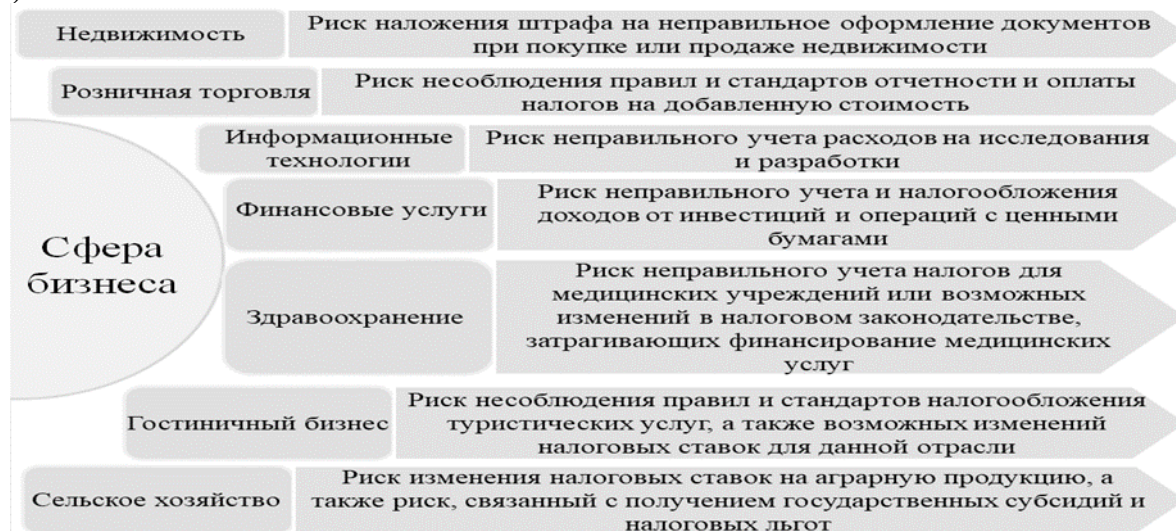


Рис. 3. Налоговые риски различных сфер бизнеса

Компании проявляют разнонаправленную реакцию на раскрытие информации о налоговых рисках в отчетности и их включение в ключевые аспекты аудита, которые должны быть отражены в аудиторском заключении. Открытая информация в отчетности не указывает на влияние налоговых споров на финансовые результаты компаний. Следовательно, наличие значительной неопределенности в расчете налогов редко является основным вопросом аудита,

несмотря на то, что количество налоговых претензий соответствует уровню существенности.

**Таблица 1**

**Объем аудиторских услуг за период 2020-2022 гг.**

|                                     | 2020   | 2021  | 2022  |
|-------------------------------------|--------|-------|-------|
| Всего                               | 59,9   | 62,0  | 58,4  |
| Из них без крупнейших АО            | 29,5   | 29,2  | 27,8  |
| Количество налоговых правонарушений | 118709 | 11701 | 11691 |

Источник: Минфин [2]

Исходя из таблицы 1, можно сделать вывод о том, что количество налоговых правонарушений снижается. Более интенсивный контроль со стороны налоговых органов и усиленный налоговый аудит могут обнаруживать налоговые нарушения, что также может снизить их количество. Регулярные проверки и строгое соблюдение правил и процедур при проведении аудита могут повысить эффективность выявления налоговых нарушений и дисциплинировать налогоплательщиков

Роль налоговых консультантов и аудиторов в процессе оптимизации налогообложения заключается в предоставлении экспертных знаний и консультаций по налоговым вопросам, а также проведении аудита финансовой деятельности компаний с целью выявления возможных способов оптимизации налогообложения. Они помогают клиентам разрабатывать стратегии управления налогами, минимизировать налоговые обязательства, соблюдать законодательство и избегать налоговых рисков.

В процессе оптимизации налогообложения налоговые консультанты и аудиторы также могут представлять интересы компании перед налоговыми органами и обеспечивать соответствие с налоговым законодательством.

Неисполнение налоговых обязанностей подрывает основы конституционного строя государства, что сказывается на устойчивом развитии экономики страны в целом. Это оказывает негативное влияние на авторитет государственных органов в целом и Федеральной налоговой службы – в частности, так как добросовестные налогоплательщики ожидают от органов власти реализацию принципа справедливого распределения общественных благ и справедливости в сфере равного для всех налогообложения.

Значительная продолжительность налоговых проверок, длительный срок составления документов по её результатам, наличие срока для добровольной уплаты, возможность апелляционного и судебного обжалования являются факторами, обеспечивающими соблюдение прав и законных интересов добросовестных налогоплательщиков. В то же время, данные факторы успешно используются недобросовестными налогоплательщиками, сознательно уклоняющимися от исполнения своих налоговых обязанностей, поскольку предоставляют возможность оперативно совершить действия, направленные на сокрытие следов преступной деятельности. Перевод бизнеса на вновь создаваемое либо аффилированное лицо (или, как минимум, попытка такого перевода), действия, направленные на фиктивное банкротство, значительно

затрудняют возможность реализации налоговыми и следственными органами задач по привлечению виновных лиц к уголовной ответственности и возмещению ущерба бюджету.

Налоговые консультанты и аудиторы играют важную роль в сфере налогового контроля. Они помогают предприятиям и индивидуальным предпринимателям правильно рассчитывать и уплачивать налоги, проводят аудит налоговой отчетности, готовят экспертные заключения, обучают и консультируют представителей бизнеса по вопросам налогообложения. Кроме того, они участвуют в разработке законов и нормативных актов в области налогообложения, обеспечивая соблюдение законодательства и своевременное уплату налогов.

В настоящее время Федеральная налоговая служба России при проведении налогового контроля реализует Концепцию системы планирования выездных налоговых проверок, закрепляющую в качестве одного из основных принципов планирования проверок предоставление налогоплательщику права на самостоятельную оценку рисков и оценку преимущества самостоятельного выявления и исправления допущенных ошибок при исчислении налогов. [4]

В последнее десятилетие совместные с органами внутренних дел проверки проводятся налоговыми органами в 9 случаях их назначения из 10, так как деятельность налоговых органов нацелена в первую очередь на исключение из финансово-хозяйственных операций налогоплательщиков взаимоотношений с фиктивными компаниями.

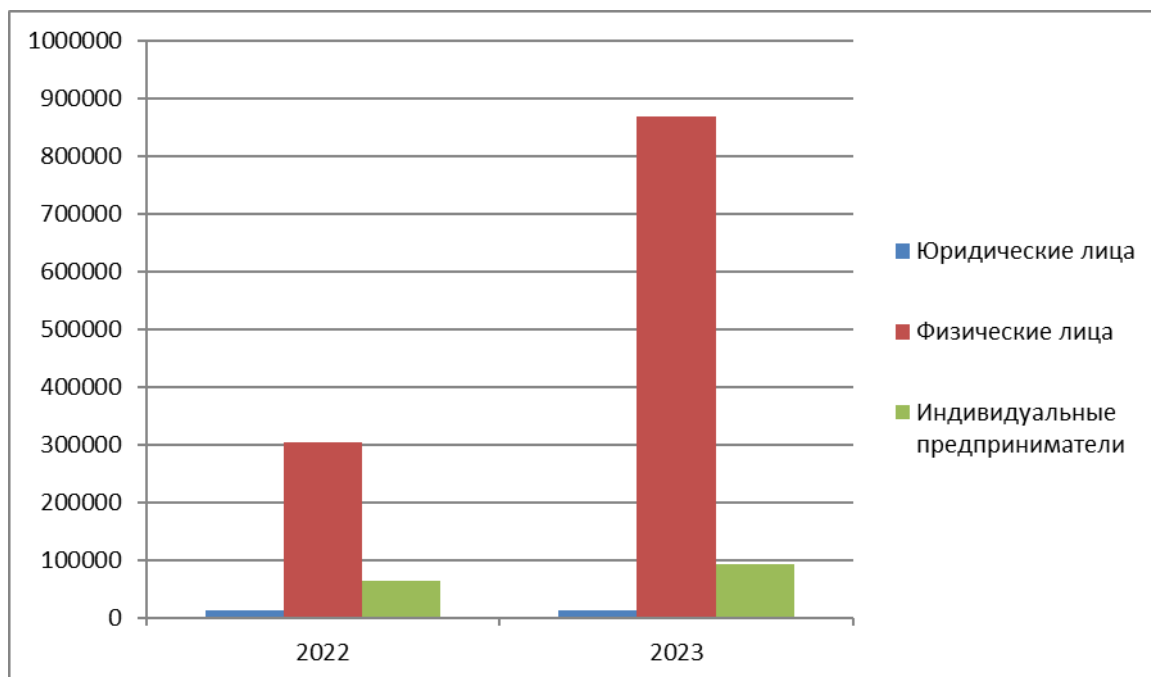
При анализе статистической отчетности ФНС России (Отчета о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации, форма 4-НМ) видно, что по состоянию на 1 января 2023 г. совокупная задолженность перед бюджетом по налогам, сборам, пеням, налоговым санкциям и процентам всего составила 10 519 713 тыс. руб.

Исходя из отчета о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации, форма 4-НМ, можно сделать вывод о том, количество налогоплательщиков, имеющие задолженность по налогам 01.01.2023 г составило 924 325 ед.

**Таблица 2**

**Количество налогоплательщиков, имеющих задолженность по налогам, сборам, страховым взносам, пеням и налоговым санкциям за период 2022-2023 гг**

| Налогоплательщики              | 01.02.2022 | 01.01.2023 |
|--------------------------------|------------|------------|
| Юридические лица               | 11 810     | 13 607     |
| Физические лица                | 303 212    | 869 770    |
| Индивидуальные предприниматели | 65 143     | 93 328     |



*Рис. 4. Количество налогоплательщиков, имеющих задолженность по налогам, сборам, страховым взносам, пеням и налоговым санкциям*

Источник: составлен вторыми по данным ФНС

Исходя из отчета о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации, можно сделать вывод о том, что количество налогоплательщиков юридических лиц увеличилась в 2023 году на 1797. Причины роста количества налогоплательщиков, имеющих задолженность по налогам, могут быть разнообразными, но одной из них может быть недостаточная налоговая осведомленность: Многие налогоплательщики могут не иметь достаточной информации о своих налоговых обязательствах или о необходимых процедурах и сроках их уплаты. Это может привести к неверному заполнению налоговых деклараций и, в конечном счете, к возникновению задолженности. Поэтому им нужна помощь налоговых консультантов и аудиторов.

Роль налоговых консультантов и аудиторов заключается в предоставлении профессиональных услуг в области налогового планирования, соблюдения налоговых обязательств и аудита финансовой отчетности. Оба типа специалистов работают с клиентами и организациями разного масштаба и предоставляют им адаптированные консультационные или аудиторские услуги. Они также должны обладать глубокими знаниями в области налогового законодательства и бухгалтерии, быть в курсе последних изменений в налоговом законодательстве и иметь опыт работы с различными клиентами и отраслями.

## Список литературы

1. Аудит и консалтинг: [сайт].. – Текст. электронный. – URL: <https://pravovest--audit-ru.turbopages.org/pravovest-audit.ru/s/nashi-statii-nalogi-i-buhuchet/audit-i-konsalting-razbiraemysya-s-granitsey-ponyatiy/> (дата обращения: 02.11.2023).
2. Министерство финансов Российской Федерации: [сайт].. – Текст. электронный. – URL: <https://minfin.gov.ru/> (дата обращения: 02.11.2023).
3. Налоговый консультант: [сайт].. – Текст. электронный. – URL: <https://www.gd.ru/articles/8830-nalogovyy-konsultant> (дата обращения: 02.11.2023).
4. Федеральная налоговая служба Российской Федерации: [сайт].. – Текст. электронный. – URL: [https://www.nalog.gov.ru/rn77/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/11956853/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/11956853/) (дата обращения: 02.11.2023).

# СОВРЕМЕННАЯ ПРАКТИКА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ КОРПОРАТИВНОГО МОШЕННИЧЕСТВА

## CURRENT PRACTICE OF CORPORATE FRAUD

**Семенова Д.В.**

Аспирант кафедры учета, аудита и экономического анализа,  
Пермский Государственный Национальный Исследовательский Университет  
Semenova D.V.

Postgraduate student of the Department of Accounting, Audit and Economic Analysis,  
Perm State National Research University

**Аннотация.** В последние годы произошел достаточно резкий рост случаев корпоративного мошенничества как в российских, так и мировых компаниях (согласно исследованиям корпоративного мошенничества). Целью данной статьи является рассмотрение современной практики корпоративного мошенничества и анализ факторов, влияющих на его осуществление (согласно Д. Кресси) - предполагаемое давление, возможность и рационализация. В статье также освещены теоретические основы корпоративного мошенничества. Основным методом исследования – обзор и анализ научной литературы и исследований по корпоративному мошенничеству. В результате произведенного анализа был сделан вывод, что большинство случаев корпоративного мошенничества происходит из-за наличия недостатков в системе внутреннего контроля компании. Эффективная система внутреннего контроля должна предупреждать мошенничество, а не обнаруживать его после совершения.

**Ключевые слова:** корпоративное мошенничество, коррупция, киберпреступления, внутренний контроль, корпоративная культура, торговая отрасль.

**Abstract.** In recent years, there has been a sharp increase in cases of corporate fraud both in Russian and global companies (according to studies on corporate fraud). The aim of this article is to examine the current practice of corporate fraud and analyze factors (according to D. Cressy) - perceived pressure, opportunity, and rationalization. The article also highlights the theoretical foundations of corporate fraud. The main research method is a review and analysis of scientific literature and research on corporate fraud. The analysis concluded that most cases of corporate fraud occur due to deficiencies in the company's internal control system. An effective internal control system should prevent fraud rather than detecting it after it has been committed.

**Keywords:** corporate fraud, corruption, cybercrime, internal control, corporate culture, trading industry.

В российском законодательстве, а именно в ст. 159 УК РФ, мошенничество определяется как хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество, совершаемое с помощью обмана или злоупотребления доверием [9].

Отличительной чертой мошенничества от иных преступлений против собственности (кража, присвоение, вымогательство и т.д.) является неправомерное завладение чужими активами путем обмана или злоупотреблением доверия собственника данных активов [8]. Обман – это совершение определенных действий, направленных на введение в заблуждение (сокрытие истины, представление ложной информации и т.д.). Злоупотребление доверием представляет собой использование имеющихся должностных и договорных связей для совершения неправомерных действий [8].

Законодательством определены основные признаки мошенничества:

- Противоправность совершаемых действий;

- Действия направлены на чужое имущество (как правило, имеющее высокую ценность);
- Действия направлены на причинение ущерба;
- Действия исходят из корыстной цели [8].

Следует отметить, что каждый из вышеприведенных признаков обязан быть идентифицирован при выявлении факта совершения мошенничества, в противном случае преступление не имеет места в данной ситуации.

Корпоративное мошенничество является одним из рисков, который при возникновении может негативно повлиять на финансовые результаты и репутацию компании.

Факторы, которые заставляют людей совершать мошеннические действия еще в 1950-х годах определил Дональд Кресси. В своей теории «треугольника финансового мошенничества» Кресси раскрыл три элемента, которые, по его мнению, необходимы для совершения мошенничества:

1. Предполагаемое давление – это обстоятельства, подталкивающие на совершение мошеннических действий. Например, финансовые проблемы, семейные обстоятельства и т.д.

2. Возможность совершить мошеннические действия и скрыть факт их совершения. Например, наличие слабых мест в системе внутреннего контроля экономического субъекта.

3. Рационализация – это возможность оправдать совершенное мошенничество. Например, четкое убеждение субъекта мошенничества в том, что подобные противоправные действия совершают все сотрудники компании [10].

За последние годы как в России, так и во всем мире произошёл достаточно резкий рост случаев корпоративного мошенничества в компаниях. Данная тенденция выявлена в исследовании PwC «Обзор экономических преступлений» (2018 г.) [3]. В 2016 г. количество респондентов по всему миру, которые отметили, что их компании столкнулись с мошенничеством, составило 35 %, в 2018 г. данный показатель достиг 49 %. В России в 2018 г. по сравнению с 2016 г. количество сообщений о фактах совершения экономических преступлений в компаниях выросло с 48 % до 66 % [3].

Торговая отрасль является одной из наиболее подверженных корпоративному мошенничеству. Об этом свидетельствуют результаты исследования КПМГ «Портрет современного корпоративного мошенника-2016» (2016 г.) [4]. В ходе исследования было выявлено, что наибольшее количество случаев корпоративного мошенничества в России происходит в сфере торговли промышленными и потребительскими товарами – 41 %. Данный факт в первую очередь связан со следующими обстоятельствами:

1. Открытый доступ к товарно-материальным ценностям и денежным средствам сотрудников торговой организации (в случае розничной торговли);

2. Самостоятельное осуществление менеджерами по продажам взаимодействия с контрагентами– заключение договоров с

покупателями, определение цены и прочих важных условий сделки по реализации товарно-материальных ценностей (в случае оптовой торговли).

Наиболее распространенной формой корпоративного мошенничества в торговой и других отраслях является незаконное присвоение активов [5]. Специалисты КПМГ определили наиболее распространенные способы незаконного присвоения активов (рис. 1) [3].

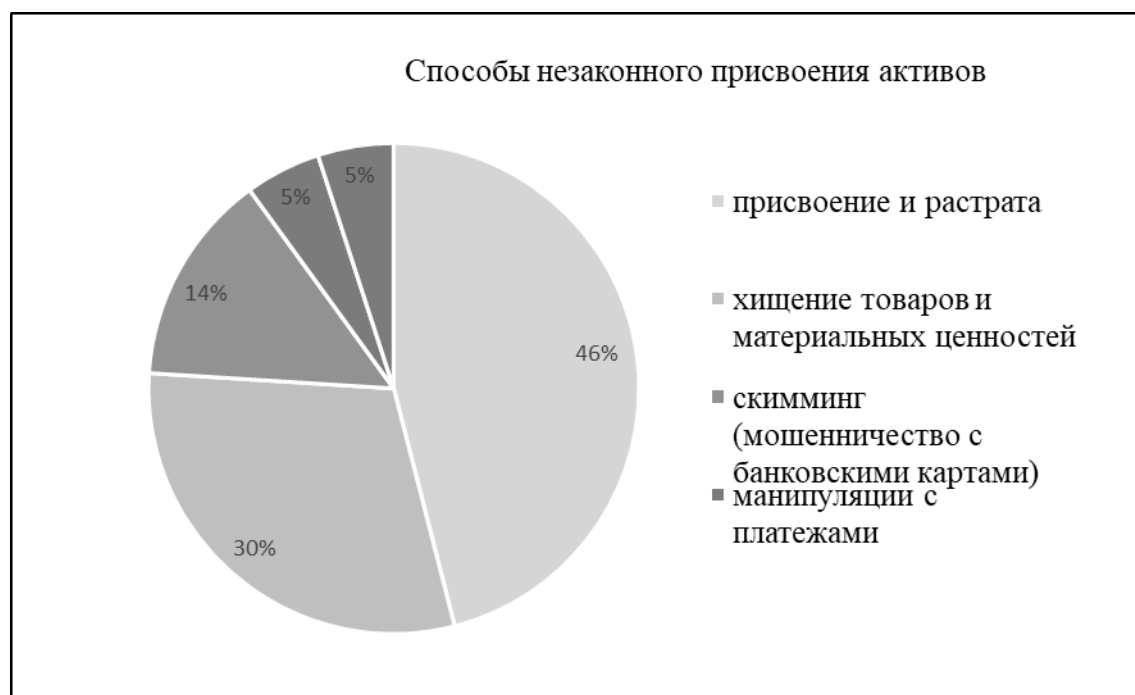


Рис. 1. Способы незаконного присвоения активов

Также одними из самых часто встречающихся видов корпоративного мошенничества в России являются коррупция и взятки. Третье место занимают финансовые махинации в сфере закупок товаров и услуг («откатные» схемы). Данный вид мошенничества, как наиболее часто встречающийся, в 2018 г. в опросе PwC отметили 35 % респондентов [3]. Что касается преступлений, совершенных с помощью информационных технологий – киберпреступлений, то по данным PwC они находятся на четвертом месте среди наиболее распространенных видов экономических преступлений [3]. Однако, по мнению респондентов, именно киберпреступления могут привести бизнес к серьезным финансовым потерям в ближайшем будущем. Таким образом, в 2018 году по сравнению с 2016 г. в России значительно возросло число компаний, которые разработали планы по защите от киберпреступлений – с 26 % до 62 %.

Еще одним значимым видом корпоративного мошенничества, совершаемым как в России, так и в мире является умышленное искажение финансовой отчетности, которое может быть совершено различными способами (рис. 2) [4].





Рис. 2. Способы искажения финансовой отчетности

Что касается отделов, в которых наиболее часто происходит корпоративное мошенничество, то по данным исследования компании Deloitte «Корпоративное мошенничество. Результаты опроса участников рынка» (2021 г.) в России и СНГ 71 % преступлений совершается в отделе закупок [2]. Также лидирующими департаментами по количеству корпоративного мошенничества являются отделы продаж и ИТ [2].

Портрет типичного корпоративного мошенника определили специалисты компании КПМГ в исследовании «Портрет современного корпоративного мошенника-2016», по результатам которого были выделены следующие основные характеристики корпоративного мошенника:

- мужчина 36-45 лет;
- стаж работы в компании – более 6 лет;
- действующий сотрудник компании, как правило, занимающий руководящую должность [4].

Данные характеристики объясняются тем, что мужчины в возрасте 36-45 лет, как правило, имеют стабильный уровень дохода и стремятся его повышать, в свою очередь, стаж и опыт работы, а также занимаемая должность способствуют совершить мошеннические действия в обход системы внутреннего контроля [5].

Возникновение пандемии коронавирусной инфекции COVID-19 в начале 2020 года оказало существенное влияние на корпоративное мошенничество. Одним из основных трендов, вызванных COVID-19, оказался рост такой формы корпоративного мошенничества, как киберпреступления. В условиях режима удаленной работы и, как следствие, ослабления внутреннего контроля, компании столкнулись с мошенничеством в сфере информационных технологий и утечкой информации.

Последствия от корпоративного мошенничества могут быть материальными и нематериальными. По данным Deloitte материальный ущерб от корпоративного мошенничества в 2019-2020 гг. в России в компаниях с объемом выручки за год от 10 млн. долл. США до 500 млн. долл. США составил:

- до 1 % от выручки в 61 % случаев;
- 1-5 % от выручки в 31 % случаев;
- 5-10 % от выручки в 1 % случаев;
- 10-20 % от выручки в 7 % случаев [2].

Как правило, расходы на предотвращение корпоративного мошенничества значительно ниже, чем ущерб от него. Данный факт подтверждают и результаты исследования Deloitte, 83 % компаний-респондентов ответили, что ущерб, связанный с последствиями корпоративного мошенничества, существенно превысил затраты на предотвращение преступлений [2].

Наиболее серьезными нематериальными последствиями, к которым может привести корпоративное мошенничество в компании, является падение морального духа сотрудников, а также высокий уровень текучести кадров вследствие разрыва трудовых отношений [6]. Помимо этого, случаи мошенничества приводят к падению репутации компании.

Предотвращение мошенничества, по результатам исследования Deloitte, на сегодняшний день осуществляется компаниями с использованием следующих инструментов:

- Политика по противодействию корпоративному мошенничеству;
- Мониторинг подозрительной деятельности;
- Тренинги для сотрудников и руководства компании;
- Ротация персонала [2].

По мнению специалистов Deloitte, самый эффективный инструмент по предотвращению корпоративных преступлений – корпоративная политика [2]. Данный факт основан на том, что корпоративная политика является основой любого бизнес-процесса [2].

Из результатов исследования КПМГ следует, что более 90 % случаев корпоративного мошенничества обусловлено отсутствием системы внутреннего контроля или наличием существенных недостатков в ее организации [4]. Около 40 % сотрудников компаний, которые совершают корпоративные преступления, после их раскрытия признаются в наличии возможности для совершения противоправных действий [4].

Согласно результатам обзора экономических преступлений за 2018 г., подготовленного PwC, внутренний контроль является ключевым фактором при выявлении экономических преступлений внутри организации [3]. Внутренний контроль представляет собой разработанную менеджментом организации систему методов, приемов и правил, выполнение которых необходимо для обеспечения плодотворной работы компании, стабильного дохода и соблюдения требований существующего законодательства [1].

Таким образом, исходя из анализа выше приведенных исследований по корпоративному мошенничеству, можно сделать следующие выводы:

1. Особенности функционирования и организации хозяйственных процессов в компаниях, занимающихся торговой деятельностью, создают возможности для совершения различных экономических правонарушений.

2. Подавляющее большинство случаев корпоративного мошенничества происходит в связи с наличием существенных недостатков в организации внутреннего контроля в компании [4].

3. Расходы на предотвращение корпоративного мошенничества, как правило, значительно ниже, чем ущерб от него (результаты исследования Deloitte) [2]. Таким образом, внутренний контроль в компании должен быть в первую очередь ориентирован не на обнаружение и фиксацию различного рода потерь (в том числе вследствие совершения корпоративного мошенничества), а на их предотвращение.

#### Список литературы

1. Городилов, М.А. Идентификация рисков и оценка рисков существенного искажения / М.А. Городилов // Аудитор. - 2011. - №9. - С.14-20.
2. Исследование Deloitte «Корпоративное мошенничество. Результаты опроса участников рынка» (2021 г.). – (<https://www2.deloitte.com/global/en.html>).
3. Исследование PwC «Обзор экономических преступлений» (2018 г.). – (<https://www.pwc.ru>).
4. Исследование КПМГ «Портрет современного корпоративного мошенника-2016» (2016 г.). – (<https://home.kpmg/ru/ru/home.html>).
5. Когденко, В.Г. Корпоративное мошенничество: анализ схем присвоения активов и способов манипулирования отчетностью / В.Г. Когденко // Методы анализа. - 2015. - № 4. - С. 2-13.
6. Луценко, С.И. Механизм влияния корпоративного мошенничества на финансовую политику российских компаний / С.И. Луценко // Экономические стратегии. - 2017. - № 1. - С 162-172.
7. Признаки мошенничества. - (<https://sovetaadvokatov.ru/240-moshennichestvo.html>).
8. Скипин, Д.Л., Быстрова, А.Н., Кутырева, Е.Н., Труфанова, К.Н. Корпоративное мошенничество: сущность, риски и влияние на экономическую безопасность бизнеса / Д.Л. Скипин, А.Н. Быстрова, Е.Н. Кутырева, К.Н. Труфанова // Российское предпринимательство. - 2017. -№ 22. - С. 3605 – 3614.
9. Уголовный кодекс Российской Федерации [Текст]: [принят Государственной думой 24 мая 1996 г. № 63-ФЗ; в ред. от 08 августа 2023 г.] // Собрание Законодательства Российской Федерации. – 1996. - № 25. - Ст. 2954.
10. Abdullahi R., Mansor N. Fraud Triangle Theory and Fraud Diamond Theory. Understanding the Convergent and Divergent for Future Research / R. Abdullahi, N. Mansor // International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences. - 2015. - № 5. PP. 38–45.

# ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В БЮДЖЕТНОМ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОМ УЧРЕЖДЕНИИ

## PROBLEMS AND WAYS TO IMPROVE INTERNAL FINANCIAL CONTROL IN A BUDGETARY EDUCATIONAL INSTITUTION

**Тюрина О.А.**

Кафедра учета, аудита и экономического анализа  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Пермский государственный национальный исследовательский университет»

Tyurina O.A.  
Department of Accounting, Audit and Economic Analysis  
Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education "Perm State National Research University"

**Научный руководитель: Шешукова Т.Г.** – доктор экономических наук, профессор кафедры учета, аудита и экономического анализа, Пермский государственный национальный исследовательский университет

**Аннотация.** В настоящей работе анализируется значение внутренней системы финансового контроля в учебных заведениях бюджетного сектора. В работе были выявлены наиболее значимые трудности, возникающие при внедрении данной системы в указанных учреждениях, а также методологические недоработки в сфере финансового контроля. Кроме того, проведён анализ основных проблем, возникающих в связи с проведением в государственных ОУ внутреннего аудита и разработан комплекс мер по совершенствованию в данной сфере системы внутреннего финансового контроля.

**Ключевые слова:** внутренний финансовый контроль, контроль в бюджетных организациях, аудит в бюджетных организациях, проблемы финансового контроля, контроль в бюджетной сфере, внедрение внутреннего контроля, совершенствование внутреннего контроля.

**Annotation.** The article examines the role of internal financial control in budgetary educational institutions. The main shortcomings in the methods of financial control, as well as problems associated with the introduction of internal control in public educational institutions, are identified. The reasons and problems of implementation of internal audit of budgetary educational institutions are described. The ways of improving the internal control system in budgetary educational organizations are proposed.

**Keywords:** internal financial control, control in budgetary organizations, audit in budgetary organizations, problems of financial control, control in the budgetary sphere, implementation of internal control, improvement of internal control.

На текущем этапе финансово-экономического развития наше государство сталкивается с определёнными проблемами управления финансовыми и социально-экономическими институтами, требующими незамедлительного решения, поскольку возможность дальнейшего успешного развития определяется именно их решением.

Текущие реформы бюджетного сектора, осуществляемые в нашей стране, предусматривают применение комплексного подхода к преобразованиям в системе государственного и муниципального контроля, что подразумевает следующие меры: обеспечение эффективного контроля целевого использования средств бюджета; конкретизация относящихся к сфере финансового контроля полномочий госорганов и ОМСУ; законодательное закрепление определений финансового контроля (как внешнего, так и внутреннего), а также видов такого контроля, его объектов и используемых в данной сфере методов и средств. Задачи, поставленные в рамках преобразований, решаются за счёт принятия многих важных поправок в БК РФ, относящихся к регулированию отношений, связанных с финансовым контролем, осуществляемым госорганами и ОМСУ. [1, с.7]

В обеспечении контроля финансово-экономической сферы государство на текущий момент играет всё более заметную роль; это связано с влиянием целого ряда факторов, в частности, таких, как развитие госструктур, реализация антикоррупционных мероприятий и программ, всестороннее противодействие экономической преступности. Всё это обуславливает актуальность темы финансового контроля в рамках функционирования бюджетного сектора.

Под внутренним финансовым контролем подразумевается комплекс средств и методов повышения финансовой эффективности организации, выявления допущенных ошибок и неточностей и обеспечения максимального соответствия финансовой отчётности. [4, с.126] Современные методы, применяемые в сфере внутреннего финансового контроля образовательных учреждений бюджетного сектора, требуют определённых мер по совершенствованию.

К наиболее распространённым недостаткам относятся следующие [6, с.7]:

1) отсутствие утвержденных внутренними документами норм, регулирующих порядок проведения контрольных мероприятий в финансовой сфере;

2) отсутствие в штатном расписании закреплённых за определёнными работниками полномочий, позволяющих им реализовывать указанные мероприятия;

3) несоответствие определённых положений внутренних нормативных документов содержанию НПА, принимаемых Минфином;

4) несоблюдение правила сохранения регистров подразделениями, ответственными за внутренний аудит;

5) отсутствие четко прописанных функций и обязанностей внутренних органов организаций, ответственных за проведение аудиторских проверок;

6) отсутствие чётко прописанных методов реализации контроля;

7) самостоятельное определение учреждениями правил документооборота.

В связи с внедрением в бюджетных ОУ системы внутреннего финансового контроля также возникает ряд значимых проблем:

1) отсутствие универсальной системы финансового контроля, включающей единые цели и задачи, а также средства и методы контроля;

2) отсутствие законодательного регулирования соответствующих отношений на общенациональном уровне;

3) отсутствие своевременных мер, применяемых к виновным лицам при выявлении нарушений;

4) отсутствие действенной системы оперативного контроля, предусматривающей возможность своевременной проверки исполнения бюджета, а также гибкого планирования мероприятий по аудиту; следует отметить, что на практике допущенные нарушения не исправляются в установленные сроки, причём органы государственного надзора на текущий момент не способны обеспечить решение данной проблемы;

5) государственная система контроля не может полноценно функционировать, что обусловлено влиянием негативных факторов, препятствующих эффективному проведению экономических преобразований;

6) общие, законодательно закреплённые стандарты внутреннего аудита на настоящий момент не действуют;

7) сохраняются проблемы в сфере управления кадрами.

В анализируемой отрасли к числу основных факторов, обуславливающих наличие проблем в сфере реализации внутреннего финансового контроля, относятся следующие:

1) недостаток квалифицированных кадров;

2) отсутствие на всех организационных уровнях чётко регулируемых и нормативно закреплённых процедур аудита;

3) «размывание» ответственности, отсутствие надзора за деятельностью органов и должностных лиц, ответственных за необходимые мероприятия;

4) недостаточно сознательный подход со стороны руководства ОУ бюджетного сектора к внутреннему финансовому контролю.

Внедряя систему внутреннего финансового аудита, руководство любого бюджетного учреждения обязано учитывать:

- обязательность соблюдения правил внутреннего распорядка и выполнения принятого бюджета;

- необходимость целостности располагаемых ресурсов;

- необходимость обеспечения устойчивого функционирования. [2, с.3]

Обеспечение эффективности государственного (муниципального) финансового управления, наряду с действенными инструментами финансового контроля, требует также совершенствования средств оперативного управления, грамотной разработки стратегий, а также более совершенного подхода к планированию в финансовой сфере. Всё это подразумевает необходимость всестороннего развития как нормативной, так и методической основы соответствующей деятельности.

В рамках оптимизации системы внутреннего финансового контроля одна из первоочередных задач состоит в обеспечении более активного участия в соответствующих мероприятиях самих подконтрольных объектов. В контрольных мероприятиях участвуют Федеральное казначейство, а также

уполномоченные госорганы регионального уровня; однако эффективность данных мероприятий должны, в свою очередь, обеспечивать и администрации соответствующих учреждений, ответственные за целевое использование выделяемых из бюджета средств. Помимо прочего, на администраторов таких учреждений представляется целесообразным возложить обязанности по развитию внутренних систем контроля, обеспечивающих как выявление, так и (в большей степени) профилактику нарушений в соответствующей сфере. [3. с.17]

В рамках методологического совершенствования системы внутреннего финансового контроля в ОУ бюджетного сектора в качестве основных направлений следует рассматривать:

1) повышение рациональности и эффективности используемых в данной сфере методологических средств; наиболее перспективным методом здесь представляется стимулирование персонала организации к самостоятельному контролю своей трудовой деятельности, её соответствия основным функциям и задачам организации;

2) обеспечение оптимизации системы внутреннего аудита доходов и расходов учреждения посредством внедрения средств автоматизации, обеспечивающих применение чётких алгоритмов контрольных мероприятий, а также предотвращение ошибок и неточностей при ведении учёта.

Таким образом, объективность и достоверность представляемой в отчётности информации при использовании автоматизированной системы внутреннего финансового контроля повышается; кроме того, стандартизация данных при этом также становится более эффективной. Вместе с тем, необходимо учитывать, что представляется возможной автоматизация только некоторых составляющих внутренней системы финансового контроля. [5, с.4]

В рамках оптимизации системы контрольно-надзорных мероприятий представляется целесообразным формирование специализированного структурного подразделения, наделённого соответствующими полномочиями. Совершенствование системы внутреннего финансового контроля необходимо для успешного развития государственных ОУ в перспективе.

### **Список литературы**

1. Бабошина Э.С. Реализация внутреннего контроля системы управления государственными образовательными учреждениями // Вектор науки ТГУ. Серия «Экономика и управление». – 2019. – № 1 (8). – С. 7-12.

2. Гаджиев Н.Г. Развитие системы внутреннего контроля в бюджетном учреждении // Вестник Дагестанского государственного университета. Серия 3: Общественные науки. 2018. №4. – С. 9
3. Качкова О.Е., Кришталева Т.И., Демина И.Д., Кеворкова Ж.А., Домбровская Е.Н. Научное обоснование и разработка практических подходов к организации и проведению внутреннего финансового контроля в государственных (муниципальных) учреждениях: монография. — М., 2016. – 120 с.
4. Орешкина, С. А. Внутренний контроль в бюджетном учреждении / С. А. Орешкина. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2016. — № 6 (110). — С. 524-527.
5. Репин А. О некоторых изменениях в порядке осуществления внутреннего финансового контроля // Ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений. — 2018. — № 4. – С. 8
6. Сайдаметова С.С., Ваниева Э.А. Проблемы организации государственного финансового контроля в бюджетных учреждениях // Таврический научный обозреватель. 2016. №5-1 (10). – С. 11



# **СЛОЖНОСТИ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

## **DIFFICULTIES AND PROSPECTS FOR THE DEVELOPMENT OF REGULATORY REGULATION OF STATE (MUNICIPAL) FINANCIAL CONTROL**

### **Шогенцукова З.Х.**

Кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономики и учетно-аналитических информационных систем, Кабардино-Балкарский государственный университет им.

Бербекова Х.М, г. Нальчик, Россия

Shogentsukova Z.H.

Candidate of Economic Sciences., Associate Professor Departments of Economics and Accounting and Analytical Information Systems, Kabardino-Balkarian State University named after Berbekova

H.M., Nalchik, Russia

### **Кумышева М.М.**

Кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономики и учетно-аналитических информационных систем, Кабардино-Балкарский государственный университет им.

Бербекова Х.М, г. Нальчик, Россия

Kumysheva M.M.

Candidate of Economic Sciences., Associate Professor Departments of Economics and Accounting and Analytical Information Systems, Kabardino-Balkarian State University named after Berbekova

H.M., Nalchik, Russia

### **Нахушева А.А.**

Студентка института права, экономики и финансов Кабардино-Балкарского государственного университета им. Бербекова Х.М., г. Нальчик, Россия

Nakhusheva A.A.

student of the Institute of Law, Economics and Finance of Kabardino-Balkarian State University named after Berbekov H.M., Nalchik, Russia

Аннотация. Статья посвящена систематизации и исследованию сложностей (ограничений) развития нормативно-правового регулирования государственного (муниципального) контроля. Исследование особенностей государственного (муниципального) контроля позволяет сформулировать и определить перспективы его развития. Обобщены роль и место муниципального контроля в общей системе государственного контроля (надзора).

Ключевые слова: государственный финансовый контроль, надзор, муниципальный контроль, нормативно-правовое регулирование, финансовый контроль государственное управление, цифровизация.

Abstract. The article is devoted to the systematization and study of the difficulties (limitations) of the development of regulatory regulation of state (municipal) control. The study of the features of state (municipal) control allows us to formulate and determine the prospects for its development. The role and place of municipal control in the general system of state control (supervision) are summarized.

Keywords: state financial control, supervision, municipal control, regulatory regulation, financial control, public administration, digitalization.

Разработка и принятие Федерального закона от 31.07.2020 № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» [1] активизировал обсуждение роли и сущности государственного (муниципального) контроля как существенного элемента контрольно-надзорной деятельности, а также особая значимость законодательства РФ в области административных правонарушений. Как справедливо отмечает С.Х. Хасан: «сегодня в Российской Федерации как никогда назрела острая необходимость в разработке единого законодательства (нормативно-правового акта) об административных процедурах, в рамках которого будет, в частности, представлен разработанный (с учетом признака машиночитаемости) порядок разработки административных регламентов, согласующихся с социальным запросом (включая удобство использования) и реалиями времени, подготовленный при участии органов исполнительной власти, научного сообщества, ключевых участников сторон (в первую очередь, экспертных институций) и граждан» [7, с.123].

Эффективность системы правового регулирования государственного (муниципального) контроля зависит в первую очередь от определенности статуса и места самого муниципального контроля в данной системе регуляторной политики государства, который осуществляется через местные органы самоуправления в рамках публичной власти, предполагающий принуждение. С помощью инструментов государственного (муниципального) контроля органы местного самоуправления осуществляют свою деятельность для соблюдения порядка, а также как рычаг принуждения к соблюдению норм законодательства. Государственный (муниципальный) контроль становится самостоятельным элементом системы контроля позволяющий государственным муниципальным органам власти создавать механизмы и инструменты, соблюдения и принуждения к порядку, предписанных законодательством требования и положения осуществления своей финансово-хозяйственной деятельности. При этом государственный муниципальный контроль становится обособленным элементом общей системы государственного контроля, наделяющие местные органы власти как властью, так и ответственность при соблюдении норм законодательства Российской Федерации.

В экономической литературе идут дискуссии по поводу правильности обособления государственного (муниципального) контроля. Данный процесс имеет и сторонников, и противников. Противники отмечают об отсутствии необходимости, в частности «контроль должен осуществляться в рамках исключительного государственного механизма, а органы местного самоуправления могут быть наделены отдельными государственными полномочиями в данной сфере» [5].

Российские эксперты, в частности Алексей Пахомов [5], выделяют следующие ограничения развития и эффективности применения государственного (муниципального) контроля (рис.1):

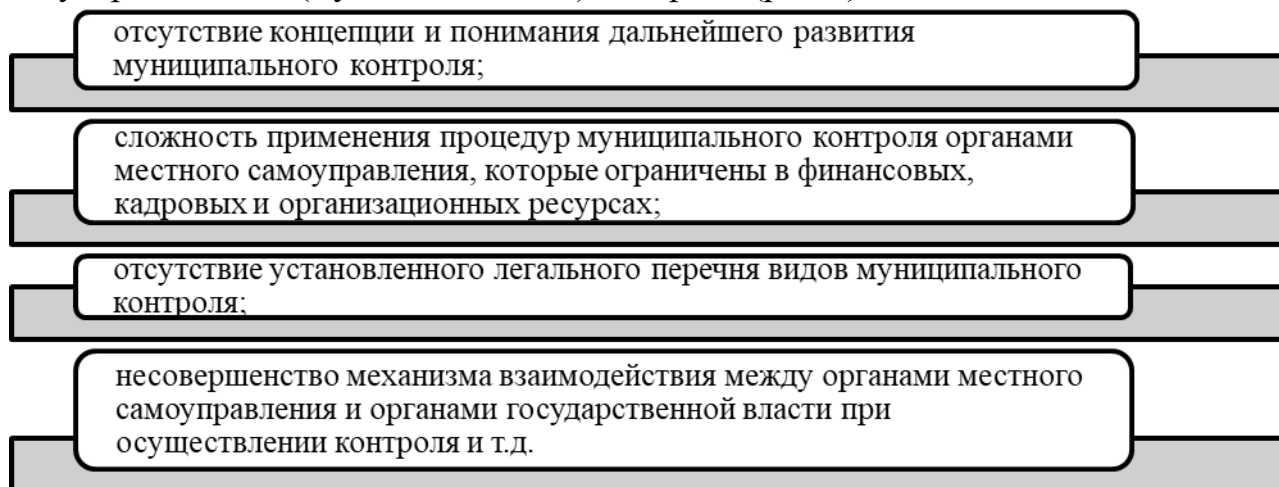


Рис.1. Ограничения развития и эффективности функционирования системы государственного (муниципального) контроля

Принятие федерального закона № 248-ФЗ от 31.07.2020 г. четко определил основные направления осуществления и развитие муниципального контроля (надзора), а также пути решения указанных на рис. 1 ограничений эффективности функционирования государственного (муниципального) контроля (надзора) на территории РФ. Согласно части 6 статьи 1 Закона установлено, что «муниципальный контроль осуществляется в рамках полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения» [1]. Данное положение подтверждает обособление муниципального контроля от других видов контроля (надзора) и закрепления его за органами местного самоуправления. Кроме того, последствие принятия этого закона стало согласно ст.18 «единого реестра видов федерального государственного контроля (надзора), регионального государственного контроля (надзора), муниципального контроля», который требует раскрытия информации «о видах контроля, осуществляющих их контрольных (надзорных) органах и иные сведения».

В новых условиях при осуществлении контрольных и надзорных функций муниципальные органы власти в соответствии с законодательством наделены отдельными полномочиями, учитывающие специфические особенности функционирования муниципалитетов. Но при этом происходит «отказ от использования административных регламентов осуществления видов муниципального контроля, что должно упростить регулирование и устранить дублирование правовых норм» [5].

Общая концепция, заложенная в новый подход в рамках регулирования государственного (муниципального) контроля является рассмотрением его как единого процесса, который включает придание особого статуса контрольным (надзорным) органам, выделения прав и обязанностей инспектора, определение

видов и порядка осуществления профилактических и контрольных (надзорных) мероприятий. Происходит формирование особого контрольно-надзорного производства на основе процессуальных норм, соблюдение которых обязаны все участники данного процесса, в том числе и органы местного самоуправления. Сложным контрольно-надзорного процесса остается оформление проведения проверок, согласовании с органами прокуратуры, проведении контрольных мероприятий, подготовки отчетности.

Главным инструментом контрольного (надзорного) органа в соответствии с ФЗ является «контрольно-надзорное мероприятие, которое представляет собой комплекс взаимосвязанных действий, включающих контрольно-надзорные действия, предусмотренные законом, совершаемые контрольным (надзорным) органом в целях оценки соблюдения контролируруемыми лицами обязательных требований» [1]. Их перечень, также определены законодательством РФ, и они применимы при проведении каждого вида муниципального контроля (надзора). На уровне муниципалитетов разрабатываются положения по видам осуществляемого муниципального контроля, учитывающий организационные и кадровые возможности муниципальных органов власти.

Контрольная функция государственного управления реализуется посредством государственного финансового контроля, который осуществляется уполномоченными органами государственной власти, с целью обеспечения законности, целесообразности и эффективности формирования, распределения и использования бюджетных средств

Государственный финансовый контроль (ГФК) – сфера деятельности государственных (муниципальных) органов власти, регламентированный законодательством Российской Федерации и охватывающий контроль (надзор) за своевременное выполнение и корректировки финансового планирования, полноты поступления, движения и исполнения бюджетов, движения государственных финансов, правильности и эффективности использования ресурсов.

Система финансового контроля (надзора) и аудита Российской Федерации приведена на рис. 2.

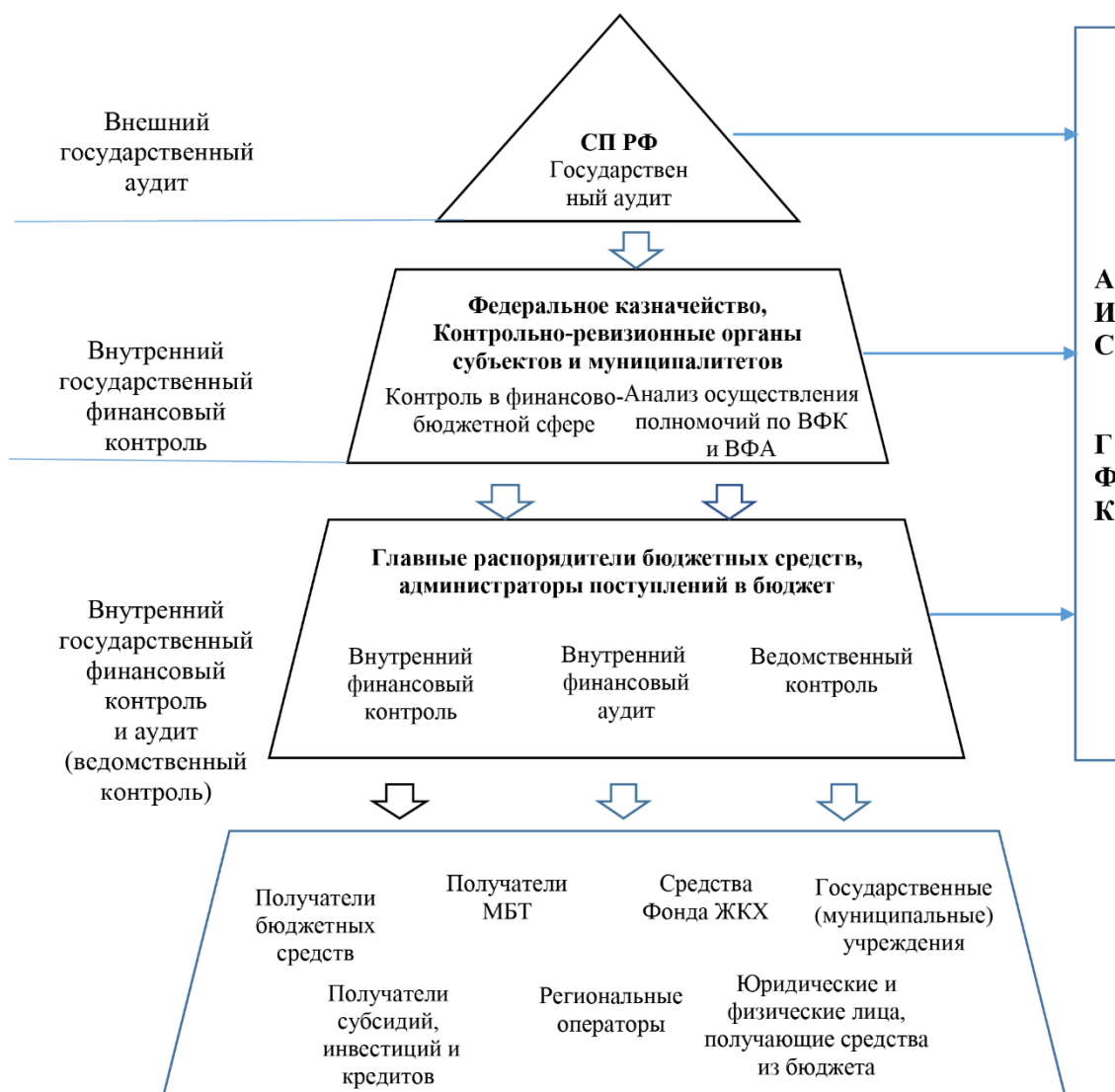


Рис. 2. Система государственного финансового контроля (аудита) в Российской Федерации

В соответствии с бюджетным кодексом Российской Федерации система государственного (муниципального) контроля включает:

- предварительный контроль, который осуществляется в целях предупреждения и пересечения бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджетов бюджетной системы РФ.
- последующий контроль, который осуществляется по результатам исполнения бюджетов бюджетной системы РФ в целях установления законности их исполнения, достоверности учета и отчетности [2].

Общая система финансового контроля включает в себя ряд элементов: внешний государственный аудит, внутренний государственный контроль, внутренний государственный (муниципальный, ведомственный) контроль и

аудит. В новых условиях каждый из этих элементов адаптируется и развивается с учетом изменений внесенные в законодательство РФ. Результатом существенных изменений стало: разработка системы федеральных стандартов внутреннего государственного (муниципального) контроля; постепенная цифровизация финансового сектора и т.д. Процесс стандартизации в системе нормативно-правового регулирования сферы государственного контроля активизировало и процессы внедрения электронного документооборота в систему государственного управления, позволяющий интегрировать контрольную деятельность и цифровизацию процесса обработки данных в процессе исполнения бюджетного законодательства РФ. Активизация цифровизации контрольно-надзорной деятельности способствует снижению «рутинности» обработки данных и проведения контрольных мероприятий, что существенно высвобождает время и дает возможность углубления аналитической части данной деятельности.

В целом трансформация системы государственного управления, осуществляемой в результате реформирования, что способствует формированию новых качественных подходов, инструментов и механизмов проведения государственного контроля в сфере финансово-бюджетной сферы. Приоритеты развития системы государственного (муниципального) финансового контроля до 2030 года, установленные государственной программой Российской Федерации «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков» [6] в настоящее время пересмотрены и расширены. Данные изменения коснутся:

- внедрения предупреждающего риск-ориентированного дистанционного СМАРТ-контроля и мониторинга в финансово-бюджетной сфере;
- цифровизации процесса осуществления государственного (муниципального) финансового контроля и снижения нагрузки на подконтрольную среду [4].

Результатом решения одной из задач является создание к 2027 году единой электронной среды для осуществления контроллинга. Обеспечить обмен информацией между органами внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, субъектами внутреннего финансового аудита главных администраторов средств федерального бюджета о контрольной (аудиторской) деятельности и ее результатах, выявляемых рисках, примененных мерах реагирования, должны будут подсистемы финансового контроля ГИИС «Электронный бюджет». Установлено, что проведение риск-анализа будет осуществляться органами ВГ(М)ФК с применением подсистемы финансового контроля ГИИС «Электронный бюджет», в том числе посредством интеграции с внешними информационными системами [3].

Новые тенденции трансформации государственного управления, охватить все уровни бюджетной системы и направления деятельности, в том числе и

контрольно-надзорной, начиная от федерального завершая уровнем субъектов РФ, отдельных муниципальных образований, отражающий в формировании единой системы, построенной на единых принципах контрольной деятельности в финансовой сфере, дающий возможность достижения положительных и эффективных результатов при осуществлении всех видов публично-правовых функций субъектами контроля. При этом процесс трансформации системы нормативно-правового регулирования контрольно-надзорной деятельности в сфере государственного финансового контроля, не завершён и требует изменений, как справедливо отмечают эксперты «четкое разграничение понятий и нормативное регулирование процедуры последующего контроля, так и «базовая» регламентация действий участников, основанных на применении цифровых инструментов» [3].

Таким образом, в России создана нормативно-правовая база по регулированию государственного (муниципального) финансового контроля развивающаяся с учетом реальной ситуации и требований, активизации цифровизации приводящий к трансформации государственного управления, в том числе и контрольно-надзорной деятельности. В отдельную сферу выделяется и развивается муниципальный контроль, формирующий условия и инструменты осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля. Формируются специализированные цифровые платформы планирования и проведения контрольных мероприятий, мониторинга их результатов и т.д.

### Список литературы

1. Федеральный закон «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» от 31.07.2020 № 248-ФЗ [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_358750/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358750/)
2. Федеральный закон от 01.07.2021 № 244-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и о приостановлении действия пункта 4 статьи 242.17 Бюджетного кодекса Российской Федерации»
3. Новые направления и инструменты трансформации системы внутреннего государственного финансового контроля. [Электронный режим]: <https://bftcom.com/expert-bft/31641/>
4. Московский финансовый форум: «Новый государственный финансовый СМАРТ-контроль». 08.09.2022 <https://mff.minfin.ru/translation/>

5. Муниципальный контроль в новом Федеральном законе «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации»: новшества и особенности регулирования // [https://zakon.ru/blog/2020/11/06/municipalnyj\\_kontrol\\_v\\_novom\\_federalnom\\_zakone\\_o\\_gosudarstvennom\\_kontrole\\_nadzore\\_i\\_municipalnom\\_kon](https://zakon.ru/blog/2020/11/06/municipalnyj_kontrol_v_novom_federalnom_zakone_o_gosudarstvennom_kontrole_nadzore_i_municipalnom_kon)
6. Постановление Правительства РФ от 15 апреля 2014 г. N 320 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков» (с изменениями и дополнениями). СПС Гарант// <https://base.garant.ru/70644234/>
7. Хасан, С. Х. Совершенствование регламентации исполнения государственных функций и предоставления государственных услуг в контексте цифровизации государственного управления / С. Х. Хасан // Академический юридический журнал. – 2023. – Т. 24, № 1(91). – С. 116-125. – DOI 10.17150/1819-0928.2023.24(1).116-125.



## СЕКЦИЯ 5 «СТАТИСТИКА»

### ИНДИВИДУАЛЬНОЕ ТВОРЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ «МОЙ ЛИЧНЫЙ БЮДЖЕТ» В ПРЕПОДАВАНИИ ДИСЦИПЛИНЫ «СТАТИСТИКА»

#### INDIVIDUAL CREATIVE TASK “MY PERSONAL BUDGET” IN TEACHING THE DISCIPLINE “STATISTICS”

**Едронова В.Н.**

Доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета,  
Нижегородский государственный университет имени Н.И. Лобачевского  
Edronova V.N.

Doctor of Economic Sciences, Professor of the Department of Accounting,  
Nizhny Novgorod State University named after N.I. Lobachevsky

Аннотация. Одна из форм самостоятельной работы в вузе – индивидуальный проект, позволяющий не только закрепить теоретические знания на фактическом современном материале, но и реализовать творческий подход к решению поставленной проблемы. По курсу «Статистика» таким исследованием выступает, в частности, задание по формированию и анализу личного бюджета студента, цели, содержание и значение которого рассмотрены в статье.

Ключевые слова: статистика, самостоятельная работа, проект.

Annotation. One of the forms of independent work at a university is an individual project, which allows not only to consolidate theoretical knowledge on actual modern material, but also to implement a creative approach to solving the problem at hand. In the “Statistics” course, such research is, in particular, the task of forming and analyzing the student’s personal budget, the goals, content and significance of which are discussed in the article.

Key words: statistics, independent work, project.

В подготовке бакалавров экономики значимое место занимает курс статистики, реализуемый в первом семестре второго года обучения и выступающий основой для изучения специальных дисциплин. Преподавание статистики достаточно сложно, поскольку базируется не только на строго формализованных методах и математическом инструментарии, но и анализе статистической информации.

Содержательные аспекты представляют для студентов особую трудность, т.к. требуют четкого представления смысла статистических показателей, обоснованного выбора статистических методов, собственного суждения по результатам исчисленных показателей. Решение означенной проблемы связано с пробуждением у слушателей интереса к дисциплине путем раскрытия значимости ее в решении практических задач на базе выполнения творческих самостоятельных заданий. Для отработки отдельных статистических методов, как показывает многолетняя преподавательская практика автора статьи, целесообразно выполнение студентами индивидуальных проектов по отдельным

темам курса. Данные проекты реализуются в рамках часов учебного плана, отведенных на самостоятельную работу.

Важная роль в появлении заинтересованности к изучению курса принадлежит индивидуальному проекту «Мой личный бюджет», который выполняется на начальном этапе реализации учебного плана (в сентябре) в рамках изучения и отработки способов статистического наблюдения, а также методов оценки состояния явления (личного бюджета студента) системой абсолютных и относительных показателей (структуры, координации, сравнения), первичного знакомства со статистическими группировками и таблицами, графического представления результатов. Актуальность темы означенного индивидуального проекта подтверждается многочисленными статьями отечественных ученых, в частности [1-3], в которых рассматривается состав расходов, источники доходов студентов в вузах разных регионов Российской Федерации, особенности потребительского поведения студенчества.

Содержание индивидуального статистического исследования включает:

- 1) введение;
- 2) выявление параметров, определяющих показатели бюджета;
- 3) построение доходной части бюджета;
- 4) формирование личной потребительской корзины;
- 5) составление расходной части бюджета;
- 6) заключение по проекту;
- 7) список литературы.

Во введении формулируется предмет, цель, методы, информационная база исследования.

Для определения характеристик домохозяйства студента, влияющих на бюджет, предлагается анкета со следующими вопросами:

1.1. Направление образования по основной программе – экономика.

1.2. Наличие обучения по дополнительным программам, если есть: название программ, форма обучения (очная, дистанционная), место прохождения.

1.3. Форма обучения по основной программе (на бюджетной, коммерческой, целевой основе). Если на целевой – указать, с какой организацией заключен договор и на каких условиях).

1.4. Льготы по оплате обучения – какие и их обоснования.

1.5. Пол – М, Ж.

1.6. Проживание – с родителями или родственниками; в собственной квартире отдельно от родителей; в общежитии; на съемной квартире (один, вдвоем, втроем и т.д.).

1.7. Если работаете, где и кем, режим работы (сколько раз в месяц, по сколько часов).

1.8. Получаете ли стипендию – да, нет. Обычная или повышенная (по каким причинам).

1.9. Платные кружки, секции – перечислить какие, место проведения

1.10. Наличие собственного автомобиля – есть, нет.

1.11. Наличие домашних животных, если проживаете отдельно (какие).

Студенты должны не только ответить на вопросы, но и дать характеристику вида, формы и способа данного наблюдения.

Третья часть проекта выполняется по предлагаемой табличной форме (табл. 1).

**Таблица 1**

**Доходы за сентябрь**

| № пп | Виды доходов  | Сумма, руб. |
|------|---|-------------|
| 1    | Стипендия   |             |
| 2    | Материальная помощь родителей                           |             |
| 3    | Материальная помощь других родственников (указать кого) |             |
| 4    | Заработная плата (если работаете или подрабатываете)    |             |
| 5    | Проценты по вкладу                                      |             |
| 6    | Средства, заработанные летом (где и в качестве кого)    |             |
| 7    | Другие доходы (если есть)                               |             |

Студентам дается задание проанализировать структуру доходов, дать графическое изображение структуры, сравнить различные виды доходов.

Формирование личной потребительской корзины (табл. 2) выступает необходимым условием обоснования статей расходов личного бюджета.

**Таблица 2**

**Текущая потребительская корзина за сентябрь**

| № пп | Наименование группы, товара, услуги | Ед. изм. | Объем потребления в месяц в нат. ед. | Цена единицы руб. | Стоимость месячного потребления, руб. | В % к общей сумме расходов за месяц |
|------|-------------------------------------|----------|--------------------------------------|-------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|
|      |                                     |          |                                      |                   |                                       |                                     |
|      |                                     |          |                                      |                   |                                       |                                     |

По сформированной корзине необходимо дать характеристику места проведения, объекта, единицы статистического наблюдения, его организационной формы, вида и способа; сформировать группы товаров и услуг по следующим расходным статьям бюджета:

образование по основной и дополнительным программам, текущие расходы на учебу;

проживание (аренда жилья, коммунальные и прочие услуги);

питание (приобретение продовольственных товаров в магазинах, посещение кафе, ресторанов и других предприятий общественного питания приготовление еды в домашних условиях);

транспорт (общественный, такси, личный);

интернет и связь;

предметы личной гигиены, ухода за собой и жилым помещением, лекарства;

спорт, культура (кружки, секции, театры, кинотеатры и концерты, спортивные мероприятия, книги);

товары длительного пользования (одежда, обувь, иные крупные покупки для личного пользования).

Общее заключение по исследованию – важнейшая творческо-аналитическая часть проекта, содержащая авторские положения по полученным результатам. Студенты делают выводы о том, что нового узнали о себе и бюджете, как лично каждому помогла работа, насколько рационален бюджет и что, возможно, следует изменить. Они сравнивают собственную потребительскую корзину с официальными данными по стране и регионам, свой бюджет с бюджетами студентов других вузов по найденным источникам и т.д. Для ответа на поставленные вопросы необходимо найти дополнительные источники информации на официальных сайтах Росстата, ознакомиться со статьями по рассматриваемой проблеме.

В списке литературы приводится перечень учебных материалов, официальных статистических сайтов, статей, информация которых использована в процессе работы над проектом.

В результате выполнения творческого задания студенты понимают, насколько велики инвестиции в высшее образование и приходят к выводу о необходимости подрабатывать в свободное от учебы время, чтобы снизить финансовую нагрузку на родителей и родственников; некоторые принимают решение о необходимости более серьезного отношения к учебе с целью перевестись на бюджетное место или получения повышенной стипендии при обучении за счет государства. Все студенты находят те статьи расходов, которые можно сократить (например, на такси и рестораны быстрого питания, сладости и хлебобулочные изделия, газированные и энергетические напитки); принимают решение готовить еду дома.

С позиций образовательного процесса достигаются следующие цели:

умение решать поставленные задачи;

получение навыков самостоятельной работы, практического применения методов сбора первичной информации на основе различных форм, методов и способов статистического наблюдения, систематизации первичных данных путем построения группировок и статистических таблиц, обработки данных с использованием относительных показателей, представления результатов в виде диаграмм;

приобретение умения обобщать и анализировать полученные результаты, раскрывать их экономическое содержание, формулировать проблемы с привлечением дополнительной информации из официальных статистических и дополнительных источников;

отработка навыков в области информационных технологий по поиску, упорядочиванию, обработке и представлению данных и оформлению готовых проектов.

В целом индивидуальные творческие задания направлены на мотивированное изучение курса статистики, развитие аналитической

составляющей в самостоятельной работе, приобретение исследовательских навыков, опыта применения специальных программных продуктов, анализа реальных фактических данных, чтения и обобщения информации. Появляется понимание значимости статистики в исследовании социально-экономических процессов, интерес к предмету. В заключительном эссе по окончании изучения курса студенты отмечают большую роль индивидуальных творческих заданий в появлении интереса к статистической методологии и практическом применении приобретенных навыков при выполнении курсовых работ, написании рефератов по другим дисциплинам.

### Список литературы

1. Матюшина Ю.Б., Петров Д.С., Петрова В.Д. Доходы в бюджете современного российского студента // Социология. 2020. №1. С. 173-185. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=42511694>

2. Серкина Н.Е., Алексеева М.О., Тимофеева Б.А. Доходы и расходы студентов Марийского государственного университета // Аллея науки. 2018. №3 (19). С. 394-398. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=32795171>

3. Горбатов К.В. Бюджет современного российского студента: источники доходов и основные статьи расходов // Материалы IV всероссийской научно-практической конференции. Новосибирск. 2022. С. 144-148. - URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=48596031>

# СТАТИСТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ РЫНКА ТРУДА НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ

## STATISTICAL ANALYSIS OF THE STATE OF THE LABOR MARKET IN THE NIZHNY NOVGOROD REGION

**Соменкова Н.С.**

Кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры менеджмента и государственного управления, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского

Somenkova N.S.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Management and Public Administration, Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Аннотация. В статье проанализированы основные показатели, характеризующие состояние и динамику развития рынка труда Нижегородской области на основе данных официальной статистики. Выявлены факторы, оказывающие влияние на занятость населения в экономике Нижегородской области. Построена модель для прогнозирования уровня занятости в Нижегородской области.

Ключевые слова: занятость, рынок труда, корреляционный анализ, прогноз.

Abstract. The article analyzes the state and dynamics of development of the labor market in the Nizhny Novgorod region based on official statistics. Factors influencing the level of employment in the economy of the Nizhny Novgorod region have been identified. A model was built to predict the level of employment in the Nizhny Novgorod region.

Keywords: employment, labor market, correlation analysis, forecast.

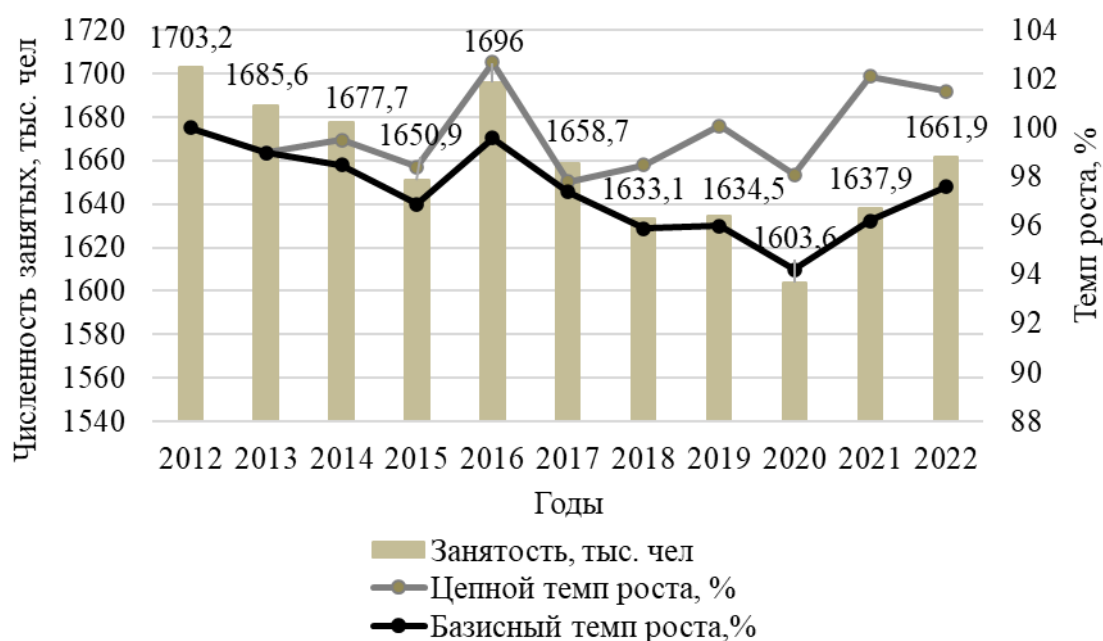
Состояние регионального рынка труда оказывает существенное воздействие на развитие экономики региона. Для региональных рынков труда характерна значительная дифференциация, обусловленная сложившейся демографической ситуацией и социально-экономическими особенностями процессов, протекающих в регионах.

Проанализируем ситуацию, складывающуюся на рынке труда Нижегородской области за период с 2012 по 2022 годы.

По данным Нижегородстата численность рабочей силы в 2022 году по сравнению с 2012 годом сократилась на 3,7% и составила 1750,4 тыс. человек [1]. Это обусловлено снижением рождаемости в начале 2000-х годов и отъездом работников в другие регионы из-за более высокого уровня оплаты труда.

В период с 2012 по 2022 гг. численность занятого населения в экономике Нижегородской области снизилась с 1703,2 тыс. до 1661,9 тыс. человек [1], т.е. на 2,5 % (рис. 1).

В среднем ежегодно за 11 лет численность занятых в экономике региона уменьшилась на 0,3%.



**Рис. 1. Динамика численности занятого населения в экономике Нижегородской области в 2012-2022 гг.**

Из представленных на рис.1 данных видно, что динамика численности занятых в экономике Нижегородской области носит характер сложного колебательного процесса с тенденцией к понижению. Увеличение численности занятых по отношению к уровню предыдущего года наблюдалось в 2016 г. (+2,7%), 2019 г. (+0,1%), 2021 г. (+2,1%) и 2022 г. (+1,5%). Резкое снижение занятости в регионе произошло в 2020 году и было вызвано ограничениями из-за пандемии.

Для сохранения рабочих мест в 2020-2021 гг. органами государственной власти были введены дополнительные меры поддержки предпринимателей пострадавших в результате пандемии. Среди которых:

- субсидия в размере трех МРОТ за наем в штат сотрудников, которые стояли на учете в центре занятости;
- субсидия на организацию предпринимательской деятельности лицам, имеющим статус безработных (в 2022 году в размере 153 504 руб.);
- кредит в размере МРОТ для работников по ставке 3%, при условии сохранения численности сотрудников на 90% и более процентов;
- льготный микрозаём при условии найма новых сотрудников под 1% годовых, при сохранении численности работников - 5% годовых;
- микрозаём для самозанятых в размере от 50 тыс. до 500 тыс. рублей под 1% -6,5% годовых.

Благодаря введенным органами власти мерам поддержки с 2021 года наблюдается увеличение численности занятых в экономике региона (+2,1% к 2020 году).

В настоящее время в регионе продолжается реализация мероприятий по профессиональному обучению и повышению квалификации различных категорий граждан, среди которых лица предпенсионного возраста и инвалиды

[3]. Кроме того, из бюджета Нижегородской области выделяются субсидии, направленные на частичную оплату труда и материально-техническое оснащение при организации временного трудоустройства сотрудников предприятий, находящихся под риском увольнения.

В 2012 году более половины численности занятого населения (53,1%) приходилась на 3 основных вида экономической деятельности: торговля, ремонт, общественное питание, гостиницы (24%), обрабатывающие производства (18,5%), предоставление услуг в сфере недвижимости (10,6%) [2].

За период с 2012 по 2022 гг. структура занятости Нижегородской области по видам экономической деятельности претерпела незначительные изменения. В 2022 году 22,7% было занято в обрабатывающих производствах, 18,1% - в торговле, ремонте, общественном питании и деятельности гостиниц, 9,9% - в образовании [2].

Наибольший вклад в рост общей численности занятых в 2022 г. по сравнению с уровнем 2012 г. внесли следующие виды деятельности: обрабатывающая промышленность (+61,6 тыс. чел.), образование (+40,4 тыс. чел.), государственное управление (+19,6 тыс. чел.) [2].

За анализируемый период убыль численности занятого населения произошла в торговле, ремонте, деятельности гостиниц и предприятий общественного питания (-107,8 тыс. чел.), строительстве (-38,2 тыс. чел.), сельском, лесном хозяйстве, охоте, рыболовстве (-15,3 тыс. чел.) [2].

Среди занятых в 2022 году доля лиц с высшим образованием составила 34,6% (+8,2% по сравнению с 2012 г.), со средним профессиональным образованием - 46,9% (+18,8%).

В 2022 году доля лиц в возрасте до 20 лет и 20-24 лет составляла в численности занятого населения соответственно 0,3% и 4,8%. (в 2012 году – 0,6% и 8,9%). Сокращение численности работников в возрасте до 24 лет обусловлено тем, что увеличилась численность лиц данного возраста, получающих очно высшее и среднее профессиональное образование. Наиболее высокий уровень занятости отмечается среди населения в возрасте 30-34 лет (15,7%) [2].

Исследование корреляционной зависимости между численностью занятых ( $Y$ ) и основными факторами, влияющими на нее ( $X_1$  – численность рабочей силы, тыс. чел.;  $X_2$  - индекс производительности труда, %) позволило сделать следующие выводы:

$R_{yx_1} = 0,86$ , следовательно связь между  $Y$  и  $X_1$  – прямая, высокая;

$R_{yx_2} = 0,59$ , следовательно связь между  $Y$  и  $X_2$  – прямая, заметная.

Следовательно, при увеличении численности рабочей силы и индекса производительности труда произойдет повышение численности занятых.

Сокращение численности рабочей силы и занятости в Нижегородской области отразилось на уровне занятости. Так, за период 2012-2022 гг. уровень занятости в регионе сократился на 4,2% и составил 63,3%. В 2017 г. и 2020 г. наблюдались самые низкие значения данного показателя (61,5%). Начиная с 2021 года наблюдается незначительное увеличение уровня занятости [1].



Для прогнозирования динамики уровня занятости в Нижегородской области на период 2023-2025 гг. был построен полиномиальный тренд.

Полученное уравнение тренда имеет следующий вид:

$$\hat{y} = 66,718 + 0,701X - 0,138X^2 + 0,004X^3$$

Стандартная ошибка аппроксимации составила 0,307. Средняя ошибка аппроксимации составит 0,351%.

Найденные ошибки аппроксимации говорят о высокой репрезентативности полученной модели.

На основе полученного уравнения определим прогнозные показатели уровня занятости в Нижегородской области на 2023 – 2025 годы, а также интервальные показатели прогноза с помощью доверительных интервалов на уровне значимости 0,1. При условии сохранения тенденции, с вероятностью 90% уровень занятости в Нижегородской области может находиться в интервалах, представленных в табл. 1.

**Таблица 1**

**Точечное прогнозирование уровня занятости**

| Год  | Прогнозируемый уровень занятости, % | Доверительный интервал прогноза, % |                 |
|------|-------------------------------------|------------------------------------|-----------------|
|      |                                     | нижняя граница                     | верхняя граница |
| 2023 | 62,631                              | 61,961                             | 63,301          |
| 2024 | 61,889                              | 61,191                             | 62,587          |
| 2025 | 61,205                              | 60,477                             | 61,933          |

Как видно из данных табл. 1 в 2023-2025 гг. прогнозируется снижение уровня занятости в Нижегородской области. Согласно прогнозу, уровень занятости с 2022 г. по 2025 г. сократится на 2,1 % и составит 61,205%.

Прогнозируемое сокращение уровня занятости в Нижегородской области обусловлено, во-первых, постепенным увеличением численности рабочей силы в результате повышения пенсионного возраста, во-вторых, уменьшением потребности предприятий в работниках за счет внедрения цифровых технологий. Логично предположить, что более высокий уровень автоматизации и роботизации организаций, обеспечиваемый цифровыми технологиями, приведет к ускорению выполняемых операций и снижению потребности в работниках.

В период с 2012 по 2022 гг. численность безработных в Нижегородской области снизилась с 98,1 тыс. человек до 70,5 тыс. человек, т.е. на 28,1% [1].

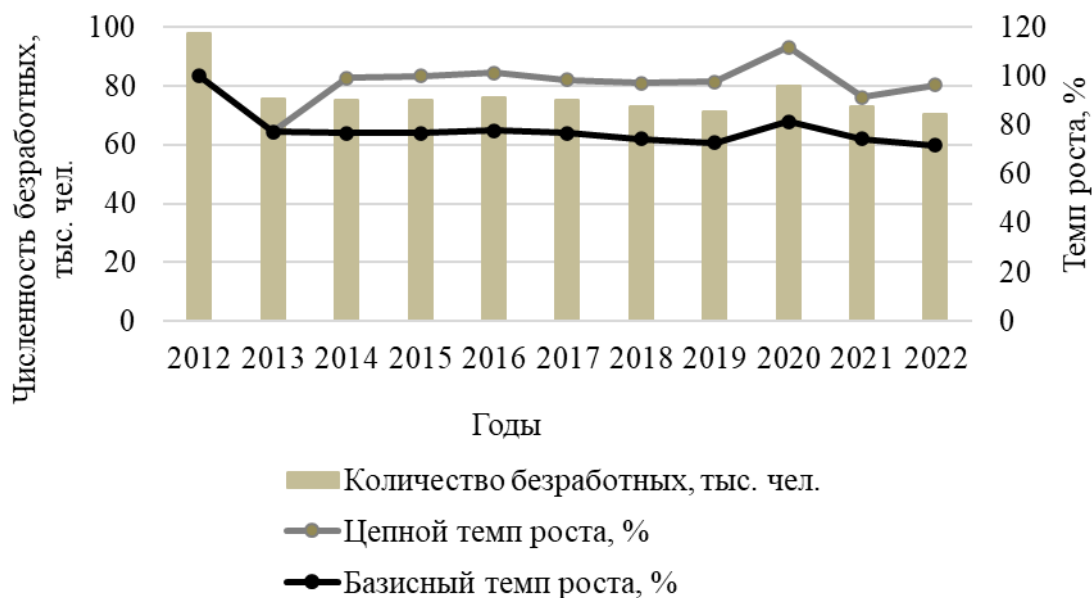
В 2020 году был отмечен значительный рост числа безработных в Нижегородской области (+12% по сравнению с 2019 годом). Начиная с 2021 года наблюдается снижение количества безработных в регионе (рис.2).

В 2023-2025 гг. в условиях динамического экономического роста ожидается увеличение спроса на трудовые ресурсы. В результате в трехлетний период не прогнозируется рост числа безработных, а напротив сохранится тенденция сокращения данного показателя.

По данным на 2023 год на региональном рынке труда существует дефицит некоторых специалистов. Так, значительный дефицит специалистов отмечается

в оборонно-промышленном комплексе, медицине, фармацевтике и автомобильном бизнесе.

За анализируемый период уровень безработицы в Нижегородской области, рассчитанный по Методологии Международной организации труда (МОТ), снизился с 5,4% до 4,1% (в среднем по России – 3,9%). По данному показателю область заняла 50 место среди субъектов РФ в 2022 году [2].



**Рис. 2. Динамика численности безработных в Нижегородской области в 2012-2022 гг.**

К 2025 году планируется, что уровень безработицы, рассчитанный по МОТ в Нижегородской области снизится до 3,4%.

Среди безработных доля лиц с высшим образованием составила 11,8%, со средним профессиональным образованием – 30,9%, со средним общим - 49,3% [1].

Наибольшая доля безработных приходится на лиц в возрасте от 20 до 24 лет. За анализируемый период доля безработных лиц в возрасте 20-24 лет увеличилась в 2,5 раза и составила 41,1%. При этом почти в два раза уменьшилась доля безработных лиц в возрасте 25-29 лет (с 11,8% до 6,8%).

Значительно увеличилась численность безработных среди лиц ранее не работавших (с 18,7% в 2012г. до 37,9% в 2022г.) [1]. Это свидетельствует о неостребованности на региональном рынке труда значительной доли выпускников техникумов и вузов. Почти в 2 раза уменьшилась число безработных, уволенных по причине сокращения штатов или ликвидации организации (с 20,4% в 2012г. до 10,5 % в 2022г.).

Наблюдается сокращение средней продолжительности поиска работы. Так, в 2022 году средняя продолжительность поиска работы у мужчин составила 3,7 месяца, у женщин - 3,9 месяца [1].

На основании проведенного статистического анализа можно сделать вывод о том, что ситуация на рынке труда Нижегородской области стабилизировалась.

В 2022 году произошло понижение уровня безработицы и увеличение уровня занятости. Положительное влияние на развитие областного рынка труда оказал высокий уровень экономического развития.

Для дальнейшего развития рынка труда Нижегородской области необходимо: снизить отток высококвалифицированного персонала в другие регионы страны за счет повышения уровня и качества жизни, учитывать потребности предприятий в кадрах при формировании условий развития системы профессионального образования в регионе, содействовать формированию цифровых компетенций у персонала в рамках реализации программ дополнительного обучения.

### **Список литературы**

1. Официальный сайт Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Нижегородской области [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://nizhstat.gks.ru>. (дата обращения 09.11.2023).

2. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru>. (дата обращения 09.11.2023).

3. Постановление Правительства Нижегородской области от 27.12.2022 № 1128 «О внесении изменений в государственную программу «Содействие занятости населения Нижегородской области» [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 09.11.2023).

## **Сборник научных статей**

по материалам VI Всероссийской научно-практической конференции

«Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета»

23 ноября 2023 г.

**В 2 томах**

**Том, включающий 2 – 5 секции**