



# **ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО, ФИНАНСОВОГО И КОНТРОЛЬНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ**

Материалы национальной (всероссийской)  
научно-практической и методической конференции  
( 22 декабря 2021 г. )

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации  
Департамент образования, научно-технологической политики  
и рыбохозяйственного комплекса  
Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Воронежский государственный аграрный университет  
имени императора Петра I»

**ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ  
УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО, ФИНАНСОВОГО  
И КОНТРОЛЬНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ**

**Материалы национальной (всероссийской)  
научно-практической и методической конференции  
( 22 декабря 2021 г. )**

**Воронеж  
2021**

Печатается по решению научно-технического совета  
ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ

УДК 657 : 005.745(06)

ББК 65.052я431

П 781

П 781 Проблемы и перспективы развития учетно-аналитического, финансового и контрольного обеспечения деятельности экономических субъектов: материалы национальной (всероссийской) научно-практической и методической конференции (22 декабря 2021 г.) - Воронеж: ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ, 2021. – 229 с.

ISBN 978-5-7267-1239-0

Сборник научных трудов печатается по решению организационного комитета национальной (всероссийской) научно-практической и методической конференции «Проблемы и перспективы развития учетно-аналитического, финансового и контрольного обеспечения деятельности экономических субъектов», посвященной 60-летию кафедры бухгалтерского учета и аудита, проводившейся 22 декабря 2021 года на базе ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ (Россия, г. Воронеж). Материалы конференции представляют интерес для научных работников, преподавателей, аспирантов и студентов, руководителей и специалистов АПК.

**Редакционная коллегия:**

В.Г. Ширококов (гл. ред.), О.И. Леонова (ред.)

ISBN 978-5-7267-1239-0

© Коллектив авторов, 2021

© Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», 2021

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>СЕКЦИЯ 1. «ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПРАВЛЕНИЯ: УЧЕТ, КОНТРОЛЬ И АНАЛИЗ В ИЗМЕНЯЮЩИХСЯ УСЛОВИЯХ XXI ВЕКА».....</b>	<b>7</b>
<b>Волкова Наталья Николаевна, Соловьева Елена Викторовна</b> ОПРЕДЕЛЕНИЕ ТИПА КОНТРАГЕНТОВ КАК ОСНОВА УЧЕТА РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ В КАЗЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ.....	<b>7</b>
<b>Волкова Наталья Николаевна, Мирзажанова Залина Усмановна</b> ВЛИЯНИЕ ПОЛОЖЕНИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ НА МЕТОДИКУ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ.....	<b>12</b>
<b>Воробьев Сергей Владимирович, Ивашкина Анна Борисовна</b> СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И СТРАТЕГИИ ПРОДВИЖЕНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО БИЗНЕСА НА ПРИМЕРЕ ОТРАСЛИ РАСТЕНИЕВОДСТВА.....	<b>17</b>
<b>Воропаева Алина Валерьевна</b> РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА .....	<b>23</b>
<b>Воропаева Алина Валерьевна</b> ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА .....	<b>26</b>
<b>Воробьева Анна Сергеевна, Заздравнова Мария Александровна, Степанова Алина Альбертовна</b> УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ В ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНОЙ ПРАКТИКЕ.....	<b>29</b>
<b>Гатауллина Айгуль Ильнуровна, Лыжова Анна Валерьевна</b> ЧЕЛОВЕЧЕСКИЙ КАПИТАЛ ОРГАНИЗАЦИИ: ТЕОРИЯ И МЕТОДОЛОГИЯ ОЦЕНКИ .....	<b>32</b>
<b>Горбатовская Ксения Николаевна</b> ПРОБЛЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОКУПАТЕЛЯМИ .....	<b>37</b>
<b>Гришин Алексей Владимирович</b> УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ В АВТОМОБИЛЬНОЙ ОТРАСЛИ .....	<b>41</b>
<b>Давыдова Елена Юрьевна, Пушкина Ангелина Александровна</b> РОЛЬ ПЕРВИЧНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ .....	<b>44</b>
<b>Дьяченко Виктория Сергеевна, Булеева Екатерина Олеговна, Мельник Светлана Владимировна</b> АНАЛИЗ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ И ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ В АГРАРНОМ СЕКТОРЕ ЭКОНОМИКИ.....	<b>47</b>
<b>Карпова Александра Сергеевна, Горлова Наталия Анатольевна</b> УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНОЙ ПОМОЩИ, КАК ЭЛЕМЕНТА ПРОЧИХ РАСХОДОВ .....	<b>53</b>
<b>Кузнецова Ирина Владимировна, Ситников Сергей Юрьевич</b> ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В ДОКУМЕНТАХ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ .....	<b>56</b>

<b>Колосова Дарья Михайловна, Кузьмин Кирилл Андреевич</b> ПЕРСОНАЛИЗИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В УСЛОВИЯХ XXI ВЕКА .....	61
<b>Колосова Дарья Михайловна, Кузьмин Кирилл Андреевич</b> ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФОРМАТА XBRL ДЛЯ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....	64
<b>Кузнецова Яна Олеговна</b> ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА ПРИ ОБЩЕМ И УПРОЩЕННЫХ РЕЖИМАХ .....	68
<b>Кравцова Екатерина Сергеевна</b> ТРУДНОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИЙ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА ПРИ ПЕРЕХОДЕ НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВЕННОГО СЕКТОРА .....	72
<b>Кавешникова Анастасия Викторовна</b> ИНВЕСТИЦИОННАЯ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТЬ АГРАРНОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ КАК ДРАЙВЕР ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ СБЫТОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ .....	75
<b>Каплиева Мария Александровна</b> ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ СБЫТОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АГРАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ .....	78
<b>Леонова Ольга Ивановна, Анпилогова Елена Андреевна</b> ОСОБЕННОСТИ УСТАНОВЛЕНИЯ СТИМУЛИРУЮЩИХ ВЫПЛАТ И ИХ ОБОСНОВАНИЕ .....	82
<b>Лойко Евгений Евгеньевич, Шермецинский Аскар Сергеевич</b> ОСОБЕННОСТИ ВНЕДРЕНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА .....	86
<b>Мартинович Елена Николаевна</b> ОСОБЕННОСТИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПО ОПЕРАЦИЯМ С СОБСТВЕННЫМ КАПИТАЛОМ .....	89
<b>Никулина Юлия Александровна, Леонова Ольга Ивановна</b> УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ С НОВЫМ ФЕДЕРАЛЬНЫМ СТАНДАРТОМ ФСБУ 6/2020 .....	94
<b>Нестерова Елена Владимировна, Павлюченко Татьяна Николаевна</b> УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ ОТРАСЛИ РАСТЕНИЕВОДСТВА .....	98
<b>Нармин Актер</b> ВЫЯВЛЕНИЕ МОШЕННИЧЕСТВА – ВЫЗОВ ДЛЯ АУДИТОРА? .....	103
<b>Панова Евгения Александровна</b> ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ .....	107
<b>Созонов Андрей Сергеевич, Ерина Дарья Сергеевна</b> НЕКОТОРЫЕ ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПАЙЩИКАМИ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ В УСЛОВИЯХ ПРИМЕНЕНИЯ ФСБУ 25/2018 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ АРЕНДЫ» .....	110

<b>Сивашенко Елизавета Сергеевна</b> РАЗВИТИЕ ФРАНЧАЙЗИНГА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ.....	115
<b>Соколова Александра Эдуардовна</b> ПЕРСПЕКТИВЫ ВНЕДРЕНИЯ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....	121
<b>Соколова Александра Эдуардовна</b> КАПИТАЛ В ФИНАНСОВОЙ И НЕФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	125
<b>Соколова Александра Эдуардовна</b> ВИДЫ КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....	130
<b>Степанова Алина Альбертовна</b> КЛЮЧЕВЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ГУДВИЛЛА В СООТВЕТСТВИИ С ОБЩЕПРИНЯТЫМИ ПРИНЦИПАМИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (ГААР) И МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО).....	134
<b>Тимошенко Яна Игоревна, Логвинова Тамара Ивановна</b> ИЗУЧЕНИЕ И ОЦЕНКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ.....	137
<b>Фролова Юлия Васильевна</b> УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА КАК ОСНОВА ДЛЯ ФОРМИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИИ О НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВАХ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.....	142
<b>Фаизах Сити Индарини Нур</b> ВНУТРЕННИЙ АУДИТ В СИСТЕМЕ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА ОРГАНИЗАЦИЙ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ.....	146
<b>Яматова Нязик Доврановна</b> ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ХОЛДИНГОВ .....	150
<b>СЕКЦИЯ 2. «СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА, АНАЛИЗА И КОНТРОЛЯ В РАЗНЫХ СФЕРАХ ЭКОНОМИКИ» .....</b>	<b>154</b>
<b>Ануфриенко Ольга Игоревна, Бунина Алена Юрьевна, Гончарова Наталья Алексеевна</b> ПРИНЦИПЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО .....	154
<b>Адамайтис Игорь Михайлович, Крошихин Михаил Андреевич</b> ЭКОНОМИКО-СТАТИСТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В АГРАРНОЙ СФЕРЕ ЭКОНОМИКИ.....	159
<b>Балашова Наталья Николаевна, Токарева Елена Викторовна</b> УЧЕТНАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ КАК ОСНОВА ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ .....	163
<b>Бородина Мария Викторовна</b> НЕЗАВИСИМОСТЬ И ОБЪЕКТИВНОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	169
<b>Вандышева Инна Сергеевна, Семенова Инна Михайловна</b> СОВРЕМЕННЫЕ ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ПРЯМОЙ И ОБРАТНОЙ СВЯЗИ С КЛИЕНТАМИ.....	172

<b>Ибряев В.Д.</b> ПРОБЛЕМА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ОБОСНОВАННОСТИ РАСХОДОВ: РИСКИ И УГРОЗЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ .....	176
<b>Качура Мария Андреевна</b> ЗНАЧЕНИЕ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ И ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ ЕЕ РЕЗУЛЬТАТОВ .....	179
<b>Копытова Алина Александровна, Семенова Инна Михайловна</b> СОВРЕМЕННЫЕ ИНФОРМАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ В ЭКОНОМИКЕ: ЗНАЧЕНИЕ И ВИДЫ .....	182
<b>Костева Наталья Николаевна, Масляничук Екатерина Владимировна</b> РАЗРАБОТКА ПРАКТИЧЕСКИХ РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА .....	185
<b>Липатникова Алена Александровна</b> ПЕРСПЕКТИВЫ ПРИМЕНЕНИЯ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	188
<b>Лысикова Мария Сергеевна</b> АНАЛИЗ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА КАК БАЗА ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ .....	191
<b>Пайтян Галина Аликовна</b> ПРИМЕНЕНИЕ ОБЛАЧНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ .....	196
<b>Палешева Надежда Владимировна, Фоминых Анжелика Евгеньевна</b> ОБОСНОВАНИЕ ВЫБОРА ВАРИАНТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПО ТОВАРАМ В ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ .....	199
<b>Петровская Вероника Викторовна</b> ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В СОВРЕМЕННОМ БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ .....	204
<b>Сезина Елена Олеговна, Семенова Инна Михайловна</b> БИТКОИН: ТЕХНОЛОГИЯ БЛОКЧЕЙН .....	207
<b>Токарева Ирина Владимировна</b> ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ РОССИЙСКОЙ ПЛАТЁЖНОЙ ИНДУСТРИИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ .....	211
<b>Уточкина Людмила Александровна</b> ВЛИЯНИЕ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ НА ЭКОНОМИЧЕСКУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ: ВЫЗОВЫ И ВОЗМОЖНОСТИ .....	215
<b>Шакирова Нелли Наилловна</b> СОВРЕМЕННЫЙ ВЗГЛЯД НА МОДЕЛЬ ОЦЕНКИ ВЕРОЯТНОСТИ БАНКРОТСТВА Д. ФУЛМЕРА .....	219
<b>Щекина Елизавета Олеговна</b> ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРОИЗВОДСТВЕ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР .....	225

**СЕКЦИЯ 1. «ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПРАВЛЕНИЯ: УЧЕТ, КОНТРОЛЬ И АНАЛИЗ В ИЗМЕНЯЮЩИХСЯ УСЛОВИЯХ XXI ВЕКА»**

**УДК 657.1:364.465**

**ВОЛКОВА НАТАЛЬЯ НИКОЛАЕВНА,  
СОЛОВЬЕВА ЕЛЕНА ВИКТОРОВНА**

Воронежский государственный аграрный университет  
имени императора Петра I, Россия, г. Воронеж

Volkova Natalia Nikolaevna,  
Solovyova Elena Viktorovna

Voronezh State Agrarian University after the Emperor Peter the Great, Russia, Voronezh

**ОПРЕДЕЛЕНИЕ ТИПА КОНТРАГЕНТОВ  
КАК ОСНОВА УЧЕТА РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ  
В КАЗЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ**  
DETERMINING THE TYPE OF COUNTERPARTIES AS A BASIS FOR  
ACCOUNTING FOR SETTLEMENT TRANSACTIONS IN STATE INSTITUTIONS OF  
SOCIAL PROTECTION OF THE POPULATION

***Аннотация.** В статье дается оценка влиянию типов контрагентов на организацию расчетных операций в казенных учреждениях социальной защиты населения. Основой сделанных выводов послужила практика учетной работы в Управлении социальной защиты населения Калачеевского района Воронежской области.*

***Abstract.** The article assesses the impact of the types of counterparties on the organization of settlement operations in state institutions of social protection of the population. The basis of the conclusions was the practice of accounting work in the Department of Social Protection of the population of the Kalacheyevsky district of the Voronezh region.*

***Ключевые слова:** бюджетная классификация, казенное учреждение, контрагент, расчетные операции, бухгалтерский учет*

***Keywords:** budget classification, state institution, counterparty, settlement operations, accounting*

Финансово-хозяйственная деятельность казенного учреждения предполагает наличие в учете расчетных операций с различными контрагентами. На обозначенном участке учетной работы имеется ряд нерешенных теоретических, методических и практических вопросов, которые освещались в трудах Алиевой Н.М. [1], Ворониной Н.В. [2], Даниленко Н.И. [3], Егорова А.В. [4], Котеневой Т.В. [5], Сафохиной Е.А. [10] и др. В частности, одной из распространенных проблем является определение типа контрагента при формировании справочников, кодировании аналитических счетов в автоматизированных программах обработки учетной информации. Кроме того, порядок расчетов с контрагентами может выступать предметом отдельной проверки со стороны контролирующих органов либо входить в программу проверки, включающую проведение контрольных процедур в отношении всей финансово-хозяйственной деятельности казенного учреждения, что, в свою очередь, предъявляет особые требования к разработке основных вопросов проверки; информационной базе, порядку проведения проверки и т.д.

«Контрагент - одна из сторон договора в гражданско-правовых отношениях. В договоре каждому из обязательств сторон взаимно противостоит (корреспондирует) право другой стороны и наоборот. В гражданско-правовых отношениях под контрагентом понимается одна из сторон договора. В роли контрагента выступают обе стороны



договора по отношению друг к другу. Каждый из партнёров, заключающих контракт, считается контрагентом» [11].

На рис. 1. представлено многообразие типов контрагентов, обусловленное множеством гражданско-правовых отношений. Очевидно, что конкретные типы контрагентов определяются сферой, целью, задачами деятельности экономического субъекта.

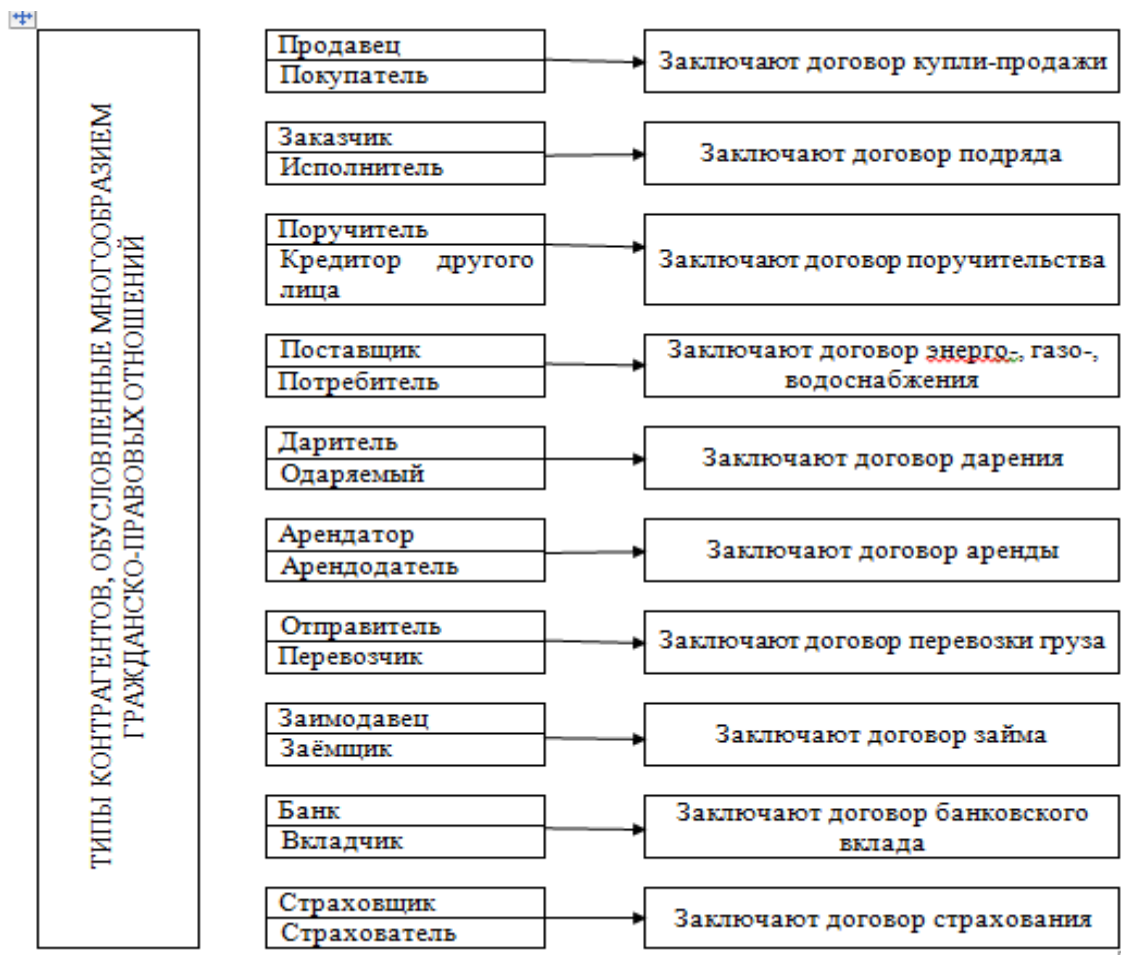


Рис. 1. Типы контрагентов, обусловленные многообразием гражданско-правовых отношений

Заметим, что казенные учреждения занимаются оказанием государственных услуг. Деятельность таких учреждений обеспечивается за счет бюджетных средств на основе бюджетной сметы и за счет поступлений от коммерческой деятельности (если это не запрещено учредительным документом), которые зачисляются в бюджет.

Так, основной целью создания казенного учреждения «Управление социальной защиты населения Калачеевского района» (УСЗН Калачеевского района) является оказание услуг, в том числе государственных, исполнение государственных и иных функций, осуществление мероприятий в целях обеспечения реализации предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации и Воронежской области полномочий органов государственной власти, в сфере социальной поддержки и социального обслуживания населения.

Специфика деятельности исследуемого казенного учреждения определила следующие наиболее распространенные типы контрагентов из представленных на рис. 1, виды расчетов с ними и используемые счета бухгалтерского учета для учреждений государственного сектора экономики (таблица 1).

Таблица 1. Типы контрагентов, виды расчетов с ними, счета бухгалтерского учета в УСЗН Калачеевского района Воронежской области

№ пп.	Типы контрагентов	Виды расчетов	Счета бухгалтерского учета в соответствии с Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н [8]
1.	Продавец и покупатель	Оказание платных услуг населению	120531000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)»
		Приобретение основных средств (информационного стенда)	130231000 «Расчеты по приобретению основных средств»
		Приобретение материальных запасов (картриджей, фискального накопителя для контрольно-кассового аппарата, ГСМ, масла моторного, бумаги для офисной техники, аккумуляторной батареи в речевой оповещатель, тестовых методик для психолога)	130234000 «Расчеты по приобретению материальных запасов»
2.	Поставщик и потребитель	Расчеты с поставщиками местной, междугородной связи, сети Интернет, маркированных почтовых конвертов	130221000 «Расчеты по услугам связи»
		Расчеты за потребляемую тепловую энергию, электроэнергию, холодное водоснабжение, утилизацию твердых и жидких бытовых отходов	130223000 «Расчеты по коммунальным услугам»
		Расчеты с организациями за профилактическую дезинфекцию здания, промывку и опрессовку системы отопления, зарядку огнетушителей, техническое обслуживание пожарной сигнализации, заправку картриджей, услуги по замене фискального накопителя для контрольно-кассового аппарата	130225000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества»
		Расчеты с организациями, обслуживающими программные продукты (СБИС, ИТС «1С:Предприятие», СВОД-СМАРТ, Бюджет-СМАРТ Про, ЕИС, САФИБ-АНСО, ТО официального сайта); проводящими медосмотр сотрудников и обучение психолога	130226000 «Расчеты по прочим работам и услугам»
3.	Страховщик и страхователь	Расчеты по страхованию автотранспортных средств	130227000 «Расчеты по страхованию»

Как видим, в учетном процессе учреждения чаще всего используются три пары контрагентов – продавец и покупатель; поставщик и потребитель; страховщик и страхователь.

Последние три цифры в шифрах счетов, упомянутых в таблице 1., означают статьи Классификации операция сектора государственного управления (КОСГУ). С точки зрения организации учета расчетных операций в казенных учреждениях кроме Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению [8] следует руководствоваться Приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» [7], Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» [9] и другими нормативными актами.

Итак, начиная с 2019 года статьи КОСГУ 560, 660, 730, 830, отражающие в бухгалтерском учете увеличение (уменьшение) дебиторской и кредиторской задолженности, детализированы подстатьями в зависимости от типа контрагента, с которым производятся расчеты. Последняя цифра в 26-значном шифре счета будет изменяться в зависимости от типа контрагента – 561, 562, 563 и т.д.; 661, 662, 663 и т.д.; 731, 732, 733 и т.д.; 831, 832, 833 и т.д. Типы и шифры контрагентов приведены в названном Приказе Минфина России №209н [9] и представлены на рис. 2.

001	Расчеты с участниками бюджетного процесса
002	Расчеты с государственными (муниципальными) автономными и бюджетными учреждениями
003	Расчеты с финансовыми и нефинансовыми организациями госсектора
004	Расчеты с иными нефинансовыми организациями
005	Расчеты с иными финансовыми организациями
006	Расчеты с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг
007	Расчеты с физическими лицами
008	Расчеты с наднациональными организациями и правительствами иностранных государств
009	Расчеты с нерезидентами

Рис. 2. Типы и коды контрагентов, используемые в системе бухгалтерского учета учреждений государственного сектора экономики

В учетной работе УСЗН Калачеевского района Воронежской области применяются все из перечисленных шифров контрагентов кроме 008 и 009.

Как показали исследования, применение той или иной подстатьи КОСГУ, зависящей от типа контрагента по большинству счетов расчетов не вызывает сомнений. Однако, в некоторых случаях определить с типом контрагента бывает довольно сложно.

В этой связи мы разделяем точку зрения Ларцевой Л. [6] о необходимости установления статуса контрагента на дату совершения операции. Для этого рекомендуем провести анализ информации о нем (о его организационно-правовой форме), содержащейся:

- в договорах, первичных документах, поступающих от контрагента (в том числе в фирменных бланках, оттиске печати);
- на официальном сайте;
- в учредительных документах;

- в свидетельстве о постановке на налоговый учет, свидетельстве о государственной регистрации, в выписках из единых государственных реестров юридических лиц (ЕГРЮЛ), индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП).

Считаем, что внесенные предложения не только будут способствовать правильному и грамотному ведению расчетных операций в казенных учреждениях, но и позволят снизить налоговые риски (удостовериться, что контрагент не соответствует признакам "однодневки»), подтвердить репутацию и платежеспособность контрагента и т.д.

© Н.Н. Волкова, Е.В. Соловьева, 2021

### Список литературы

1. Алиева, Н.М. Учет расчетов с подотчетными лицами в казенных учреждениях/ Н.М. Алиева// Современные подходы к трансформации концепций государственного регулирования и управления в социально-экономических системах: Материалы Международной научно-практической конференции: в 2-х томах, 2012. - С. 16-17.

2. Воронина, Н.В. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в казенных учреждениях/ Н.В. Воронина// Проблемы развития современного общества: Сборник научных трудов 2-й Международной научно-практической конференции, 2015. - С. 30-41.

3. Даниленко, Н.И. Методические аспекты проведения контрольных мероприятий по проверке бюджетной сметы казенного учреждения/ Н.И. Даниленко// Международный бухгалтерский учет. – 2014. - № 46.

4. Егоров, А.В. Внутренний контроль и аудит в казенных учреждениях/ А.В. Егоров// Тенденции развития науки и образования. – 2021. - № 74-7. – С. 78-81.

5. Котенева, Т.В. Актуальные вопросы формирования учетной политики казенного учреждения/ Т.В. Котенева// Международный бухгалтерский учет. – 2015. - № 10.

6. Ларцева, Л. Детализация статей 560, 660, 730, 830: выбираем тип контрагента// Автономные учреждения: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2019. - № 6.

7. О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения: Приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н (ред. от 29.07.2021) (Зарегистрировано в Минюсте России 08.07.2019 № 55171) // КонсультантПлюс: справочно-правовая система - Свободный доступ из интрасети ВГАУ.

8. Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению: Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н (ред. от 28.10.2020)// КонсультантПлюс: справочно-правовая система - Свободный доступ из интрасети ВГАУ.

9. Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления: Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н (ред. от 29.09.2020) (Зарегистрировано в Минюсте России 12.02.2018 № 50003) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021)// КонсультантПлюс: справочно-правовая система - Свободный доступ из интрасети ВГАУ.

10. Сафохина, Е.А. Особенности аудита прочих расчетов с дебиторами в казенных учреждениях/ Е.А. Сафохина// Вестник Московского университета МВД России. – 2020. - № 6. – С. 296-299.

11. <https://ru.wikipedia.org/wiki/Контрагент>.

**ВОЛКОВА НАТАЛЬЯ НИКОЛАЕВНА**  
**МИРЗАЖАНОВА ЗАЛИНА УСМАНОВНА**  
Воронежский государственный аграрный университет  
имени императора Петра I, Россия, г. Воронеж  
Volkova Natalia Nikolaevna  
Mirzazhanova Zalina Usmanovna

Voronezh State Agrarian University after the Emperor Peter the Great, Russia, Voronezh

**ВЛИЯНИЕ ПОЛОЖЕНИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ  
НА МЕТОДИКУ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ  
КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

**THE IMPACT OF THE PROVISIONS OF FEDERAL STANDARDS  
ON THE ACCOUNTING METHODOLOGY OF INCOME AND EXPENSES OF  
COMMERCIAL ORGANIZATIONS**

***Аннотация.** В статье дается оценка результатов внедрения федеральных стандартов на методику бухгалтерского учета доходов и расходов коммерческих организаций. По каждому из проанализированных требований ФСБУ определены необходимые мероприятия совершенствования учетной работы.*

***Abstract.** The article assesses the results of the introduction of federal standards on the methodology of accounting for income and expenses of commercial organizations. For each of the analyzed requirements of the FSB, the necessary measures for improving accounting work.*

***Ключевые слова:** бухгалтерский учет, доходы, обесценение, основные средства, расходы, федеральные стандарты*

***Keywords:** accounting, income, impairment, fixed assets, expenses, federal standards*

В настоящее время активно реформируется отечественный бухгалтерский учет. Основной целью этого процесса является максимальное сближение российских правил бухгалтерского учета с требованиями международных стандартов (МСФО). К настоящему моменту утверждено 5 федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), которые уже вступили в силу с 2021 года либо начнут применяться начиная с 2022 года: ФСБУ 5/2019 «Запасы» [9], ФСБУ 6/2020 «Основные средства» [10], ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» [7], ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» [10], ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» [8]. На страницах специальной литературы прослеживается активное обсуждение внесенных изменений в методологию и методику бухгалтерского учета [1,2,3,4,5,11 и др.].

Авторы статьи не преследовали цели раскрыть все новшества, введенные в систему бухгалтерского учета в связи с принятием федеральных стандартов. В работе будут охарактеризованы лишь основные из них, которые потребуют внесения корректировок в методику бухгалтерского учета доходов и расходов и отражения информации о них в бухгалтерской отчетности. Систематизация информации о влиянии требований ФСБУ на обозначенную методику представлена в таблице 1.

Рассмотрим каждое из представленных в таблице 1 мероприятий по совершенствованию методики бухгалтерского учета доходов и расходов более подробно.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» [9] канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев можно не принимать к учету в качестве активов, а затраты, связанные с их приобретением, включать в расходы периода, в котором они были понесены.

Таблица 1. Влияние требований федеральных стандартов бухгалтерского учета на методику бухгалтерского учета доходов и расходов коммерческих организаций

Наименование федерального стандарта бухгалтерского учета	Положение (требование) федерального стандарта	Характеристика влияния на методику бухгалтерского учета доходов и расходов и формирование форм бухгалтерской отчетности	Необходимые мероприятия совершенствования учетной работы в области доходов и расходов для реализации требования ФСБУ
1	2	3	4
ФСБУ 5/2019 «Запасы»	Признание затрат по запасам для управленческих нужд	Затраты признаются расходами периода, в котором были понесены	Закрепление положения в учетной политике организации и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности
ФСБУ 5/2019 «Запасы»	Порядок восстановления резерва под обесценение запасов	Величина восстановления относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с продажей запасов	Закрепление в учетной политике организации порядка восстановления резерва и схемы отражения его величины на счетах бухгалтерского учета
ФСБУ 6/2020 «Основные средства» ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»	Учет признания (восстановления) убытка от обесценения основных средств и капитальных вложений	Обязательная проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение и учет изменения их стоимости. Отражение возникновения (восстановление) убытка от обесценения по активам не учитываемым по переоцененной стоимости в составе прочих доходов и расходов организации	Открытие дополнительных счетов (субсчетов) для отражения информации об убытках от обесценения основных средств и капитальных вложений
ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	Отражение в отчетности результата от списания основных средств	Формирование статей отчета о финансовых результатах, отражающих результат от списания основного средства, только в свернутом виде (кроме тех, по которым созданы оценочные обязательства, подлежащие погашению)	Развернутое отражение на синтетических счетах доходов кредитового оборота от реализации объектов основных средств и на счетах расходов - остаточной стоимости и расходов по выбытию, а в отчете о финансовых результатах по статьям «Прочие доходы» или «Прочие расходы» свернутое отражение финансового результата (прибыли или убытка)
ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	Отражение в системе бухгалтерских счетов расходов на ликвидацию (демонтаж, утилизацию) основных средств	Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда ранее было признано оценочное обязательство	Закрепление в учетной политике вариантов списания затрат на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды при наличии и отсутствии оценочного обязательства

1	2	3	4
ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	Начисление амортизации по основным средствам, переведенным на консервацию	Начисление амортизации по законсервированным основным средствам не приостанавливается, а продолжается в обычном порядке	Открытие дополнительных субсчетов для обособленного отражения начисленной амортизации по основным средствам переведенным на консервацию
ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»	Порядок учета отдельных видов фактических затрат при признании капитальных вложений	В сумму фактических затрат включается величина возникшего при осуществлении капвложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды	Закрепление в учетной политике организации порядка расчета оценочного обязательства и схемы отражения его величины на счетах бухгалтерского учета
ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»	Начисление процентов за отсрочку (рассрочку) при приобретении основных средств	Сумма начисленных процентов за пользование отсрочкой (рассрочкой) включается в стоимость инвестиционного актива либо относится на прочие расходы	Закрепление в учетной политике организации порядка определения суммы процентов за отсрочку (рассрочку) платежа и отражения ее на счетах бухгалтерского учета

Корреспонденция счетов будет выглядеть так: Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

ФСБУ 5/2019 «Запасы» [9] закрепляет требование об отнесении величины восстановления резерва под обесценение запасов на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с продажей запасов (ранее восстановление резерва под снижение стоимости материальных ценностей признавалось прочим доходом).

В бухгалтерском учете восстановление резерва следует отразить записью: Дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж» либо Дебет 91-2 «Прочие расходы» (в зависимости от того, какая деятельность является основной) Кредит счета 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей» методом красное сторно.

Одним из требований ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» [10] является учет признания и восстановления убытка от обесценения основных средств и капитальных вложений. Стандарты предписывают в этом случае следовать требованиям МСФО 36 «Обесценение активов». В соответствии с п. 39 ФСБУ 6 «в бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее». Так, согласно п. 61 МСФО 36 «Обесценение активов» [6] «убыток от обесценения непереоцененного актива признается в составе прибыли или убытка», а согласно п. 119 того же стандарта «восстановление убытка от обесценения для актива, отличного от гудвила, признается немедленно в составе прибыли или убытка, если только актив не учитывается по переоцененной стоимости». С точки зрения совершенствования методики учета доходов и расходов по этому направлению, мы разделяем точку зрения Купрюшиной О.М. и Рахматуллиной Р.Р. [4] о целесообразности открытия на счетах 02 «Амортизация основных средств» и 91 «Прочие доходы и расходы» специального субсчета «Обесценение». В этом случае, по мнению авторов, формирование убытка от обесценения будет отражаться корреспонденцией: Дебет сче-

та 91, субсчет «Обесценение», Кредит счета 02, субсчет «Обесценение». Восстановление убытка от обесценения будет отражено обратной записью.

Особого внимания в ФСБУ 6/2020 «Основные средства» заслуживает раздел 4, касающийся списания основных средств. Прежде всего, заметим, что по новым правилам разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается в бухгалтерской отчетности доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств. Т.е., в отчете о финансовых результатах следует отразить только результат, который сформируется, скажем, на счете 91 «Прочие доходы расходы».

По новому порядку учета основных средств затраты на ликвидацию основного средства, не связанные с извлечением (получением) предполагаемых к продаже ценностей, списываются за счет созданного оценочного обязательства записью: Дебет счета 96 «Резервы предстоящих расходов» Кредит счетов 60, 70, 69, 76 и т.д., а при отсутствии такого обязательства или при его недостаточности затраты на ликвидацию списывают на расходы текущего периода как расход от выбытия основных средств (т.е. в дебет счета 91-2 «Прочие расходы»).

В соответствии с п. 30 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» [10] начисление амортизации по законсервированным основным средствам независимо от срока консервации не приостанавливается, а продолжается в обычном порядке. Рекомендуются на счете 02 «Амортизация основных средств» предусмотреть субсчета для обособленного отражения начисленной амортизации по основным средствам, находящимся в эксплуатации (например, 02-1) и на консервации (например, 02-2). При переводе объекта основных средств на консервацию отражение суммы накопленной амортизации по законсервированному основному средству следует отразить корреспонденцией: Дебет счета 02-1 Кредит счета 02-2. Дальнейшее начисление амортизации по законсервированным объектам необходимо отразить записью по дебету счетов 20, 23, 25, 26, 29, 44 и т.д. и кредиту счета 02-2.

Пункт 10 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» [10] предписывает включать в сумму фактических затрат при признании капитальных вложений величину возникшего оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации.

Актуальным вопросом в этой связи остается установление методики расчета такого обязательства и определения схемы бухгалтерских записей. Заметим, что обоснованность оценки созданного обязательства необходимо подтвердить документально, основываясь, например, на плане необходимых мероприятий по выводу основных средств из эксплуатации и восстановлению окружающей среды. Для расчета величины обязательства возможно использование следующих способов: по фактическим затратам, на основании плановых расчетов, на основании данных других организаций и на основании экспертных оценок. Если существуют обоснованные ожидания по уровню инфляции, то они должны быть учтены в сумме оценочного обязательства путем применения ставки дисконтирования. В бухгалтерском учете включение оценочного обязательства в стоимость капитальных вложений отражается корреспонденцией: Дебет счета 08 «Капитальные вложения» Кредит счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

При включении суммы начисленных процентов за пользование отсрочкой (рассрочкой) в стоимость инвестиционного актива следует составить корреспонденцию: Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а при отнесении их на прочие расходы вместо счета 08 необходимо использовать счет 91-2 «Прочие расходы». В учетной политике организа-



ции следует закрепить порядок расчета процентов в зависимости от определения стоимости основных средств при условии немедленной оплаты.

Проведенный анализ нормативных актов позволил сделать вывод об усложнении правил учета доходов и расходов не столько в части составления корреспонденции счетов, сколько в проведении дополнительных расчетов, зачастую требующих профессионального суждения бухгалтера. Кроме того, применение новых федеральных стандартов по бухгалтерскому учету потребует пересмотра учетной политики организации и разработки внутренних стандартов хозяйствующих субъектов.

© Н.Н. Волкова, З.У. Мирзажанова, 2021

### Список литературы

1. Бунина, А.Ю. Анализ изменений, вносимых в российскую учетную практику в связи с введением в действие ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»/А.Ю. Бунина, Т.Н. Павлюченко Т.Н.// Вестник Воронежского государственного аграрного университета. - 2021. - Т. 14. № 2 (69). - С. 131-141.
2. Верещагин, С.А. Основные средства: нововведения ФСБУ 6/2020/ С.А. Верещагин// Бухгалтерский учет. – 2021. – № 3. – С. 21-32.
3. Костева, Н.Н. Особенности применения ФСБУ 5/2019 «Запасы»/ Н.Н. Костева, Т.Н. Павлюченко// Теория и практика инновационных технологий в АПК: Материалы национально научной-практической конференции. - Воронеж, 2021. – С 248-254.
4. Купрюшина, О.М. Внедрение во внутрифирменные правила учета основных средств Федеральных стандартов бухгалтерского учета «Капитальные вложения» и «Основные средства»/ О.М. Купрюшина, Р.Р. Рахматулина// Международный бухгалтерский учет. - 2021. - № 10. - С. 1188 - 1204.
5. Лисовская, И.А. Сложные вопросы применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»/ И.А. Лисовская, Н.Г. Трапезникова// Международный бухгалтерский учет. – 2019. – Т.22. - № 11(461). – С. 1208-1222.
6. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»: введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_193674/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193674/).
7. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (вместе с "ФСБУ 25/2018..."): Приказ Минфина России от 16.10.2018 № 208н (Зарегистрировано в Минюсте России 25.12.2018 № 53162) // КонсультантПлюс: справочно-правовая система - Свободный доступ из интрасети ВГАУ.
8. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»: Приказ Минфина России от 16.04.2021 № 62н (Зарегистрировано в Минюсте России 07.06.2021 № 63814) // КонсультантПлюс: справочно-правовая система - Свободный доступ из интрасети ВГАУ.
9. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (вместе с «ФСБУ 5/2019...»): Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 № 57837)// КонсультантПлюс: справочно-правовая система - Свободный доступ из интрасети ВГАУ.
10. Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 № 60399)// КонсультантПлюс: справочно-правовая система - Свободный доступ из интрасети ВГАУ.

11. Шинкарева, О.В. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»: основные положения стандарта/ О.В. Шинкарева// Бухучет в здравоохранении. – 2021. - № 10. – С. 6-12.

УДК 338.432

**ВОРОБЬЕВ СЕРГЕЙ ВЛАДИМИРОВИЧ  
ИВАШКИНА АННА БОРИСОВНА**

Воронежский государственный аграрный университет имени  
императора Петра I  
Vorobyov Sergey Vladimirovich  
Ivashkina Anna Borisovna  
Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter I

**СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И СТРАТЕГИИ ПРОДВИЖЕНИЯ  
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО БИЗНЕСА НА ПРИМЕРЕ ОТРАСЛИ  
РАСТЕНИЕВОДСТВА**  
THE CURRENT STATE AND STRATEGIES FOR PROMOTING AGRICUL  
TURAL BUSINESS ON THE EXAMPLE OF THE CROP INDUSTRY

***Аннотация.** Растениеводство в России – перспективный и рентабельный бизнес, который имеет особую специфику. Умение аграриев подсчитывать показатели производства, применяя при этом определенные методы расчета эффективности, позволяют правильно оценить состояние растениеводства в России на сегодняшний день и найти пути повышения его эффективности. Целью настоящей статьи является разработка стратегии продвижения бизнеса в отрасли растениеводства. В статье проанализирована отрасль растениеводства в РФ и перспективы ее развития.*

***Annotation.** Crop production in Russia is a promising and profitable business that has particular specificity. The ability of farmers to calculate production indicators, while using certain methods of calculating efficiency, allows us to correctly assess the state of crop production in Russia today and find ways to improve its efficiency.*

*The purpose of this article is to develop a strategy to promote business in the plant industry. The article analyzes the crop industry in the Russian Federation and its development prospects.*

***Ключевые слова:** сельское хозяйство, эмбарго, отрасль, растениеводство, стратегия, показатели производства*

***Keywords:** agriculture, embargo, industry, crop production, strategy, production indicators*

Отрасль растениеводства - одна из важнейших в экономике России, хотя на нее приходится очень незначительная доля в ВВП страны. Её основная функция - обеспечение продовольственной безопасности государства. Эта важная роль растениеводства означает, что здоровье отрасли имеет значение. Чрезвычайно важно, чтобы растениеводческие хозяйства работали с высокой эффективностью и были в состоянии обеспечить население всеми основными продуктами питания.

Актуальность исследования заключается в современных экономических условиях развития отрасли растениеводства. После введения в 2019 году продовольственного эмбарго (запрет на ввоз «отдельных видов» сельхозпродукции, сырья и продуктов питания в Россию, страной происхождения которой является страна, которая ввела экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. в 2019 г.) структура предложения готовой продукции значительно изменилось.

Таким образом, внешнеэкономические меры, введенные Правительством Российской Федерации в августе 2019 года, позволили сократить объемы импорта и очистить национальный рынок для отечественных производителей.

Тем не менее, результаты маркетинговых исследований ясно показывают, что отечественные производители не в полной мере воспользовались относительно благоприятными условиями, сложившимися в растениеводстве. Во многом это связано с неразвитостью и неэффективностью маркетинговой политики многих субъектов отрасли. В связи с этим определены практические последствия разработки конкретных маркетинговых рекомендаций для всего комплекса маркетинга: товарной, ценовой, дистрибуторской (каналов сбыта) и коммуникационной политики российских растениеводов с целью формирования и сохранения их конкурентных преимуществ перед лицом экономических санкций и контрмеры со стороны правительства России.

В связи с этим становится актуальной задача импортозамещения. Не впечатляет, что Россия как великая аграрная держава почти половину всех продуктов питания закупает за рубежом. В условиях падения доходов от экспорта энергоносителей правительство просто не может позволить себе импортировать продукты питания на десятки миллиардов долларов.

В настоящее время в растениеводстве и других смежных сферах занято более 21 тыс. предприятий, на которых работает более 1,2 млн человек, отрасль производит до 15% от общего розничного товарооборота в России.

Целью исследования является выявление характера влияния пищевых санкций на продовольственную безопасность страны на примере растениеводческой отрасли, а также разработка ряда методических рекомендаций по повышению эффективности отечественного завода. растущая промышленность. Эта цель предопределила постановку и последовательное решение ряда концептуальных задач эмпирического исследования:

1. Выявление особенностей развития и современного состояния отрасли растениеводства в рамках обеспечения продовольственной безопасности страны;
2. Оценка влияния пищевых санкций на функционирование растениеводческой отрасли с точки зрения государственной политики поддержки отечественных производителей;
3. Разработка и обоснование основных перспективных направлений развития отрасли растениеводства как составной части агропромышленного комплекса и фактора обеспечения продовольственной безопасности России.

Для достижения поставленной цели и задач в исследовании использовались общенаучные и специальные методы.

В результате исследований, проведенных методом выборки путем сбора количественных данных по показателям внешнеторгового баланса растениеводческой отрасли и показателям уровня производства в Российской Федерации, была сформирована исходная база данных для оценки текущего состояния отрасли под санкциями.

Систематизация данных об объеме мирового производства за исследуемый период позволила оценить конкурентоспособность российской растениеводческой отрасли в мировой экономике. Сбор данных о качественных закономерностях воздействия ограничений на импорт стал основой для атрибутивной оценки их воздействия на функционирование растениеводческой отрасли.

Выявив относительно стабильные особенности функционирования пищевой промышленности, был установлен эмпирический факт деструктивного влияния пищевых санкций на развитие отрасли растениеводства в Российской Федерации.

На основе определения состояния структуры внешнеторгового баланса отрасли растениеводства, структуры импорта основной продукции отрасли в условиях санкций,

среднегодовых цен производителей и интегрального характера развития, в зависимости от объемов производства основной продукции предложены практические рекомендации по повышению эффективности растениеводства в России.

Российская Федерация - один из крупнейших производителей на мировом рынке продуктов питания. В 2020 году Россия, на долю которой приходилось 6% мирового объема, занимала одну из лидирующих позиций на третьем месте, наряду с Китаем, Бразилией и Германией, уступая место США и Индии (см. рис. 1).

Другие 35 стран	24%
Италия	2%
Мексика	2%
Украина	2%
Аргентина	2%
Нидерланды	2%
Франция	4%
РФ	6%
Германия	6%
Бразилия	6%
США	17%
Индия	11%

Рис. 1. Доля стран в мировом объеме производства

Современная Россия имеет хороший потенциал сельскохозяйственного производства для обеспечения полного объема импортозамещения продукции растениеводства, что позволяет, как удовлетворять внутренние потребности, так и реализовывать продукцию на внешнем рынке.

При этом Российская Федерация является импортером продукции растениеводства. Таким образом, структура внешней торговли товарами характеризуется значительным преобладанием импорта.

Кроме того, наблюдается динамика роста непропорциональной структуры внешней торговли. За период 2018-2020 гг. Прирост импорта составил 668,26 тыс. Тонн, тогда как экспорт продукции растениеводства за этот период увеличился всего на 36,74 тыс. Тонн (см. рис. 2).

По данным Росстата, собственные поставки России по важным группам растениеводства составили 76,6% в 2018 году и 76,8% в 2019 году, что указывает на возможную продовольственную безопасность.

В контексте санкций правительство уже использовало некоторые инструменты для поддержки российских производителей, ограничивая импорт и проводя политику полного или частичного импортозамещения. В настоящее время действует Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия.

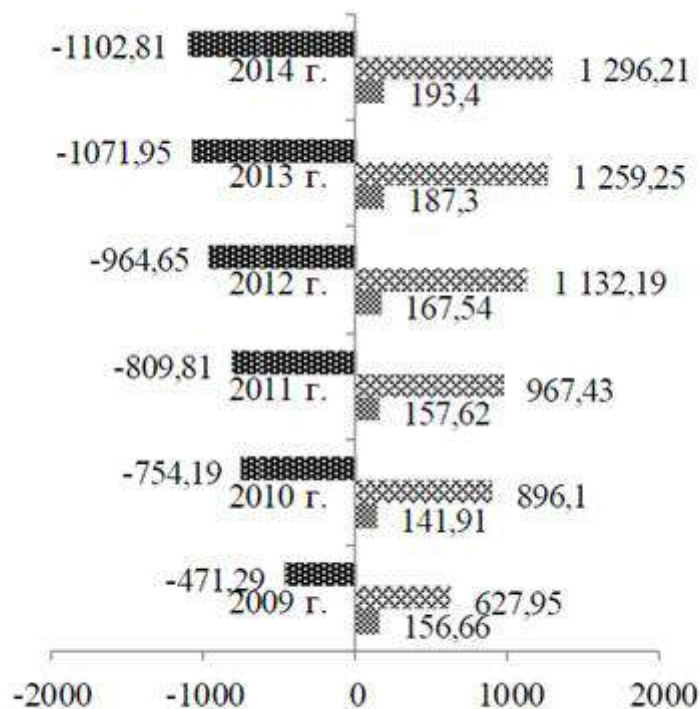


Рис. 2. Показатели внешнеторгового баланса Российской отрасли растениеводства

Доктрина продовольственной безопасности была утверждена в 2010 году; В 2018 году утверждена Стратегия развития пищевой и перерабатывающей промышленности и др. (Об утверждении Стратегии развития пищевой и перерабатывающей промышленности Российской Федерации (Постановление Правительства Российской Федерации № 559). -р. от 17 апреля 2018 г.)).

Анализ текущей ситуации показывает, что Россия не сможет справиться с ситуацией, полное замещение импорта и запрет на ввоз продукции в ближайшее время объясняется ограниченными возможностями российского аграрного сектора.

Таким образом, в текущих условиях функционирования отечественного растениеводства при дальнейшем расширении пищевых санкций возможность экстраполяции производственного тренда формируется в рамках процесса ускорения удешевления продукции, что создает угроза кризиса в растениеводстве России как фактор дестабилизации продовольственной безопасности страны. В связи с этим для повышения эффективности отечественного растениеводства параллельно с оптимизацией процесса импортозамещения целесообразно максимально решать системные проблемы его функционирования, которые сопровождают развитие отрасли на протяжении всего ее функционирования. .

Одна из таких проблем, как мы отмечали ранее в нашей работе, - это износ основных средств [8].

Большинство перерабатывающих предприятий отрасли были построены и оборудованы по советской системе 30 лет назад и никогда не модернизировались.

Наряду с физическим износом основных фондов растениеводческой отрасли в России также наблюдается значительный моральный износ, что приводит к низкой конкурентоспособности продукции, ее неспособности удовлетворить вкусовые требования современного потребителя по качественным характеристикам и ассортименту [1].

В ходе исследования были выявлены основные проблемы отрасли растениеводства в России, препятствующие ее развитию:

1. Низкая производительность отрасли, высокая стоимость инфраструктуры и высокая стоимость инвестиционных ресурсов, необходимых для развития;
2. Низкая эффективность взаимодействия отрасли и государства в области принятия решений по направлениям и объемам поддержки, включая меры таможенно-тарифного регулирования;
3. Высокая себестоимость;
4. Низкие производственные фонды;
5. Низкая инвестиционная привлекательность продукции;
6. Чрезмерная волатильность внутренних цен из-за высокой сезонности его производства;
7. Неравномерная государственная поддержка, приводящая к нехватке оборотных средств и невозможности строго придерживаться технологии производства;
8. Низкий уровень информационной оснащенности предприятий;
9. Низкая компетентность всех групп работников растениеводства из-за неконкурентоспособной заработной платы; низкий уровень модернизации отрасли, отсутствие адекватной инфраструктуры в большинстве регионов страны.

На наш взгляд, необходимым условием успешного экономического роста растениеводства России является наличие долгосрочной стратегии развития, требующей систематической научно-технической и структурной политики формирования научно-производственных комплексов.

Если техническая база растениеводства изношена, то невозможно эффективно генерировать финансовые ресурсы для отрасли в виде дешевого заемного капитала и накопить достаточную финансовую базу за счет субсидий со стороны государства.

Эффективному функционированию отрасли растениеводства в Российской Федерации также препятствует несовершенство системы государственного и таможенно-тарифного регулирования рынка.

Для большинства импортируемых в Россию пищевых продуктов пороговое значение их таможенной стоимости значительно превышает ее среднее значение, которое при прочих равных определяет введение специфической пошлины на большинство импортируемых товаров.

В контексте растущей конкуренции в современной рыночной экономике процесс разработки стратегии предприятия должен включать определение потенциальных возможностей и угроз со стороны внешней среды организации, оценку рисков и возможных альтернатив. Кроме того, прежде чем принимать какое-либо стратегическое решение, вы должны оценить все сильные и слабые стороны организации, а также имеющиеся и доступные ресурсы. Эти вопросы остаются актуальными и для растениеводства. В связи с изложенным, в целях стабилизации и повышения эффективности отрасли растениеводства в Российской Федерации в рамках исследования, проведенного авторами статьи, предлагается:

1. Усилить роль и функцию государственного вмешательства и контроля путем создания экономически благоприятных регионов для развития растениеводства в регионах.
2. Обеспечить предельно допустимый уровень защитных мер и государственной поддержки растениеводства с учетом особых рисков.
3. Рассмотреть возможность усиления взаимодействия Роспотребнадзора и Россельхознадзора России с добросовестными производителями через профильные союзы и ассоциации при выявлении фактов недобросовестной конкуренции.

Повышение ответственности за производство продукции, не соответствующей «техническим регламентам».

4. Внести поправки в Налоговый кодекс Российской Федерации, учитывающие взимание НДС при использовании сельхозпроизводителями льготной системы налогообложения и применение процессинговых систем к общей системе налогообложения. Мы также предлагаем продлить нулевую ставку налога на прибыль для сельхозпроизводителей до 2025 года.

5. Усилить контроль Федеральной антимонопольной службы за внутриотраслевым распределением доходов от реализации продукции. Только комплексное решение проблем, представленных в данной работе, обеспечит развитие агропромышленного комплекса, повысит качество продукции и заложит основы возрождения конкурентоспособности отечественной промышленности как основы обеспечения продовольственной безопасности страны.

© С.В. Воробьев, А.Б. Ивашкина, 2021

### Список литературы

1. Афонина Е. В. (2019). Продовольственная безопасность и инвестиции в контексте современных вызовов. *Продовольственная безопасность и инвестиции. Научное ведение*, 4 (23).

2. Анищенко А. Н. (2020). Импортозамещение как фактор обеспечения продовольственной безопасности [импортозамещение как фактор обеспечения продовольственной безопасности]. *Экономика и социум*, 2 (15).

3. Dawe, D., Morales-Opazo, C., Balie, J. & Pierre, G. (2020). Насколько выросли внутренние цены на продовольствие в новую эру повышения цен на продовольствие? *Глобальная Продовольственная Безопасность*, 5, 1-10.

4. Ермакова Е. Е., Атабаева С. А. (2019). Современное состояние и перспективы развития отрасли растениеводства РФ [современное состояние и перспективы развития российской отрасли растениеводства]. *Молодой ученый*, 7, 338-340.

5. Hemme, T., Mohi Uddin, M. & Ndambi, O. (2019). Бенчмаркинг себестоимости производства в 46 странах. *Журнал обзоров глобальной экономики*, 3, 254-270.

6. Malhotra, N. K. & Birks, D. F. (2007). "Маркетинговое исследование: прикладная ориентация". Пирсон образование: Нью-Йорк, США.

7. Мургузалиева Т. В., Сейфуллаева М. Е. (2019). Состояние и перспективы развития отрасли растениеводства России в условиях экономических санкций Запада [состояние и перспективы развития отрасли растениеводства России в условиях западных экономических санкций]. *Вестник Российского экономического университета им. Г. В. Плеханова*, 12 (78), 59-73.

8. Мургузалиева Т. В., Сейфуллаева М. Е., Широценская И. П. (2020). Особенности развития отрасли растениеводства РФ в условиях продовольственного эмбарго. *Средиземноморский журнал социальных наук*, 6 (5-4).

9. Малицкая В.Б. Методические подходы к отражению информации о сегментах организации /В.Б. Малицкая В.Б., М.Б. Чиркова М.Б., О.И. Леонова //Вестник Воронежского государственного аграрного университета. 2020. Т. 13. № 1 (64). С. 140-149.

10. Пилипив А. М., Панченко В. В., Гражданская П. И. (2019). Санкции как инструмент повышения продовольственной безопасности [санкции как инструмент повышения продовольственной безопасности]. *Научное ведение*, 5 (23).

11. Литвинов Д.Н. Оценка эффективности функционирования системы управления при проведении стратегического аудита в сельском хозяйстве / Д.Н. Литвинов, В.Г.

Широбоков // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. – 2017. – № 2 (53). – С. 166 – 176

12. Павлюченко Т.Н. Учет готовой продукции растениеводства / Т.Н. Павлюченко, Е.Н. Чиркова // Принципы и технологии экологизации производства в сельском, лесном и рыбном хозяйстве Материалы 68-ой международной научно-практической конференции. 2017. С. 313-316.

13. Сыроижко В.В. Влияние организационной структуры предприятия на процесс бюджетирования / В.В. Сыроижко, О.И. Леонова // Вестник Белгородского университета потребительской кооперации. 2007. № 2 (22). С. 171-173.

14. Широбоков В.Г. Вектор развития активно-адаптивной системы бухгалтерского учета в агропромышленном комплексе / В.Г. Широбоков // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 31. – с. 3-9.

**УДК 631.354.2**

**ВОРОПАЕВА АЛИНА ВАЛЕРЬЕВНА**

Воронежский государственный аграрный университет

имени императора Петра I, Россия, г. Воронеж

Voropaeva Alina Valerievna,

Voronezh State Agrarian University after the Emperor Peter the Great, Russia, Voronezh

Научный руководитель - к.э.н., доцент Бунина А.Ю.

Scientific adviser - associate professor Bunina A.Y.

**РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА  
ПРЕДПРИЯТИЯХ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА  
DEVELOPMENT OF ACCOUNTING OF FIXED ASSETS AT  
THE ENTERPRISES OF THE AGRO-INDUSTRIAL COMPLEX**

***Аннотация.** В статье отмечена специфика бухгалтерского учета основных средств на предприятиях агропромышленного комплекса аудита основных средств, указаны задачи бухгалтерского учета основных средств, направленные на повышение эффективности отчетности на агропромышленных предприятиях.*

***Abstract.** The article notes the specifics of the accounting of fixed assets at the enterprises of the agro-industrial complex of the audit of fixed assets, specifies the tasks of accounting of fixed assets aimed at improving the efficiency of reporting at agro-industrial enterprises.*

***Ключевые слова:** основные средства, бухгалтерский учет, имущество, сельское хозяйство, агропромышленный комплекс.*

***Keywords:** fixed assets, accounting, property, agriculture, agro-industrial complex.*

Актуальность бухгалтерского учета основных средств подтверждается фактом его значимости как источника информации для проведения экономического анализа. Уникальность основных средств выражается в многократном использовании в производственном процессе.

Основные средства - это долгосрочные материальные объекты собственности. Компании используют эти активы в своих повседневных деловых операциях для получения дохода. Основные средства, часто называемые «капиталом» бизнеса, включают в себя такие объекты, как машины и заводское оборудование.



Их отличительной чертой является то, что они не конвертируются в денежные средства в первый год приобретения.

Не каждый материальный актив может быть признан в бухгалтерском учете в качестве основных средств. Это становится возможным по ряду критериев:

- срок службы принятого актива составляет не менее 12 месяцев или, если срок службы измеряется производственными циклами, не менее одного рабочего цикла;
- в результате эксплуатации актива организация производит товары, выполняет работы или предоставляет услуги. Актив также можно использовать для организационных или управленческих целей, другими словами, прямо или косвенно использовать для получения прибыли, в том числе сдавать в аренду;
- имеет свойство подвергаться износу. Этот пункт распространяется на все объекты, кроме земельных участков [2].

Преимуществами, предоставляемыми бухгалтерским учетом основных средств, являются доступность информации для периодического расчета амортизации и записей для регистрации выбытия отдельных объектов собственности. Также доступна более эффективная основа для подтверждения даты в налоговой декларации, для получения надлежащего страхового покрытия и для подтверждения требований о возмещении убытков, понесенных в отношении застрахованного имущества. В хорошо управляемых компаниях стандартной практикой является контроль расходов на машины и оборудование путем подготовки бюджета всех запланированных приобретений как минимум на год вперед. Первое, что необходимо для подготовки такого бюджета, - это подробный отчет с указанием активов, находящихся в настоящее время в собственности, их стоимости, возраста и оставшегося срока полезного использования.

Отличительные особенности агропромышленного производства в целом и по отраслям оказывает прямое влияние на построение схемы бухгалтерского учета предприятий агропромышленного комплекса. При этом учитываются размеры агрофирмы, виды осуществляемой деятельности, их разновидностями и связями между ними. Также одновременно со специфичными документами и актами, которые отражают нюансы аграрного производства, применяются стандартные общепромышленные нормативные акты в системе бухгалтерского учета.

Сущностные характеристики состава основных средств, относящихся к предприятиям агропромышленного комплекса, определяют задачи, необходимые к решению в рамках построения бухгалтерского учета основных средств на предприятии и организации всего учетного процесса.

Задачами бухгалтерского учета основных средств на предприятиях агропромышленного комплекса являются следующие:

- планирование и разработка мер по контролю наличия, сохранности, движения и технического состояния основных средств, учитывая местоположение их использования;
- документальное оформление проводимых операций хозяйственного назначения, определяющих наличие, движение и использование основных средств в производственных процессах, соответствуя допущениям, соответственно законодательству Российской Федерации и учетному регулированию хозяйствующего субъекта агропромышленного комплекса;
- контролирование рационального и целевого расходования ресурсов на амортизацию основных средств, их дальнейшую реконструкцию и модернизацию;
- исчисление каждый месяц для включения в сумму затрат предприятия доли стоимости основных средств в виде амортизационных отчислений согласно положениям учетной политики;
- реализация контрольных мероприятий за правильностью информации о состоянии основных средств, указанной в бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия. [1]

Агропромышленное производство не ограничено определенным размером, видом и формой правовой собственности. В производстве сельскохозяйственной и аграрной продукции могут участвовать мелкие агрофирмы, крестьянско-фермерские хозяйства, крупные агропромышленные комплексы. Однако, всем субъектам агропромышленного производства присущи общие особенности процесса производства и их нужно рассматривать в прямой связи с организацией бухгалтерского учета основных средств.

В основе агропромышленного производства в качестве главного средства производства выступают земельные наделы. Рассматриваемое основное средство обладает специфическими особенностями:

- не подвержено износу и не амортизируется;
- само по себе не является результатом труда человека;
- земельный участок физически невозможно куда-либо перемещать;
- земельные фонды ограничены и уникальны, не заменяемы иными средствами производства, они не подлежат модернизации как другие основные средства в бухгалтерском учете.

С другой стороны, границы земельных наделов могут изменяться в любом направлении, а внесение определенного размера материальных затрат может способствовать улучшению их качества и повышать эффективность в дальнейшем производстве.

Ведение синтетического учета земли осуществляется при использовании счетов 01, 08, как и по учету других основных средств в бухгалтерском учете. В дальнейшем применяются субсчета и аналитические счета, учитывая специфику работы предприятий агропромышленного комплекса. Занятые в производственном процессе земля поделены на категории: пашня, пастбище, занятое многолетними насаждениями (например, сад), сенокосный луг и пр. Выделяются также отдельной категорией земли, освобожденные от насаждений в целях повышения плодородия. При этом требуют отдельного учета участки земли под зданиями и сооружениями и прилегающие к ним территории с лесопосадками, иными участками, принадлежащим конкретному предприятию агропромышленного комплекса.

Также отдельной категорией выделяются земли, находящиеся в собственности или в аренде. Стоимость таких земель определена суммами расходов, затраченных на их приобретение. Однако существование определенных условий влияет в учете на отражение иных вариантов, например, с учетом рыночной цены при организации безвозмездной передачи в пользование.

Необходимо отметить, что деятельность предприятий агропромышленного комплекса зависима от сезонных и климатических колебаний. С учетом данных условий выпуск продукции в некоторые периоды года либо подлежит прекращению, либо идет тенденция снижения, ведущую за собой также уменьшение доходов агропромышленных предприятий. При этом сохраняются определенные затраты (это – начисление заработной платы и отчисления персоналу, производство закупки материалов, технического оснащения).

Амортизировать основные средства возможно по сезонности работ, а не по году (ПБУ 6/01 п. 19), однако такая возможность имеется только в бухгалтерском учете, в налоговом учете его использовать нельзя.

Таким образом, учет основных средств в агропромышленных предприятиях имеет свои существенные особенности, которые связаны с тем, что основным видом основных средств в агропромышленном производстве является земля, земельные угодья, многолетние насаждения. Кроме того, значительную часть основных средств в агропромышленных предприятиях занимает продуктивный и рабочий скот. В связи, с чем в бухгалтерском учете основных средств имеются свои особенности. На предприятиях

агропромышленного комплекса для учета основных средств используются как межведомственные типовые формы, так и ведомственные формы первичной документации.

© А.В. Воропаева, 2021

### Список литературы

1. Бабина М.А. Совершенствование бухгалтерского учёта основных средств / М.А. Бабина // Новая наука: От идеи к результату. - 2017. - Т. 1. - № 3. - С. 17-20.
2. Игумнов Е.Ю. Сущность основных средств как объекта бухгалтерского учёта / Е.Ю. Игумнов // Молодой ученый. - 2018. - № 2 (188). - С. 55-58.

УДК 631.354.2

### ВОРОПАЕВА АЛИНА ВАЛЕРЬЕВНА

Воронежский государственный аграрный университет  
имени императора Петра I, Россия, г. Воронеж  
Voropaeva Alina Valerievna,

Voronezh State Agrarian University after the Emperor Peter the Great, Russia, Voronezh

Научный руководитель - к.э.н., доцент Бунина А.Ю.  
Scientific adviser - associate professor Bunina A.Y.

### ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА ORGANIZATION OF FIXED ASSETS AUDIT AT THE ENTERPRISES OF THE AGROINDUSTRIAL COMPLEX

**Аннотация.** В статье обоснована необходимость проведения на предприятиях агропромышленного комплекса аудита основных средств. Описаны вопросы и показатели проведения аудита основных средств, направленных на повышение эффективности деятельности агропромышленных предприятий.

**Abstract.** The article substantiates the necessity of conducting an audit of fixed assets at the enterprises of the agro-industrial complex. The issues and indicators of the audit of fixed assets aimed at improving the efficiency of agro-industrial enterprises are described.

**Ключевые слова:** основные средства, аудит, бухгалтерский учет, внутренний контроль, агропромышленный комплекс.

**Keywords:** fixed assets, audit, accounting, internal control, agro-industrial complex.

Значимость и актуальность организации аудита основных средств на предприятиях агропромышленного комплекса обусловлена объективной необходимостью повышения роли аудита и контроля в управлении предприятием. В постоянно меняющихся условиях рыночной конъюнктуры и дальнейшем развитии конкуренции товаропроизводителей для принятия оперативных и эффективных решений по управлению предприятием агропромышленного комплекса необходима своевременная достоверная и аналитическая информация.

Основные средства в организации представляют собой долгосрочные материальные активы, которые используются, чтобы:

- производить и доставлять свои продукты или услуги;
- управлять своими операциями.

Во многих капиталоемких отраслях, таких, как и агропромышленное производство, основные средства представляют собой крупнейшую статью баланса.

На вопрос, правильно ли представлены основные средства в финансовой отчетности на конец года, большинство организаций ответят утвердительно. Однако аудит может дать другой ответ. Хотя многие организации не проводят инвентаризацию текущих основных средств и соответствующую выверку, эти шаги обеспечивают необходимый внутренний контроль для финансовой отчетности основных средств.

Более того, основные средства нуждаются во внимании, чтобы обеспечить точность записей организации и обеспечить эффективный контроль в этой области. Как и в случае с другими классами активов, передовая практика улучшает надлежащий учет, оценку и финансовую отчетность.

Операции с основными средствами обычно представляют собой приобретение и выбытие активов и распределение соответствующих затрат по отчетным периодам через амортизационные расходы. Внутренний контроль за приобретением основных средств включает следующее:

- выдача и согласование заказа на поставку;
- прием активов и составление акта приема;
- получение счета от продавца
- сверка счета-фактуры поставщика с соответствующим отчетом о приемке и заказом на поставку
- авторизация оплаты счета-фактуры поставщика
- выдача чека на оплату счета поставщика
- проводка записи во вспомогательной книге по оборудованию
- проводка операций вспомогательной книги по оборудованию на соответствующие контрольные счета главной книги;
- выверка контрольных счетов главной книги

При аудите основных средств аудиторы большинства агропроизводственных организаций обычно рассматривают основные средства как область риска во время своего ежегодного аудита из-за его существенности. Комбинация тестирования средств контроля и тестирования по существу обычно применяется при получении аудиторской уверенности в отношении использования основных средств.

Аудитор должен проанализировать систему внутреннего контроля, относящуюся к основным средствам.

Проверка основных средств состоит из проверки соответствующих записей и физической проверки.

Методика аудита, как правило, состоит из трех разделов: планирование аудиторской проверки; основные направления проверки; порядок составления и предоставления отчета аудитора.

При разработке плана проверки, аудитор обязан принимать во внимание две стороны существенности в аудите: качественную и количественную. С качественной точки зрения, аудитор должен учитывать характер искажений. С количественной точки зрения, аудитор должен оценить, превосходят ли по отдельности или в сумме обнаруженные отклонения количественный критерий – уровень существенности, представляющий максимально допустимый размер ошибочной суммы, которая может быть показана в финансовых отчетах и рассматриваться как незначительная, не вводящая пользователей в заблуждение [1].

Процедуры аудита основных средств предназначены для тех активов, которые, как ожидается, прослужат более одного года, таких как земля, здания, активы и оборудование. Основные средства - это основной ресурс для бизнеса. Аудит активов необходимо проводить один раз в год, чтобы надлежащим образом обновлять все записи об активах [2].

Кроме того, правильно соблюдаемые процедуры аудита будут фиксировать важные детали, такие как серийный номер, дату покупки, графики технического обслуживания и т.д.

Формулировка современных задач аудита основных средств на агропромышленном предприятии будет иметь следующее звучание:

- проверить правильность отнесения предметов к основным средствам;
- проверить точность документального оформления и отражения в учете всех фактов хозяйственной жизни, связанных с основными средствами;
- проверить правильность оценки основных средств;
- проверить фактическое наличие и порядок обеспечивающий сохранность основных средств;
- проверить правильность выбора источника и расчета сумм начисленной амортизации основных средств;
- выражение мнения о достоверности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности касающихся основных средств.

Таким образом, объектами аудита являются показатели бухгалтерской отчетности, отражающие информацию об основных средствах.

В целях решения задач ресурсосбережения в организациях агропромышленного комплекса необходим регулярный анализ состояния основных средств, их технического состояния и эффективности использования. В перечень его задач входит:

- изучение и оценка динамики основных средств за ряд лет;
- изучение и оценка структуры основных средств и ее динамики;
- изучение и оценка обеспеченности предприятия основными средствами;
- изучение и оценка движения основных средств;
- изучение и оценка технического состояния основных средств;
- изучение и оценка эффективности использования основных средств.

Практическая польза от внедрения аудита основных средств на предприятиях агропромышленного комплекса заключается в следующем: во-первых, это позволит руководству предприятия наладить эффективный контроль за автономными подразделениями организации; во-вторых, проводимые внутренним аудитором целевые контрольные проверки и анализ выявляют резервы производства и наиболее перспективные направления развития; в-третьих, внутренний аудитор может выполнять и консультативные функции в отношении должностных лиц финансово-экономических, бухгалтерских и иных служб.

Таким образом, основные средства представляют существенную долю имущества предприятия агропромышленного комплекса. Основные средства предприятий агропромышленного комплекса - это долгосрочные объекты собственности, используемые для получения дохода, от офисной техники до складской и сельскохозяйственной техники. Для того, чтобы вести учет активов в точности, необходимо проводить регулярные аудиты. По завершении аудита результаты должны быть проанализированы, систематизированы и представлены в согласованном формате, который может быть распространен и проанализирован руководством, а также другими лицами в организации. Результатом этого процесса является сводный отчет аудита.

© А.В. Воропаева, 2021

#### **Список литературы**

1. Калинина И.Н. Планирование внутреннего аудита / И.Н. Калинина, М.А. Мокосеева // Естественно-гуманитарные исследования. – 2021. – №33(1). – С. 234-239.

2. Текеев М-А.Э. Факторы, способствующие развитию международных стандартов аудита в АПК / М-А.Э. Текеев, Д.Р. Алиев // Столыпинский вестник. – 2020. - №4. – С.25-31.

УДК 657

**ВОРОБЬЕВА АННА СЕРГЕЕВНА,  
ЗАЗДРАВНОВА МАРИЯ АЛЕКСАНДРОВНА,  
СТЕПАНОВА АЛИНА АЛЬБЕРТОВНА**  
Санкт-Петербургский государственный университет  
VorobyevaAnnaSergeevna  
ZazdravnovaMariya Alexandrovna  
Stepanova Alina Albertovna  
Saint-Petersburg State University, Russia, Saint-Petersburg

Научный руководитель – к.э.н., Соколова А. А, к.э.н., Генералова Н. В.  
Scientific adviser – Sokolova A.A, Generalova N.V.

#### **УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ В ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНОЙ ПРАКТИКЕ** **COST MANAGEMENT IN LAW ENFORCEMENT PRACTICE**

***Аннотация.** Данная статья включает в себя информацию, направленную на изучение вопроса управления затратами в законодательной практике. Описан судебный пример, в котором налоговыми органами было установлено неправомерное применение налоговых вычетов, а также мнимые сделки недобросовестных налогоплательщиков.*

***Abstract.** This article includes information aimed at studying the issue of cost management in legislative practice. A judicial example is described in which the tax authorities found the unlawful application of tax deductions, as well as imaginary transactions of unscrupulous taxpayers.*

***Ключевые слова:** затраты, расходы, управленческий учет, бухгалтерский учет, налоговый учет.*

***Keywords:** costs, expenses, management accounting, accounting, tax accounting.*

Расходы являются оправданными и экономически обоснованными, если они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода [1]. При этом, с точки зрения НК РФ, имеет значение лишь цель и направленность такой деятельности, а не ее результат. Показатели целесообразности, рациональности, эффективности финансово-экономической деятельности вправе оценивать лишь налогоплательщик единолично, поскольку он осуществляет деятельность самостоятельно и на свой риск. Все произведенные организацией расходы изначально предполагаются обоснованными. Доказать их необоснованность должны именно налоговые органы.

Кроме того, положения по бухгалтерскому учету и вовсе не содержат требований к экономической обоснованности расходов [6]. Согласно положению, расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы.

Указанные расхождения в требованиях к бухгалтерскому и налоговому учету часто являются предметом судебных разбирательств. К причинам, по которым налоговый орган может попытаться оспорить признанные расходы, можно отнести то, что размер расходов не соответствует финансовому положению организации [4]; в резуль-

тате этих расходов компания получила убыток; расходы не связаны с основными видами деятельности компании; куплено слишком дорогое имущество; сделки заключены между взаимозависимыми лицами [5]. В ходе разбирательств суды обращаются к тому, что при оценке экономической оправданности налоговому органу следует исходить из конкретных обстоятельств финансово-экономической деятельности проверяемой организации.

В данном сюжете налоговыми органами было установлено искажение реальной финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиком путем формального привлечения для выполнения спорных работ ИП [10]. Налогоплательщик понес расходы на работы, по документам выполненные данным ИП, хотя работы выполнялись другим лицом, в котором данный ИП являлся генеральным директором. Суды поддержали позицию налогового органа в том, что привлечение ИП в качестве субподрядчика носило формальный характер и направлено на уменьшение налоговой базы для целей налога на прибыль, а указанный расход не отвечает принципу экономической обоснованности.

Реальности понесенных расходов особое внимание уделили Конституционный и Высший арбитражный суды РФ, которые разъяснили, что под фактически уплаченными поставщикам суммами налога подразумеваются реально понесенные налогоплательщиком затраты на оплату начисленных поставщиком сумм налога [7]; реальные и фактически уплаченные суммы налога – суммы, уплаченные налогоплательщиком за счет собственного имущества или денежных средств [9]; налоговая выгода не может быть признана обоснованной, если получена налогоплательщиком не в связи с осуществлением реальной предпринимательской или иной экономической деятельности [8].

Сложившиеся в судебной практике разъяснения нашли отражение в следующих нормах права:

- 1) Надлежащее оформление первичных учетных документов [3];
- 2) не допускается уменьшение налоговой базы или суммы подлежащего уплате налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни [1];
- 3) обязательство по сделке должно быть исполнено лицом, являющимся стороной договора или лицом, которому обязательство по исполнению сделки передано [1].

В качестве сюжета рассматривается дело № А12-21405/2019, когда налоговыми органами было установлено неправомерное применение налоговых вычетов [11]. Счета-фактуры, выставленные контрагентом, содержат недостоверные сведения, подписаны лицом без фактического осуществления работ. Контрагент в результате был признан судом как участник схем по созданию формального документооборота, а заключение договоров между налогоплательщиком и его контрагентом имело целью получение налоговой выгоды при отсутствии намерения осуществлять реальную экономическую деятельность.

Помимо мнимых сделок, недобросовестные налогоплательщики делают следующее: между двумя якобы добросовестными организациями, находящимися в сговоре, создается «прослоечная» организация, единственной целью существования которой является уход от налогов. Одна организация приобретает услуги у «прослоечной», в цену которых входит НДС. Для достоверности эти услуги оказываются, но силами другой организации. якобы уплаченный первой организацией НДС «добросовестно» предъявляется ей к вычету, а ушедший в «прослойку» настоящий НДС обналичивается и исчезает из поля зрения налоговых органов. Как итог – двойная неуплата НДС в бюджет. Это способствовало принятию жестких норм ст. 54.1 НК РФ. В противном случае налогоплательщику будет не только отказано в вычете по НДС, но будут сняты расходы, которые он понес по данным операциям, даже если сделки были реальными и экономически обоснованными.

Рассмотрим ситуацию, когда налогоплательщик не только понёс расходы, но и проявил должную осмотрительность, проверив контрагента через сервис «Прозрачный бизнес», ЕГРЮЛ и Лист.орг. Компания заказала у двух разных организаций вывоз отходов силами нескольких больших КАМАЗов [13]. После оказания услуги НДС предъявлен к вычету. В ходе выездной проверки налоговый орган обнаруживает, что автопарки в сговоре, КАМАЗы принадлежали левым физикам, а уплаченный НДС был обналичен и в бюджет не попал. Суд же указывает, что сговор автопарков не свидетельствует об участии налогоплательщика в схеме, что он проявил должную осмотрительность, но стал жертвой мошеннической схемы. При этом судом подчеркивается, что выявление недобросовестных действий налогоплательщика не отменяют обязанностей налогового органа по установлению действительного размера налогового обязательства.

Всё чаще в практике находят отражение обратные случаи, когда суды активнее применяют жесткие положения 54.1 НК РФ, снимая налогоплательщику не только вычеты, но и расходы, даже если операции были реальными. Так произошло в деле по «Кузбассконсервмолоку» [12]. В ходе самого шумного по налоговой реконструкции процесса было установлено, что налогоплательщиком были реально понесены расходы за оказанные услуги, однако не были должным образом оформлены договорные отношения с контрагентом. Указанная ситуация судом апелляционной инстанции рассматривалась как искажение информации и основание для отказа налогоплательщику в применении вычетов и учете расходов, однако общество сумело отстоять свою позицию в кассационной инстанции, создав важный прецедент для аналогичных дел.

Аргументировать данные положения можно следующим образом:

- 1) введение ст. 54.1 НК РФ не сопровождалось изменением принципов правового регулирования в сфере налогообложения, введением дополнительных составов налоговых правонарушений и санкций, сужением полномочий налоговых органов;
- 2) подход, предложенный налоговой инспекцией, влечет искажение реального размера налоговых обязательств по налогу на прибыль;
- 3) правовые позиции по вопросам налоговой выгоды с введением в действие указанной нормы НК РФ не претерпели изменений;
- 4) суд первой инстанции правомерно определил действительный размер налоговых обязательств общества по налогу на прибыль, исходя из общей суммы затрат без учета необоснованной наценки со стороны контрагентов.

© А.С. Воробьева, М.А. Заздравнова, А.А. Степанова, 2021

### Список литературы

1. Налоговый кодекс РФ. Часть первая [Электронный ресурс] : от 31.07.1998 № 146-ФЗ : (ред. от 15.02.2016 N 32-ФЗ, от 05.04.2016 N 101-ФЗ, от 05.04.2016 N 102-ФЗ, от 26.04.2016 N 110-ФЗ) // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электронный ресурс] : от 13.07.2015 № 214-ФЗ, №232-ФЗ (ред. от 10.10.2016) // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
3. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в ред. ФЗ от 2 ноября 2013 г. № 292-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 12.12.2011. – № 50.
4. Письмо Минфина России от 20.06.2017 N 03-03-06/1/38489



5. Письмо ФНС России от 06.08.2020 № ШЮ-4-13/12599
6. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н в ред. Приказа от 27 апреля 2012 г. № 55н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – № 26. – 28.06.1999.
7. Постановление Конституционного Суда РФ от 20 февраля 2001 г. № 3-П
8. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 12 октября 2006 г. № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой льготы»
9. Определение КС РФ от 8 апреля 2004 г. № 169-О
10. Решение АС Челябинской области от 19 марта 2020 г. по делу № А76-47457/2019. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Дело № А76-47457/2019
11. Решение АС Волгоградской области от 2 декабря 2019 г. по делу № А12-21405/2019. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Дело № А12-21405/2019
12. Решение от 10 декабря 2019 г. по делу № А53-32754/2019. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Дело № А53-32754/2019
13. Решение от 4 июня 2019 г. по делу № А45-28873/2018. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Дело № А45-28873/2018

УДК 657.4

**ГАТАУЛЛИНА АЙГУЛЬ ИЛЬНУРОВНА,  
ЛЫЖОВА АННА ВАЛЕРЬЕВНА**

Институт управления, экономики и финансов  
Казанского федерального университета, Россия, г. Казань  
Gataullina Aigul Inurovna  
LyzhovaAnnaValeryevna  
Institute of Management, Economics and Finance  
KazanFederalUniversity, Russia, Kazan

**ЧЕЛОВЕЧЕСКИЙ КАПИТАЛ ОРГАНИЗАЦИИ:  
ТЕОРИЯ И МЕТОДОЛОГИЯ ОЦЕНКИ  
THE HUMAN CAPITAL OF COMPANY:  
THEORY AND ASSESSMENT METHODOLOGY**

***Аннотация:** В статье исследуется методология оценки человеческого капитала с целью дальнейшего отражения информации о его стоимости в качестве актива в системе бухгалтерского учета и отчетности организаций. Рассмотрено теоретическое обоснование и систематизированы существующие методы оценки человеческого капитала. Авторами выявлены различия между существующими методами оценки человеческого капитала и проанализированы положительные и отрицательные аспекты их практического применения.*

***Ключевые слова:** человеческий капитал, методы оценки, финансовая отчетность.*

***Abstract:** The article examines the methodology of human capital assessment to further reflect information on the cost of human capital assets in accounting and reporting of enterprises Methodology. The theoretical justification is considered, and the existing methods of human capital assessment are systematized. The authors have identified the differences between*

*existing human capital assessment methods and analyzed the positive and negative aspects of their practical application.*

**Key words:** *human capital, assessment method, financial reporting.*

На современном этапе общественного развития происходит трансформация устойчивых взглядов на место и роль человека в экономической системе. Анализ текущей обстановки экономико-социальной действительности показывает, что одним из важнейших факторов развития успешного и социально-ответственного государства является должным образом организованное использование человеческого капитала. С развитием как общества в целом, так и социально-экономической его составляющей, становится очевидно, что успех современных компаний зависит не столько от наличия передовых производственных мощностей, сколько от знаний, навыков, компетенций и способностей человека. Исследования, направленные на изучение элементов стоимости капиталов – человеческого и физического – показывают, что совокупность накопленных человеком умений, знаний и интеллекта является превалирующей величиной между двумя выше сравниваемыми. Принимая во внимание указанные факторы, целесообразно понимать, что рациональное и эффективное управление человеческим капиталом может и должно стать ключевым пунктом в вопросах администрирования – как корпоративного, так и государственного. Изучение теоретических аспектов и систематизация существующих методов оценки человеческого капитала позволяет выявить преимущества и недостатки их практического применения в деятельности предприятия, а также разработать рекомендации, направленные на совершенствование методологии оценки человеческого капитала с целью дальнейшего отражения информации о стоимости активов человеческого капитала в методологии бухгалтерского учета и отчетности предприятий.

Так как принципы учета человеческого капитала находятся в процессе реализации, то весьма важно учесть все теоретические аспекты данной категории еще на текущем этапе разработанности проблемы. В частности, отдельного и серьезного внимания требуют вопросы, связанные с оценкой человеческого капитала как элемента бухгалтерского учета и отчетности компаний, так как оценка представляет собой ключевой метод бухгалтерского учета. В то же время центральная роль оценки в рассматриваемом контексте так или иначе подразумевает наличие определенных сложностей и необходимости более глубокой проработки в связи с присущей активам человеческого капитала специфичности. Если рассматривать данный вопрос с точки зрения практикующих бухгалтеров и экономистов, становится понятным, что среди множества ресурсов компании действительным богатством является ее кадровый состав, однако, его бухгалтерская оценка не представляет собой надежной и должным образом рассчитанной величины, что, в свою очередь, влияет на невозможность ее применения для дальнейшей работы.

Так или иначе, современное экономическое сообщество признает значимость человеческого капитала, что неизбежно приводит к возникновению нескольких принципиально отличающихся друг от друга методов оценки данной экономической категории, применяемых в теории и на практике. В итоге такие методы сводятся к трем классификационным направлениям: затратному, доходному и экспертному. Затратный метод отличается относительной простотой расчетов, заключающаяся в систематизации и суммировании всех тех затрат, которые компания несет, вкладываясь в физическое и профессиональное развитие сотрудников. В свою очередь, доходный метод основан на будущей расчетной оценке экономического эффекта, определяемого как результат ре-

лизации трудового потенциала. Экспертный же метод предполагает применение элементов суждения специалистов, обладающих определенными для этого компетенциями.

Детальный анализ научных работ ученых по оценке человеческого капитала показывает, что исследователи отдают приоритет методу, основанному на затратах. В настоящее время эта методика является наиболее изученной, в определенной степени соответствует принципам бухгалтерского учета, в частности, принципу исторической (фактической) стоимости. Стоимость человеческого капитала в соответствии с этим методом идентична общей стоимости его формирования, сохранения и воспроизводства. Преимущества использования исторической оценки заключаются в простоте использования, отсутствии необходимости применять инструменты сложного математического аппарата; высоком уровне объективности и надежности, поскольку такая оценка проводится в отношении событий, которые уже произошли и могут быть задокументированы, что лишает систему бухгалтерского учета предсказуемых и вероятных показателей. Большинство ученых в рамках метода стоимостной оценки рассчитывают стоимость человеческого капитала путем капитализации понесенных затрат на содержание, образование и воспитание.

Подробное и глубокое освещение стоимостного метода оценки человеческого капитала было отражено в научных работах Э. Фламхольца, который в свое время предложил оценивать человеческий капитал по первоначальной (исторической) себестоимости или по восстановительной стоимости (стоимости замещения). Согласно методу оценки, предложенному ученым, первоначальная стоимость человеческого капитала включает затраты на его формирование и обучение. Первая группа расходов включает расходы компании на подбор персонала (размещение объявлений в СМИ о вакансиях, оплата услуг кадровых агентств), отбор (расходы на тестирование, собеседования), расходы на создание рабочего места, внутреннее перемещение и т.д. Затраты на обучение включают затраты на инструктаж и формальное обучение сотрудников, их обучение в соответствии с местом работы, снижение производительности в связи с обучением и т.д. Каждая из этих групп затрат охватывает прямые и косвенные затраты, которые в совокупности формируют первоначальную стоимость человеческого капитала с последующей амортизацией этой стоимости. Метод замещения оценивает общую стоимость человеческого капитала путем определения стоимости отдельных сотрудников. Чтобы обеспечить каждого сотрудника измерением затрат, они моделируют ситуацию его увольнения и одновременно рассчитывают общую сумму расходов, которая включает в себя затраты на замену нынешнего сотрудника другим, способным выполнять функции предыдущего, и потерю производительности труда при этой замене. Механизм формирования стоимости человеческого капитала по первоначальной стоимости и восстановительной стоимости показан в виде диаграммы на рисунке 1.

Что касается доходного метода оценки человеческого капитала, то следует отметить, что в последнее время среди теоретиков и практиков доходный подход к расчету стоимости человеческого капитала становится все более популярным; он основан на оценке будущих потенциальных выгод от его использования. Ученые убеждены, что такой подход более логичен с экономической точки зрения, так как согласно нему реализация трудового потенциала с течением времени рассматривается как возможность получения прибыли в будущем, что в большей мере отвечает экономическим постулатам.

В соответствии с доходным подходом человеческий капитал оценивается путем дисконтирования будущей стоимости дохода от его использования и рассчитывается по формуле (1):

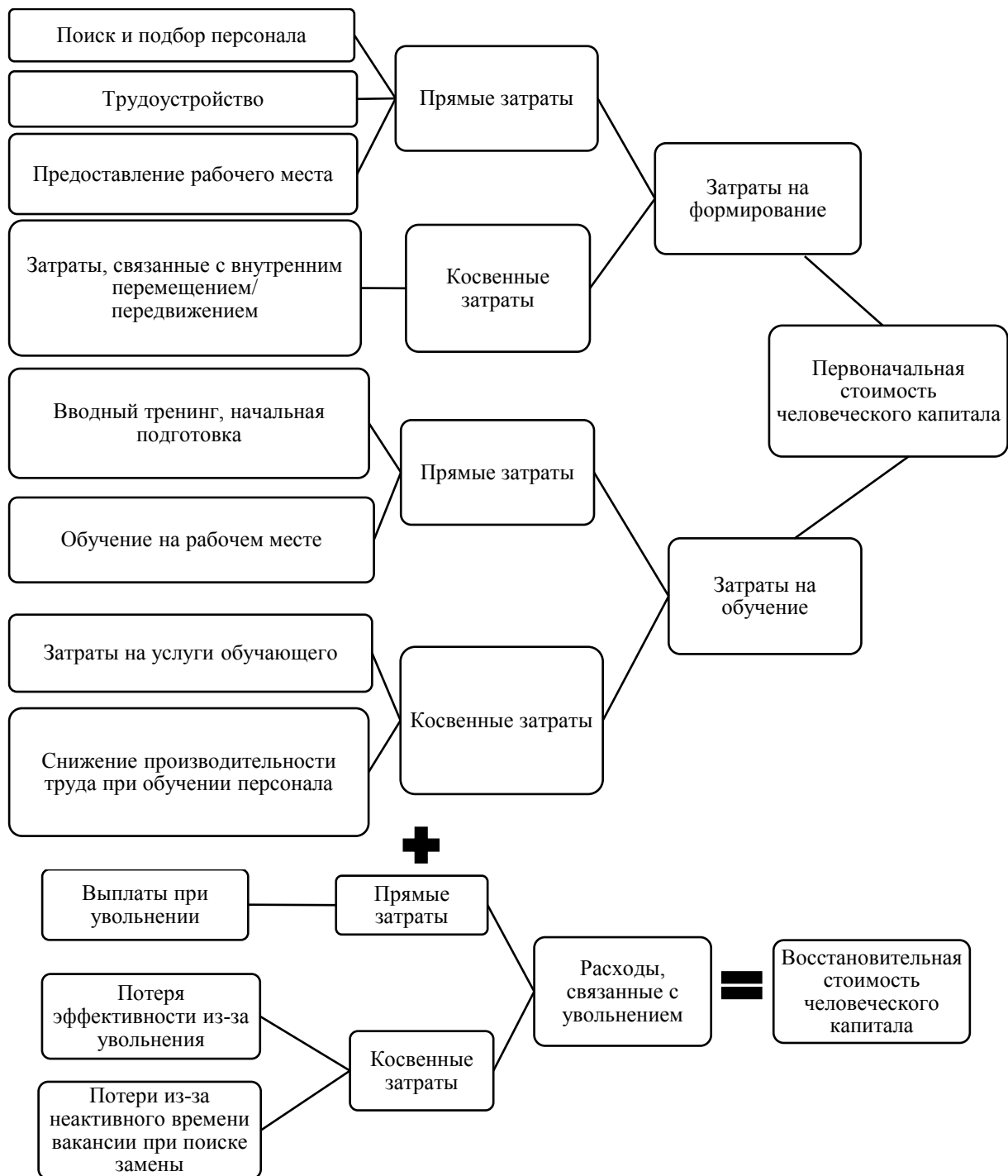


Рис. 1. Методы оценки первоначальной и восстановительной стоимости человеческого капитала

$$D_c = D_f / (1 + i)^t, \quad (1)$$

где  $D_c$  – текущий уровень дохода,  $D_f$  – будущий уровень дохода,  $i$  – текущая ставка дисконтирования,  $t$  – количество лет.

Несмотря на достаточные преимущества данного метода, рассматриваемых в рамках теоретических аспектов, в процессе осуществления практических расчетов приходится сталкиваться с наличием ряда неопределенностей, связанных с методологически корректным расчетом экономической выгоды от использования активов человеческого капитала в течение конкретного периода.

В качестве основной причины таких неопределенностей исследователи называют влияние большого числа факторов, сложно поддающихся прогнозированию, на конечный результат использования трудового потенциала. В частности, среди них выделяются такие макроэкономические факторы, как уровень технологического развития, уровень интеграции и разделения социальной активности, уровень цен и инфляции и прочее. Строго говоря, доходный метод оценки человеческого капитала сводится к расчету будущего объема чистой прибыли, значение которой нелегко предсказать в современной действительности.

В рамках анализа методов оценки человеческого капитала следует обратить внимание также на экспертную методологию оценки человеческого капитала, так как та информация, которую пользователь планирует получить в процессе сбора первичных данных для оценки, может стать весьма ценной и полезной для целей корпоративного управления.

Важнейшее преимущество экспертного метода заключается в анализе и систематизации качественных характеристик, присущих сотрудникам, что при верном внедрении и применении способно учесть индивидуальную ценность отдельного сотрудника, включающую уровень его компетенций. В свою очередь, в комплексе такая оценка по всем сотрудникам и отражает общую стоимость человеческого капитала той или иной компании.

Расчет оценочной величины человеческого капитала с применением инструментов экспертного метода проводится в три этапа.

Первая стадия расчетов включает в себя идентификацию основных показателей, которые наиболее полно и точно отражают вклад конкретного сотрудника в общий человеческий капитал компании.

После определения таких показателей анализируется частота появления каждого отдельного показателя у того или иного кадра, в результате чего происходит формирование так называемых коэффициентов значимости – весовых долей – для каждого показателя.

Наконец, заключительный этап отличает формирование своеобразной балльно-рейтинговой системы, позволяющей обосновать оценку каждого показателя.

По результатам осуществления трехэтапной подготовки производящий оценку субъект аккумулирует данные, полученные в результате проводимого анализа, после чего устанавливает среднюю величину (средний балл) как в целом по сотрудникам, так и по каждому индивидуально. Считается целесообразным проводить сравнение расчетных средних величин с так называемыми эталонными, полученными путем суммирования всех баллов по всем качественным показателям.

Что касается неоспоримых преимуществ метода экспертных оценок, то в данном контексте следует прежде всего отметить принятие во внимание важных качественных характеристик сотрудников. Так или иначе, в рамках затратного и доходного методов является практически неосуществимым измерение и учет таких способностей, как способность реализовывать знания и опыт на практике, мыслить нестандартно, принимать оптимальные и рациональные решения, в то время как эти качества могут сыграть определяющую роль в некоторых деловых обстоятельствах. С другой стороны, экспертной методологии присущ значительный недостаток, связанный с субъективным характером оценки. При данном методе неверным будет отрицать наличие корреляции

между расчетной оценкой и знаний и опыта непосредственного оценщика, что в конечном итоге будет оказывать некое влияние на управленческие решения, принимаемые в результате полученной от оценщиков информации.

Таким образом, становится очевидным, что сотрудники, их знания, опыт и квалификация вносят решающий вклад в обеспечение прогрессивного продвижения предприятий, повышение их уровня прибыльности и инвестиционной привлекательности. В этих условиях необходимо совершенствовать подходы к управлению человеческим капиталом, что возможно за счет качественного учета и информационного обеспечения процесса управления, который в основном основан на стоимостном выражении трудовых ресурсов.

© А.И. Гатауллина, А.В. Лыжова, 2021

### Список литературы

1. Гатауллина А.И., Лыжова А.В. Концепция бухгалтерского учета человеческого капитала: историческая ретроспектива и современное состояние // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. - 2020. - № 4. - С. 164-168.

2. Гошунова А.В. Возможности применения зарубежного опыта бухгалтерского учета человеческого капитала в российских профессиональных футбольных клубах / А.В. Гошунова // Вестник Ленинградского государственного университета им. А.С. Пушкина. - 2013. - Т. 6, № 3. - С. 106-116.

3. Ильма И.Р., Куликова Л.И. Эволюционно-адаптивный балансовый отчет как решение актуальных проблем практического применения балансовых концепций / И.Р. Ильма, Л.И. Куликова // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. - 2020. - №2. - С. 69-73.

4. Михайлов А.Ю., Алеткин П.А. Проблемы оценки достоверности финансовой отчетности в отечественной и международной практике / А.Ю. Михайлов, П.А. Алеткин // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. - 2019. - №1. - С. 6-12.

5. Kulikova L.I., Mukhametzyanov R.Z. Formation of financial reporting in the conditions of digital economy / L.I. Kulikova, R.Z. Mukhametzyanov // Journal of Environmental Treatment Techniques. - 2019. - Т. 7, № Special Issue. - С. 1125-1129.

УДК 657

**ГОРБАТОВСКАЯ КСЕНИЯ НИКОЛАЕВНА**

Воронежский государственный аграрный университет  
имени императора Петра I, Россия, г. Воронеж

GorbatovskayaKseniaNikolaevna,

Voronezh State Agrarian University after the Emperor Peter the Great,  
Russia, Voronezh

Научный руководитель – к.э.н., доцент Логвинова Т.И.

Scientific adviser - associate professor Logvinova T.I.

**ПРОБЛЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА И  
ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И  
ПОКУПАТЕЛЯМИ**

**PROBLEMS AND DIRECTIONS FOR IMPROVEMENT OF ACCOUNTING AND  
INTERNAL CONTROL OF SETTLEMENTS WITH SUPPLIERS AND BUYERS**

**Аннотация.** В статье систематизированы задачи учета и внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками. Проведен анализ актуальных проблем их бухгалтерского учета. Обобщены распространенные ошибки в учете расчетных операций и рекомендации по совершенствованию учетной системы.

**Abstract.** The article systematizes the tasks of accounting and internal control of settlements with suppliers and contractors, buyers and customers. The analysis of actual problems of their accounting is carried out. Generalized are common mistakes in accounting for settlement transactions and recommendations for improving the accounting system.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет; внутренний контроль; расчеты с поставщиками и подрядчиками; расчеты с покупателями и заказчиками.

**Key words:** Accounting; internal control; settlements with suppliers and contractors; settlements with buyers and customers.

На сегодняшний день системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля предприятий являются важнейшими элементами обеспечения финансовой безопасности их коммерческой деятельности.

Для того, чтобы платежеспособность и обеспеченность финансовыми ресурсами были на высоком уровне, важно организовать рациональный учет и осуществлять систематический контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками – главными контрагентами любой бизнес-структуры. В свою очередь, это позволит эффективно управлять дебиторской и кредиторской задолженностями.

Отечественные ученые и практики в области бухгалтерского учета, рассматривая задачи бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, относят к их числу следующие [2; 6; 7]:

- обеспечение эффективности и результативности деятельности организации, сохранности активов, достижение финансовых показателей в рамках управления дебиторской и кредиторской задолженностями;
- обеспечение достоверности и своевременности бухгалтерской отчетности;
- соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета расчетов;
- своевременное документальное оформление расчетных операций и их регистрации в учете;
- построение рационального аналитического и синтетического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.

Однако, процедуры учета и внутреннего контроля расчетов с поставщиками, покупателями и другими контрагентами процесс не простой. Они характеризуются большим объемом операций, разнообразием форм расчетов, требуют значительных трудовых и временных ресурсов. В процессе работы с контрагентами возможно возникновение различных разногласий и претензий, штрафных санкций, что обуславливает необходимость ведения отдельных записей в бухгалтерском учете.

При расчетах многие предприятия применяют систему скидок, бонусов, что также влияет на процесс бухгалтерского учета и налогообложения. Возникает ряд трудностей с соблюдением сроков расчетов, поскольку предприятия зависят от третьих лиц (поставщиков и покупателей).

Анализ научной литературы позволил выделить следующие проблемные вопросы в расчетных операциях и их отражении в учете [1, 3, 4]:

- возврат некачественных товаров, принятых и не принятых покупателем на учет;

- возникновение претензий к поставщикам из-за не соответствия количества поставленных товаров;
- барьеры в быстрой организации документооборота между предприятием, поставщиками и покупателями;
- наличие ошибок в оформлении договоров;
- совершение ошибок в оформлении первичных документов и актов на поставку грузов.

Очень часто при учете расчетов возникают такие ошибки, как отсутствие договоров на поставку продукции, первичных расчетно-платежных документов или неполное и неправильное их оформление.

Так же довольно часто встречаются такие нарушения, как несвоевременная регистрация первичного документа в учетном регистре, нарушение срока хранения документации, регистрация хозяйственных операций в документах неунифицированной (неутвержденной формы) формы [2].

По мнению Т.Н. Выпирайленко, основная доля направлений оптимизации расчетов относится к процессу управления задолженностью предприятия. В особенности, актуальным выступает учет, анализ и контроль дебиторской задолженности. В случае ее роста у фирмы формируется финансовая неустойчивость, приводящая к ее неплатежеспособности [1].

Отсутствие на предприятии высоколиквидных активов и денежных средств тормозит процесс расчетов с поставщиками. Это приводит к тому, что операционный цикл производства нарушается, сроки изготовления новой партии продукции оттягиваются, и в конечном итоге, череда негативных процессов приводит к ее большим проблемам финансовой неустойчивости организации.

В результате этот участок учета становится проблемным для многих организаций. По этой причине организации сталкиваются со следующим вопросом: при помощи каких инструментов можно оптимизировать процедуру учета и внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.

В первую очередь, необходимо учитывать особенности организации учета расчетов с поставщиками и покупателями и специфику организации внутреннего контроля за соблюдением платежной дисциплины в конкретной организации.

Детализированная система субсчетов и аналитических счетов к счетам учета расчетов с контрагентами способствует эффективному контролю за своевременностью погашения задолженностей.

Одним из основных синтетических счетов, применяемых для отражения операций с контрагентами, является счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Для учета разных по характеру видов расчетов к этому счету используются отдельные субсчета. Так, в исследуемой организации к этому счету выделены следующие субсчета:

- 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиком»;
- 60.02 «Расчеты с предоплатой (авансом)»;
- 60.31 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)»;
- 60.32 «Расчеты по авансам выданным (в у.е.)».

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками. На рисунке 1 отражены субсчета, которые открыты к этому счету в исследуемой организации.

Выделенные субсчета учитывают специфику расчетов исследуемой организации.

Также могут выделяться отдельные субсчета для учета расчетов векселями.



Кобзев А.А. предлагает организовать систему аналитического учета дебиторской задолженности не только по срокам, но и по размерам, местонахождению юридических лиц, физических лиц и предлагаемых условий оплаты[3].

Перспективным направлением совершенствования учета расчетных операций рассматривается организация электронного документооборота между контрагентами, что ускоряет процесс обмена данными.

Для совершенствования процесса управления расчетами с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками большинство авторов рекомендуют следующие контрольные мероприятия [3, 6, 8, 9]:

- контролировать сроки погашения задолженности и, тем самым, исключить просроченную дебиторскую и кредиторскую задолженности;

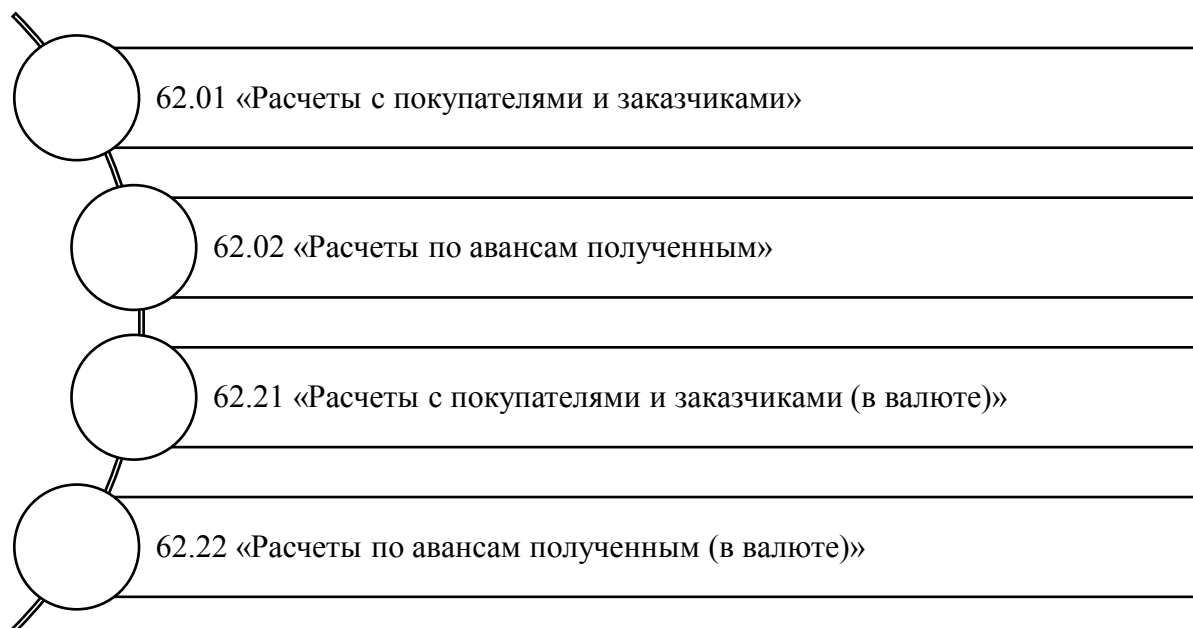


Рис. 1. Система субсчетов к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

- следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности;
- контролировать состояние оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности.

Павлюченко Т.Н. и Бунина А.Ю. одним из инструментов управления дебиторской задолженностью рассматривают ее страхование. Они указывают, что «страхование позволяет переложить риски неплатежеспособности клиента на страховщика. Страховщик выступает в качестве гаранта по обязательствам покупателя» [5].

Таким образом, необходимо применение инструментов оптимизации процедур бухгалтерского учета и внутреннего контроля расчетов предприятия с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками. Это позволит исключить просроченную задолженность, добиться оптимального соотношения размеров дебиторской и кредиторской задолженностей и их достаточной оборачиваемости. Такие действия обеспечивают финансовую устойчивость и экономическую безопасность деятельности экономического субъекта.

© К.Н. Горбатовская, 2021

### Список литературы

1. Выпирайленко Т.Н. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками / Т.Н. Выпирайленко // Молодой ученый. - 2020. - № 31 (321). - С. 68-73.

2. Дьяченко Е.Ю. Документирование фактов хозяйственной жизни в условиях реформирования бухгалтерского учета / Е.Ю. Дьяченко, И.О. Карузина, А.Н. Макеев // Финансовый вестник. – 2019. – № 4(47). – С. 54-62.
3. Кобзев А.А. Усовершенствование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками на материалах ООО «КДК» / А.А. Кобзев // Таврический научный обозреватель. – 2016. № 4(9). – С. 225-228.
4. Логвинова Т.И. Внутренний контроль за расчетами по кредитам и займам в сельскохозяйственных организациях / Т.И. Логвинова // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2011. – № 2. – С. 41-45.
5. Павлюченко Т.Н. Учет страхования дебиторской задолженности / Т.Н. Павлюченко, А.Ю. Бунина // Актуальные проблемы и перспективы развития аудита, бухгалтерского учета, экономического анализа и налогообложения: Материалы национальной (всероссийской) научно-практической и методической конференции, Воронеж, 07 ноября 2019 года. – Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I, 2019. – С. 159-162.
6. Павлюченко Т.Н. Управление дебиторской задолженностью / Т.Н. Павлюченко, И.В. Калюгина // ModernEconomySuccess. – 2018. – № 2. – С. 37-44.
7. Широбоков В.Г. Бухгалтерский учет в организациях АПК: Учебник / В.Г. Широбоков. – Москва: Издательство "Финансы и статистика", 2013. – 688 с.
8. Auditing the settlements of loan liabilities in accordance with International Standards: methodological approach / T.I. Logvinova, E.Yu. Dyachenko, N.A. Gorlova [et al.] // The Challenge of Sustainability in Agricultural Systems. – Heidelberg: Springer International Publishing, 2021. – P. 351-360. – DOI 10.1007/978-3-030-72110-7\_37.
9. Formation of effective mechanism for financial recovery of agricultural organization / A.L. Lavlinskaya, O.M. Aleshchenko, E.B. Panina, I.V. Kuznetsova // Advances in Economics, Business and Management Research: Proceedings of the International Conference on Policies and Economics Measures for Agricultural Development (Agro Dev Eco 2020), Воронеж, 25–26 мая 2020 года. – Воронеж: Atlantis Press, 2020. – P. 202-207.

**УДК 657**

**ГРИШИН АЛЕКСЕЙ ВЛАДИМИРОВИЧ**

Тольяттинский государственный университет, Россия, г. Тольятти

Grishin AlexeyVladimirovich

Togliatti State University, Russia, Togliatti

Научный руководитель – д.э.н., профессор Курилова А.А.  
Scientific adviser - Doctor of Economics, Professor A.A. Kurilova

**УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ  
В АВТОМОБИЛЬНОЙ ОТРАСЛИ**

**MANAGEMENT ACCOUNTING AND COST OF PRODUCTS IN  
THE AUTOMOTIVE INDUSTRY**

***Аннотация.** Методические основы управленческого учета одинаковы для всех отраслей, его постановка на предприятии имеет свою специфику. Расчет себестоимости продукции, формирует показатели хозяйственной деятельности автомобильной отрасли. Производственная себестоимость количество денег, потраченных на производство продукции.*

***Abstract.** The methodological foundations of management accounting are the same for all industries; its setting at an enterprise has its own specifics. Calculation of the cost of produc-*

tion forms the indicators of the economic activity of the automotive industry. Production cost is the amount of money spent on manufacturing a product.

**Ключевые слова:** себестоимость, продукция, предприятие, калькулирование, расчет.

**Keywords:** cost, production, enterprise, calculation, calculation.

Управленческий учет является упорядоченная система по сбору, регистрации, обобщению и представлению информации о хозяйственной деятельности организации ее внутренних структурных подразделений, необходимой для принятия управленческих решений.

Управленческий учет, процесс идентификации экономически значимой информации. Управленческая отчетность, набор отчетов, позволяющих руководству компании, управлять предприятием. Систематическая оценка процессов управления, направленность на обеспечение эффективности и показательности, соответствия используемых средств управления риском, в автомобильной отрасли.

Главные показатели содержания себестоимости заключается в том, что этот показатель отвечает на вопрос, во сколько же обошлось предприятию производство товара и продвижение его, до потребителя [8, с. 51].

Себестоимость единицы продукции, определяется делением полной суммы затрат, за период на количество единиц продукции, произведенной за этот период:

$$C = Z / X \quad (1)$$

где C - себестоимость единицы продукции, руб.;

Z - совокупные затраты за период;

X - количество единиц произведенной продукции.

Понятие себестоимости продукции, является важнейшей составной частью управления предприятием, является успешной работой всей отрасли. Позволяет своевременно изменять и модернизировать выпускаемую продукцию, повышать её качество, в соответствии с потребностями рынка.

Калькуляцией, есть концепция формирования себестоимости, отдельной единицы, обособленного вида продукции. Данный процесс подразумевает соотнесение затрат, на изготовление продукции с объемом производства, вследствие чего определяется себестоимость [1].

Производственный учет и калькулирование являются основными элементами системы управления, не только себестоимостью продукции, но и производством в целом [6]. Рассмотрим данные таблицы 1, где отражены расчеты себестоимости.

Формула расчета №2, №3 отражает правильность расчета себестоимости:

$$C/стП = НЗП_{нач.} + ПЗ - НЗП_{кон.} \quad (2)$$

- где - C/стП - себестоимость произведенной продукции;

НЗП<sub>нач</sub> - незавершенное производство на начало отчетного периода;

ПЗ - производственные затраты;

НЗП<sub>кон</sub> - незавершенное производство на конец отчетного периода;

$$C/стРП = ГП_{нач.} + C/стП - ГП_{кон.} \quad (3)$$

- где - C/стРП - себестоимость реализованной продукции;

ГП<sub>нач</sub> - остатки готовой продукции на начало отчетного периода;

ГП<sub>кон</sub> - остатки готовой продукции на конец отчетного периода[4].

Таблица 1. Формулы для расчета себестоимости продукции

Вид расчета	Формула	Объяснение
1. Полная себестоимость	1. Общая сумма затрат на производство + Сумма расходов на реализацию продукции	Позволяет увидеть наибольший показатель расходов – прогнозируемых или реальных.
2. Себестоимость единицы продукции (в развернутом виде)	2. Производственные издержки / Количество произведенных единиц товаров + Коммерческие издержки / Количество реализованных единиц товаров	2. В условиях современной экономики такой формат этой формулы является наиболее подходящим для коммерческих предприятий.
3. Себестоимость реализованных товаров	3. Полная себестоимость – Себестоимость нереализованных товаров	3. В рыночной экономике важную роль играет именно этот показатель.
4. Себестоимость единицы продукции	4. Полные издержки / Количество единиц товара	4. Общий вид формулы.

\*составлено автором

Калькуляция проводится, для определения стоимости других объектов бухгалтерского учета, к которым могут относиться основные средства и нематериальные активы. Калькуляция данных объектов выражается, в стоимостной оценке объектов бухгалтерского учета [7].

Калькуляционная единица, является измерителем объекта калькулирования, в готовом продукте и в плановом производстве. В процессе калькулирования незавершенной продукции, применяются условные единицы калькуляций. С учетом специфики технологического характера изготовления продукции, объектами могут приниматься:

- себестоимость продукта, или всего объема однотипных изделий,
- себестоимость изделий на конкретных стадиях или самих обособленных процессов

[5]. Себестоимость величина использованных ресурсов, в денежном выражении [2].

Себестоимость продукции позволяет рассчитать результат деятельности предприятия и ее резервы, что определяет себестоимость, как качественный показатель. Снижение себестоимости является положительным фактором, так как ее снижение говорит об экономии, эффективном использовании основных фондов, что приводит к повышению эффективности производства, в целом [3].

Таким образом, чтобы эффективно управлять предприятием, необходимо управлять не только доходами, но и себестоимостью. Определение себестоимости, производства единицы продукции, одна из основных учетных задач. В основе решения большого круга управленческих задач, лежит именно себестоимость. Себестоимость продукции определяет качество и эффективность автомобильной отрасли. По показателю себестоимости оценивают уровень рентабельности предприятия, правильность организации производства и подсчитывают доходы отрасли. Себестоимость напрямую влияет на политику ценообразования, что определяет положение автомобильной отрасли на рынке. Себестоимость всегда характеризуется величиной затрат, в финансовом выражении на предприятия, конкретных видов валовой продукции, на ее калькуляционную единицу.

©А.В. Гришин, 2021

### Список литературы

1. Басовский И. Г. Экономический анализ: учебник / И. Г. Басовский. – Москва: ИНФРА - М, 2016. - 319 с.
2. Карпова Т.П. Управленческий учет (2-е издание перераб. и доп.): учебник для вузов / Карпова Т.П.– М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.– 351 с.
3. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Лытнева, Т.В. Федорова. – М.: Изд-во «Форум», 2015. – 512 с.
4. Управленческий учет: учеб,- метод, пособие / Л. В. Пашковская. - 4-е изд., перераб. и доп. - Минск: БГЭУ, 2018. - 119 с.
5. Шеремет А. Д. Финансы предприятий: Менеджмент и анализ: учебник / А.Д. Шеремет. – Москва: ИНФРА–М, 2016. – 274 с.
6. Управление затратами и контроллинг [Электронный ресурс]: учеб, пособие / Е. Б. Никитина, С. Л. Жуковская; Пермь, гос. нац. исслед. ун-т. – Электрон, дан. – Пермь, 2019. – 1,30 Мб. – 129 с. – Режим доступа: <http://www.psu.ru/files/docs/science/books/uchebnieposobiya/upravlenie-zatratami-i-kontrolling.pdf>.
7. В чем разница между затратами, расходами и издержками. – URL: <http://www.elitarium.ru/zatraty-rashody-izderzhki-aktivy-proizvodstvobuhgalterskij-upravlencheskij-uchet> (дата обращения 11.12.2021).
8. Управленческий учет: учеб, пособие / А. В. Ильина, Н. Н. Ильшева. – Екатеринбург: Изд-во Урал, ун-та, 2016. – 180 с.

УДК 657.1

**ДАВЫДОВА ЕЛЕНА ЮРЬЕВНА,  
ПУШКИНА АНГЕЛИНА АЛЕКСАНДРОВНА**  
Воронежский экономико-правовой институт, Россия, г. Воронеж  
Davydova Elena Yuryevna  
Pushkina Angelina Alexandrovna  
Voronezh Institute of Economics and Law, Voronezh, Russia

### **РОЛЬ ПЕРВИЧНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ THE ROLE OF PRIMARY DOCUMENTATION IN ACCOUNTING**

***Аннотация.** Предприятие можно назвать одним целым организмом. Бухгалтерия – это центральный вид управления им, она фиксирует все происходящее внутри организации. Бухгалтерские документы являются одним из основных элементов бухгалтерского учета и контроля.*

***Abstract.** The enterprise can be called one whole organism. Accounting is the central type of its management, it records everything that happens inside the organization. Accounting documents are one of the main elements of accounting and control.*

***Ключевые слова:** бухгалтерский учет, положения по бухгалтерскому учету, первичная документация, информация, предприятие.*

***Keywords:** accounting, accounting regulations, primary documentation, information, company.*

Финансовая деятельность предприятия достаточно многообразна, в ней совершается тысячи операций. Ведение бухгалтерского учета – одна из главных задач организации. Ведь каждая компания сталкивается с документацией, которую необходимо обрабатывать в той или иной степени.

Хозяйствующий субъект в данном случае можно назвать живым организмом, а бухгалтерия, которая занимается обработкой первичной документации, – его нервная система. Она собирает информацию и фиксирует все то, что происходит внутри предприятия-организма. Также принимает решения и управляет каждым его движением [1].

В организации бывают ситуации-раздражители, которые заставляют бухгалтерию фиксировать документы, группировать их и передавать информацию далее по всему организму.

Бухгалтерский учет реагирует на каждое изменение активов и пассивов предприятия, вписывая все в первичный документ. Данный первичный документ – это сигнал о начале работы бухгалтерии. Именно с него начинается старт всей дальнейшей работы [2].

Документация хозяйственных операций компании – одна из основных частей бухгалтерского учета. Она является не только формой отражения деятельности организаций, но и средством обоснования совершения операций. От качества оформления документов зависит качество всего бухгалтерского учета, поэтому первичные документы играют самую важную роль в деятельности предприятия.

Бухгалтерия получает документы от участников деятельности предприятия таких, как руководители, компании-партнеры, поставщики и т.д. Для недопущения искажений в документах в них должны содержаться достоверные данные, которые характеризуют определенные операции хозяйствующего субъекта [3].

Также в большей степени качество деятельности компании зависит от качества формирования документов. Поэтому к их оформлению предъявляются большие требования.

Бухгалтерские документы, являясь одним из элементов метода бухгалтерского учета, имеют большее значение в оперативной работе. Их составляют в момент совершения операций предприятия. В документах фиксируют все, что совершается в момент сделки, все изменения, происходящие со средствами и источниками формирования.

Оформление документа должно соответствовать ФЗ «О бухгалтерском учете» (часть 2 ст. 9) от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ [4].

Перечень реквизитов, которые должны присутствовать при оформлении первичных документов:

- 1) название документа;
- 2) дата составления;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- 7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц [5].

В основном бухгалтерия сама разрабатывает формы первичных документов. Утверждает первичные документы именно руководитель организации, который является ответственным лицом за всю бухгалтерию данного организма.

Несколько лет назад первичные документы формировались в соответствии с унифицированными формами, которые были утверждены Госкомстатом России.

В нашем современном мире, не все документы формируются по данным установкам. Например, товарная накладная формируется в соответствии с формами самого предприятия [6].

Однако есть ряд первичной документации, которую необходимо использовать в соответствии с формами, утвержденными Госкомстатом. Например, приказ о приеме сотрудника на работу, личная карточка работника, штатное расписание, командировочное удостоверение и т.д.

В нашем современном мире в бухгалтерии происходит не только использование документации в бумажном, но и в электронном виде. Самое главное условие хранения данных в электронном виде – это наличие электронной подписи [7].

Все документы бухгалтерии необходимо хранить в течение пяти лет после отчетного года [8].

Данные, которые содержатся в первичных документах, позволяют проводить анализ деятельности предприятия. Они используются для организации и управления всей производственной и финансовой деятельности хозяйствующего субъекта.

Неправильно оформленный документ является недоброкачественным. Он не отражает действительности совершенных операций, а отражает их в искаженном виде.

Документы, в которых сформирована неверная информация, являются подложными. Такие документы подразделяются на две группы: фальсифицированные и документы, которые содержат заведомо ложные данные.

Ко второй группе относят документы, которые оформляются правильно, но излагают ложные сведения об объеме, характере и подробностях операции. Такие документы не могут быть использованы в системе управления деятельностью предприятия. Не принимаются к исполнению и применению документы, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной деятельности предприятия, а также мнимые и притворные сделки [9].

Определение таких сделок дано в статье 170 Гражданского Кодекса РФ. Мнимая сделка – сделка, совершенная лишь для вида, без намерения создать соответствующие ей правовые последствия. Притворная сделка – сделка, которая совершена с целью прикрытия другой сделки, в том числе сделки на иных условиях [10, 11]. Главный критерий надежности документа – эффективность системы бухгалтерского контроля.

Таким образом, первичный документ является одним из важных критериев бухгалтерского учета. Он помогает контролировать деятельность предприятия. Однако есть такие документы, которые бывают подставными или ложными. За этим бухгалтерия обязана вести предельный контроль. Главная роль первичных документов состоит в том, что они являются основой формирования бухгалтерских записей, а также способствуют обеспечению достоверности, точности и бесспорности учетной информации и возможности их контроля.

©Е.Ю. Давыдова, А.А. Пушкина, 2021

### Список литературы

1. Бодяко А.В. Мониторинг средств внутреннего контроля экономических субъектов // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2021. – №6. – С. 3–5.
2. Савицкий А.А. К вопросу об объектах исследования судебной экономической экспертизы. Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). – 2019. – С. 105–114 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://doi.org/10.17803/2311-5998.2019.57.5.105-114> (дата обращения 16.12.2021).
3. Словарь аудитора и бухгалтера / Л.Ш. Лазовский, М.В. Мельник, М.Е. Грачева и др. – М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2003.

4. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета: учеб. – 3-е изд., перераб и доп. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2018.
5. Пипко В.А., Булавина Л.Н. Настольная книга бухгалтера. – Ставрополь, 2008.
6. Муратов Ш.Ш. Первичный учет. Теория и практика. Монография. – М.: Издательство «Проспект», 2019.
7. Желенкова Л. Электронный документооборот в бухгалтерии. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://1c-wiseadvice.ru/company/blog/elektronnyy-dokumentooborot-v-bukhgalterii/> (дата обращения 16.12.2021).
8. Максимова Г.В. Внутренний аудит и управление в рыночных условиях хозяйствования / Г.В. Максимова. – Иркутск: Изд-во ИГЭА, 2004.
9. Шабалина И.Ю. Проверка первичных документов и регистров бухгалтерского учета упрощенца [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://buhpressa.ru/svezhij-nomer/271-mart-2018/7558-proverka-pervichnykh-dokumentov-i-registrov-bukhgalterskogo-ucheta-uproshchentsa> (дата обращения 16.12.2021).
10. Финансово-кредитный энциклопедический словарь / Под общ. ред. А.Г. Грязновой. – М.: Финансы и статистика, 2020. – 1168 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.library.fa.ru/prof\\_virtex\\_4.asp](http://www.library.fa.ru/prof_virtex_4.asp) (дата обращения 16.12.2021).
11. Тепляков А.Б. Первичные документы в бухгалтерском учете и налогообложении / А.Б. Тепляков. – М.: ГроссМедиа. – 256 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.labyrinth.ru/books/131096/> (дата обращения 16.12.2021).

УДК 338.24 : 336.64

**ДЬЯЧЕНКО ВИКТОРИЯ СЕРГЕЕВНА,  
БУЛЕЕВА ЕКАТЕРИНА ОЛЕГОВНА,  
МЕЛЬНИК СВЕТЛАНА ВЛАДИМИРОВНА**

Воронежский государственный аграрный университет  
имени императора Петра I, Россия, г. Воронеж

DiachenkoViktoriiiaSergeevna

Buleeva Ekaterina Olegovna

Melnik Svetlana Vladimirovna

Voronezh State Agrarian University after the Emperor Peter the Great,  
Russia, Voronezh

Научный руководитель – к.э.н., доцент Хаустова Г.И.  
Scientific adviser - associate professor Khaustova G.I.

**АНАЛИЗ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ И ФИНАНСОВОЙ  
УСТОЙЧИВОСТИ В АГРАРНОМ СЕКТОРЕ ЭКОНОМИКИ**  
ANALYSIS OF SOLVENCY AND FINANCIAL STABILITY IN THE  
AGRICULTURAL SECTOR OF THE ECONOMY

***Аннотация.** Целью исследования статьи является оценка и анализ платежеспособности и финансовой устойчивости в аграрном секторе экономики, исследование базируется на системном подходе, применены обще-логические методы и приемы, а также монографический, экономико-статистический, аналитический и другие методы. Информационную базу исследования составили аналитические материалы по исследуемой проблеме, а также отчетная и информационно-аналитическая документация.*

***Abstract.** The purpose of the research of the article is to assess and analyze solvency and financial stability in the agricultural sector of the economy, the study is based on a systematic*



*approach, general logical methods and techniques are applied, as well as monographic, economic-statistical, analytical and other methods. The information base of the study was made up of analytical materials on the problem under study, as well as reporting and information-analytical documentation.*

**Ключевые слова:** *государственная поддержка, финансовая устойчивость, платежеспособность, анализ, сельское хозяйство, аграрные предприятия.*

**Keywords:** *state support, financial stability, solvency, analysis, agriculture, agricultural enterprises.*

В настоящее время, как никогда, актуальна проблема финансового состояния организации, в 2021 году оно, формируется, под воздействием самых разнообразных факторов и определяет потенциал предприятия в деловом сотрудничестве с другими экономическими субъектами. Показатели финансового состояния предприятия влияют на его конкурентоспособность, возможности привлечения банковских кредитов и инвестиционную привлекательность, проблема, финансового состояния организации, приобретает особенно острый характер, на фоне распространения пандемии, связанной с вирусом COVID – 19.

Оценка содержания финансового состояния является предметом научного обсуждения, поскольку нет единого подхода к этому вопросу, в результате в связи с этим достаточно много публикаций. Одни авторы рассматривают оценку финансового состояния достаточно широко, включая даже показатели деловой активности (например, оборачиваемость) и эффективности деятельности (например, рентабельности), другая группа авторов относит к ней, прежде всего анализ имущественного положения и источников финансирования, анализ ликвидности, платежеспособности, анализ финансовой устойчивости.

Финансовая устойчивость характеризует стабильность деятельности организации в долгосрочной перспективе. Если на счетах достаточно денежных средств, гарантирующих постоянную платежеспособность, то она финансово устойчиво.

Огромным стимулом в развитии производства является получение прибыли. В то же время при неправильно выстроенной работе или при влиянии внешних факторов организация может понести убытки. Так, вспышка коронавирусной инфекции COVID-19 в 2020 году, прошедшая по всему миру, внесла свои коррективы в деятельность каждого предприятия. Таким образом, коснувшись буквально каждой организации, будь то субъект малого или среднего предпринимательства, данная ситуация показала, кто был готов «остаться на плаву» и вести свою деятельность с учетом всех коррективов [1].

Анализ финансовой отчетности – это один из самых важных инструментов финансово экономического анализа деятельности предприятия, который основан на изучении и анализе ключевых показателей, представленных в бухгалтерской отчетности.

Этот процесс играет важную роль в жизни любой организации, потому как дает возможность найти слабые места в деятельности компании и предпринять необходимую систему решений по их устранению, для реализации успешной деятельности в будущем, а также для предотвращения возможной ликвидации компании из-за допустимых ошибок в настоящем времени.

В современном мире ведение бизнеса является общедоступной частью повседневности для любого человека, однако мало - приложить усилия, чтобы организовать и осуществить свою идею, необходимо также грамотно подойти к организации финансовой стороны бизнеса, для того, чтобы вновь созданная компания успешно функционировала на протяжении долгих лет, минуя кризисы и финансовые трудности. Для этого руководство компании должно еще на начальном этапе становления компании раз-

работать системный порядок анализа финансового состояния своего дела, для того, чтобы обеспечить финансовую стабильность.

Также стоит отметить, что финансовый анализ состояния предприятие дает возможность не только контролировать сложившееся финансовое положение компании в условиях нестабильной экономической обстановки, а также выявить скрытые резервы повышения уровня доходности предприятия.

Финансовый анализ подразделяется на различные категории, в том числе на внешний и внутренний, внутренний финансовый анализ осуществляется внутренними отделами компании, как правило, он является запланированным и проводится с целью планирования, контроля и прогнозирования финансового состояния предприятия. Внешний анализ выполняется контрагентами, к числу которых относятся баки, инвесторы, поставщики, конкуренты, на основе опубликованной отчетности.

К основным методам финансового анализа относятся:

- горизонтальный анализ;
- вертикальный анализ;
- трендовый анализ;
- факторный анализ;
- сравнительный анализ;
- метод финансовых коэффициентов;
- чтение бухгалтерской отчетности.

Чтение бухгалтерской отчетности дает возможность визуального изучения предоставленного для анализа материала, что является начальным этапом любой аналитической деятельности.

Горизонтальный анализ представляет собой сравнительный анализ, основанный на сопоставлении выбранного показателя с другими такими же показателями за разные отчетные периоды.

Вертикальный анализ представляет собой процесс обособления структурных показателей, по средствам чего определяется влияние составных показателей на результирующий показатель.

Трендовый анализ полностью отражает собой принцип действия горизонтального анализа, отличаясь от него тем, что за основу анализируемого периода берется более длительный срок.

Факторный анализ представляет собой процесс обособления результативного показателя на составные части, т. е факторы, динамика, которых дает возможность выявить причинно-следственные связи [4].

Сравнительный анализ выполняется по средствам сравнения финансовых показателей.

Метод финансовых коэффициентов основан на системе расчетов определенного вида коэффициентов, для дальнейшего их анализа, с целью определения финансового положения предприятия.

Одним из самых информативных и популярных методов финансового анализа является метод финансовых коэффициентов, который основан на расчетах коэффициентов разной профильной значимости, так как они подразделяются на коэффициенты платежеспособности, коэффициенты финансовой устойчивости, коэффициенты эффективности деятельности и др.

Методы классифицируются на статистические, к которым относится метод цепных подстановок, экономические, к которым относится дисконтирование, математико-статистические, к которым относится факторный анализ, методы оптимального программирования, к которым относится линейный анализ [2].

Основным информационным источником для выполнения финансового анализа является бухгалтерская отчетность компании, к которой относятся бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств, отчет об изменении капитала.

В связи с исследованным материалом, анализ платежеспособности и финансовой устойчивости в аграрном секторе экономики, будет проводиться, на примере предприятия, на основе именно бухгалтерской отчетности, но перед этим следует, отметить что, сегодня, всесторонняя поддержка сельскохозяйственных организаций со стороны Правительства РФ обеспечила увеличение доли аграрной продукции в ВВП до 5,7% в 2020 г. [5], по сравнению с 4,64% в 2012 г. Аграрный сектор России за три последних десятилетия пережил крупномасштабные перемены.

Во-первых, аграрная реформа 90-ых годов, которая привела к глобальным изменениям всех процессов АПК. Приватизация, формирование системы частной собственности в сельском хозяйстве, появившаяся заинтересованность в финансовых результатах и возможность реинвестирования в развитие сделали данный вид деятельности привлекательным для десятков тысяч организаций, сотен тысяч фермеров и миллионов индивидуальных хозяйств [1]. Одновременно с этим неразумная политика 90-ых привела к снижению оборота земель, используемых в производстве сельскохозяйственной продукции с 214 миллионов гектаров в 1990 г. до 195 миллионов гектаров в 2002 г., таким образом, сокращение составило 8,8% [7].

Достижению высоких финансовых результатов способствует устойчивое финансовое положение предприятия, высокий уровень его рентабельности, оборачиваемости, платежеспособности и ликвидности. Это обеспечивает его конкурентоспособный статус на рынке, в связи, с чем вопросы анализа его финансового состояния всегда являются высоко актуальными [9, 10].

Аграрные предприятия, безусловно, имеют свою специфику, ввиду наличия некоторых отраслевых особенностей, но в целом, базисные подходы к оценке финансового положения предприятий аграрного сектора, как и любого другого, являются стандартизированными, хорошо методически проработанными и активно применяемыми в оценке их деятельности [3].

Итак, в данном исследовании представлен финансовый анализ деятельности ООО «Терраса» предприятия, находящегося в Краснодарском крае в Тихорецком районе, по предприятию ниже, рассчитаны основные показатели ликвидности, финансовой устойчивости, рентабельности и оборачиваемости.

Рассчитанные показатели ликвидности представлены в таблице 1.

Таблица 1. Оценка показателей ликвидности ООО «Терраса»

Показатель	Норм	2019	2020	2021	Абс. изм.(+,-)	
					2020-2019	2021-2020
Козф. абсолютной ликвидности	0,2-0,25	0,1	0,0	0,0	-0,1	0,0
Козф. срочной (быстрой) ликвидности	>1	0,1	0,0	0,1	-0,1	0,1
Козф. текущей (общей) ликвидности	1-2	17,5	1,3	1,4	-16,2	0,1

По результатам, представленным в таблице, мы видим, что показатели абсолютной и срочной ликвидности находятся ниже своего нормативного значения, текущая ликвидность находится в пределах нормы, однако ее уровень существенно снизился относительно 2019 года. Тут необходимо отметить, что данное предприятие является

относительно молодым, оно начало свою деятельность в 2018 году, показатели 2019 года являются не вполне информативными, поскольку на тот момент у предприятия еще не наблюдалось сформированной структуры активов и пассивов, и формирование финансовых результатов отличалось от текущего положения [4,7]. Поэтому для качественной оценки мы в большей степени будем ориентироваться на показатели 2020 и 2021 года.

Показатели финансовой устойчивости (таблица 2) характеризуют способность предприятия обеспечивать приток ресурсов для осуществления своей деятельности. Как показывают данные, в начале исследуемого периода у предприятия наблюдалась высокая финансовая устойчивость, т.е. собственные ресурсы превышали заемные.

Далее в связи с необходимостью развития деятельности были привлечены заемные ресурсы, что существенно снизило показатели финансовой устойчивости предприятия [6, 8].

Таблица 2. Оценка показателей финансовой устойчивости ООО «Терраса»

Показатель	Норм	2019	2020	2021	Абс. изм. (+, -)	
					2020-2019	2021-2020
Коэффициент автономии	>0,5	0,9	0,2	0,3	-0,7	0,1
Коэффициент финансирования	> 1	16,5	0,3	0,4	-16,2	0,1
Коэффициент обеспечен. собственными средствами	>0,1	0,9	0,2	0,3	-0,7	0,1
Коэффициент финансовой устойчивости	0,8-0,9	0,9	0,2	0,3	-0,7	0,1

Рентабельность предприятия является одним из ключевых показателей его деятельности. Она демонстрирует, сколько прибыли принес каждый вложенный рубль. Данные представлены в таблице 3.

Таблица 3. Оценка показателей рентабельности ООО «Терраса»

Показатель	2019	2020	2021	Изменение (+, -)	
	%	%	%	2020-2019	2021-2020
Рентабельность активов	94,0	13,4	11,2	-80,7	-2,3
Рентабельность собственного капитала	99,8	56,9	39,0	-42,9	-17,9
Рентабельность заемного капитала	1650,3	17,5	15,6	-1632,8	-1,9
Рентабельность продаж	22,3	4,0	3,7	-18,2	-0,3
Рентабельность затрат	41,3	23,6	16,9	-17,7	-6,7

Результаты оценки: рентабельность капитала и активов относительно высока, но при этом их значения в динамике снижаются; наблюдается низкий уровень по показателю рентабельности продаж - это, конечно, существенно отражается на финансовых результатах его деятельности.

Итак, обобщая результаты проведенного анализа, можно сказать, что к наиболее проблемным направлениям финансового положения предприятия относятся: снижение рентабельности, замедление оборачиваемости, низкие показатели абсолютной и срочной ликвидности, значительное превышение заемного капитала над собственным, и, как следствие, потеря финансовой независимости, устойчивости, увеличение рисков неплатежеспособности. Из сильных сторон предприятия можно отметить наличие в результате хозяйственной деятельности чистой прибыли и рост выручки.

Таким образом, предприятию рекомендуется интенсифицировать свои усилия по повышению уровня прибыли; ее необходимо направить на капитализацию предприятия. Это сбалансирует собственные и заемные ресурсы, увеличит финансовую устойчивость, платежеспособность и обеспеченность собственными средствами.

Кроме финансовых решений предприятию, на наш взгляд, крайне необходимо обратить свое внимание на актуальные инструменты управления и применять в своей деятельности современные банковские продукты и финансовые инструменты. А также быть готовыми к полной финансовой, экономической и информационной прозрачности, ведь эти составляющие, в 2021 году, становятся концепцией развития экономики. На данном этапе, это - одна из первостепенных задач, реализация, которой должна осуществляться последовательно и системно.

Таким образом, по итогам исследования предприятию, наряду с отмеченными мероприятиями, рекомендуется проанализировать применяемые им методы, по управлению экономическими процессами и результатами предприятия, для того чтобы достоверно определить закономерности и тенденции финансовой устойчивости предприятия, и оценить факторы, положительно или отрицательно влияющие на показатели платежеспособности.

По нашему мнению, это будет способствовать усилению позиций на рынке аграрного сектора, конкуренция на котором в настоящее время увеличивается.

© В.С. Дьяченко, Е.О. Булеева, С.В. Мельник, 2021

### **Список литературы**

1. Адаменко А.А. Применение системы показателей эффективности деятельности экономического субъекта по данным бухгалтерской отчетности / А.А. Адаменко, Т.Е. Хорольская, Т.Ш. Анаников // Вестник Академии знаний. - 2018. - №6(29). - С. 10-14.
2. Бадмаева Д.Г. Аналитические аспекты управления платежеспособностью сельскохозяйственной организации / Д. Г. Бадмаева // Научное обеспечение развития АПК в условиях импортозамещения: сборник научных трудов. - Ч. II. - СПб. - 2019. - С.187-190.
3. Борзых О.А. Анализ долгосрочной финансовой устойчивости / О.А. Борзых, В.В. Жукова, Л.Н. Измайлова // В сборнике: Молодежный вектор развития аграрной науки, материалы 70-й научной студенческой конференции. Редакционная коллегия: А.В. Агибалов, С.М. Кусмагамбетов, В.Н. Образцов. - 2019. - С. 210-214.
4. Булеева Е.О. Исследование финансового состояния организации и оценка вероятности ее банкротства / Е.О. Булеева, Е.А. Гамаюнова, Е.Б. Панина // В сборнике: Молодежный вектор развития аграрной науки, материалы 70-й научной студенческой конференции. Редакционная коллегия: А.В. Агибалов, С.М. Кусмагамбетов, В.Н. Образцов. - 2019. - С. 233-240.
5. Жданова О.А. Анализ особенностей и способов совершенствования механизма финансирования агропромышленного комплекса РФ / О.А. Жданова, Т.П. Максимова // Аудит и финансовый анализ. - 2018. - № 6. - С. 67-71.

6. Сааков В.Г. Методические подходы и проблемы анализа финансовой устойчивости коммерческих организаций / В.Г. Сааков, А.С. Соловьева // Актуальные проблемы и перспективы развития аудита, бухгалтерского учета, экономического анализа и налогообложения. Материалы национальной (всероссийской) научно-практической и методической конференции . - 2019. - С. 323-326.

7. Сидорчукова Е.В. Повышение финансового результата организаций аграрного сектора как основа развития сельских территорий / Е.В. Сидорчукова, Н.П. Агафонова, М.М. Новикова, А.П. Фурсова // Экономика и предпринимательство. - 2018.-№ 5 (94). - С. 411-416.

8. Хаустова Г.И. Анализ структуры капитала и финансовой устойчивости предприятия / Г.И. Хаустова, А.В. Сидельникова, М.С. Воронина // Научный аспект. - 2019. - Т. 3. - № 2. - С. 294-300. 7

9. Хаустова Г.И. Анализ эффективности использования собственного и заемного капитала / Г.И. Хаустова, И.О. Карузина, А.С. Плякина // Финансовый вестник. - 2019. - № 3 (46). - С. 41-46.

10. Цыганков К. Ю. Ликвидность и платежеспособность сквозь призму научной методологии / К. Ю. Цыганков, Н. В. Фадейкина, М. В. Курганова // Сибирская финансовая школа. - 2017. - №6. - С. 115-128.

**УДК 657**

**КАРПОВА АЛЕКСАНДРА СЕРГЕЕВНА,  
ГОРЛОВА НАТАЛИЯ АНАТОЛЬЕВНА**

Воронежский государственный аграрный университет  
имени императора Петра I, Россия, Воронеж,  
KarpovaAlexandraSergeevna  
Gorlova Natalia Anatolievna

Voronezh State Agrarian University after the Emperor Peter the Great, Russia, Voronezh

**УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНОЙ ПОМОЩИ, КАК ЭЛЕМЕНТА ПРОЧИХ РАСХОДОВ  
ACCOUNTING FOR MATERIAL ASSISTANCE AS AN ELEMENT OF OTHER  
EXPENSES**

***Аннотация.** Одним из видов прочих расходов является материальная помощь. Статья посвящена проблемам формирования информации о данных выплатах. Рассматриваются сведения о видах материальной помощи, особенностях отражения на счетах учета.*

***Abstract.** One of the types of other expenses is material assistance. The article is devoted to the problems of forming information about these payments. The article considers information about the types of material assistance, the features of reflection on accounting accounts.*

***Ключевые слова:** прочие расходы, материальная помощь, выплата, социальная выплата*

***Keywords:** other expenses, material assistance, payment, social payment*

Учет прочих результатов деятельности экономического субъекта формируется из различного класса доходов и расходов. Сюда включается разнообразный спектр категорий: проценты к получению, расходы по обслуживанию счета в кредитной организации, проценты к уплате, штрафы, материальная помощь и др.

Материальная помощь относится к числу непроизводственных выплат. Она не связана со спецификой деятельности организации, не зависит от качества выполнения

сотрудником прямых должностных обязанностей. Как показывает практика, помощь может оказываться, как действующим, так и бывшим сотрудникам.

Согласно Большому экономическому словарю, материальная помощь представлена в виде помощи нуждающимся работникам организации, представленная в виде вещественной или денежной формы [2].

Бухгалтерский словарь даёт более точное определение, где помощь предоставляется отдельным работникам экономического субъекта в случае особых обстоятельств и по личному заявлению. В системе бухгалтерского учета она показывается, как выплата социального характера. Она обладает качеством премиальности, может предоставляться сотрудникам к отпуску. Включается, как составная часть в фонд заработной платы [1].

Словарь терминов нормативно-технической документации включает понятие «единовременной материальной помощи». Под ней понимается услуга социальной и экономической направленности в виде денежных средств, одежды, продуктов питания, средств ухода и проч.

Исследования позволили обобщить возможные виды материальной помощи:

Целевая – выплата осуществляется в соответствии с Приказом руководителя организации с учётом подтверждающих документов. Такие документы формируются на основании следующих причин: рождение ребёнка, смерть родственника, материальный ущерб, заболевание.

Нецелевая – выплата производится на основании Приказа руководителя без подтверждающих документов. Как пример, тяжелое материальное положение работника;

Единовременная – имеет однократный характер исходя из конкретных обстоятельств;

Периодическая / постоянная – ежегодно или интервально выплачиваемая сумма до наступления факта устранения тех обстоятельств, которые оказывали влияние на уровень дохода сотрудника или его семьи.

Требования законодательства не предусматривают соответствующий перечень документации, отвечающий за оформление и выдачу материальной помощи. Соответственно, должны быть установлены руководителями организаций регламенты по определению суммы, формы и порядка её выплаты в соответствии с коллективным договором субъекта с учётом требований ТК РФ.

С целью группировки информации о материальной помощи и осуществления документооборота, нами был предложен пакет аналоговых документов:

- заявление работника при выходе в отпуск. В нем должны быть прописаны просьбы о предоставлении дополнительных выплат к отпуску. При этом, размер и порядок выплаты помощи должны быть определены в коллективном / трудовом договоре;

- заявление работника о финансовой поддержке. Здесь рассматриваются любые другие основания, регламентированные в коллективном / трудовом договоре или другом локально-нормативном акте хозяйствующего субъекта. В обязательном порядке работник должен подтвердить документально наступление соответствующих обстоятельств, являющихся основанием для выплат.

- приказ об оказании мат. помощи. Формируется после получения заявления на оказываемую помощь (основания любые).

Перечисленные документы будут являться основанием для произведения начислений по материальной помощи бухгалтером.

Поскольку выплата помощи производится за счет средств собственного капитала, то организация имеет полное право не оказывать помощь сотруднику / членам его семьи.

Обычно её выплачивают за счет собственных средств организации: нераспределенная или прибыль текущего периода.

Использование нераспределенной прибыли влечет за собой разрешение учредителей на данный вид выплат. Что фиксируется учредителями на общем собрании. В случае наличия одного собственника – собрание не требуется.

На отказ осуществления матпомощи может влиять факт её налогообложения в виде НДФЛ (п. 1 ст. 209, п. 1 ст. 210 НК РФ) [4].

Налоговый Кодекс предусматривает исключения начисления налога:

1. Если сумма помощи за налоговый период не более 4000 руб. на одного сотрудника;

2. Если производилась единовременная помощь в связи с рождением /усыновлением ребенка. Она выплачивается родителям/ усыновителям/ опекунам в первый год в размере не выше 50 000 руб. на одного ребенка;

3. При стихийных бедствиях и чрезвычайных обстоятельствах не предусматривается конкретный источник выплат и кратность выплаты. является предоставление подтверждающего документа(например, справка из санэпидемстанции, из пожарной службы);

4. Выплата, связанная со смертью члена семьи сотрудника, имеет единовременный характер;

5. Помощь пострадавшим или родственникам погибших от террористических актов на территории России. Источник выплаты не играет роль. Требуется документо факте совершения террористического акта (справка из ОВД).

Отличительные особенности по видам помощи накладывают отпечаток на определение величины НДФЛ, исчисляемого бухгалтером и удерживаемом из заработной платы сотрудника.

В системе учетных записей суммы выплаты материальной помощи отражаются по счетам:

1. Отнесена сумма материальной помощи в состав прочих расходов Дебет 91-2 (84) Кредит 73 (76)

2. Удержан НДФЛ с величины материальной помощи (не распространяется на исключения) Дебет 73 (76) Кредит 68 субсчет «Расчеты по НДФЛ»

3. Выплачена материальная помощь сотруднику организации Дебет 73 (76) Кредит 50 (51)

В целом материальная помощь не учитывается для целей налогообложения. Она социальный характер носит и с оплатой труда не связана. Если выплаты будут связаны с выполнением работником своей непосредственной трудовой функции, что установлено коллективным и трудовым договорами, то выплата такого рода может быть учтена в расходах по налогу на прибыль.

© А.С. Карпова, Н.А. Горлова, 2021

### Список литературы

1. Большой бухгалтерский словарь // <https://gufo.me/dict/accounting> [дата обращения 01.12.2021]

2. Большой экономический словарь // [https://gufo.me/dict/economics\\_terms](https://gufo.me/dict/economics_terms) [дата обращения 01.12.2021]

3. Бондарева А.Ю. Особенности формирования и учёт финансовых результатов в коммерческих организациях / А.Ю. Бондарева, Н.А. Горлова // Социально-экономический потенциал развития аграрной экономики и сельских территорий: материалы научной и учебно-методической конференции профессорско-преподава-



тельского состава, научных сотрудников и аспирантов ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ (11 – 15 марта 2019г.). – Воронеж: ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ. – 2019. – С.97-101

4. Горлова Н.А. Современная практика управления доходами и расходами коммерческой организации / Н.А. Горлова, И.С. Малышева // Материалы II международной научно-практической конференции на тему «Управление инновационным развитием агропродовольственных систем на национальном и региональном уровнях» Воронеж: ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ, 2020.- С. 25-29

5. Тесленко Е.В. Особенности формирования финансовых результатов в учете организаций АПК / Е.В. Тесленко, Н.А. Горлова // Молодежный вектор развития аграрной науки: материалы 70-й студенческой научной конференции. – Ч. IV. – Воронеж: ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ, 2019. – С.43-49

6. Шилова Т.А. Проблемные аспекты формирования финансовых результатов организации в современной экономике / Т.А. Шилова, Н.А. Горлова // Политэкономические проблемы развития современных агроэкономических систем [Текст]: сборник научных статей 4-й Международной научно практической конференции (29 мая 2019г., г. Воронеж, Россия)/ под общ. ред. Фалькович Е.Б., Мамистовой Е.А. Воронеж: ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ, 2019.– С. 300 – 303

**УДК 657.1**

**КУЗНЕЦОВА ИРИНА ВЛАДИМИРОВНА,  
СИТНИКОВ СЕРГЕЙ ЮРЬЕВИЧ**

Воронежский государственный аграрный университет  
имени императора Петра I, Россия, г. Воронеж

Kuznetsova Irina Vladimirovna

Sitnikov Sergey Yurievich

Voronezh State Agricultural University

after the Emperor Peter the Great, Russia, Voronezh

### **ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В ДОКУМЕНТАХ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ**

**CORRECTION OF ERRORS IN TAX ACCOUNTING DOCUMENTS ON INCOME  
TAX OF ORGANIZATIONS**

***Аннотация.** В статье раскрыт порядок исправления ошибок в налоговом учете по налогу на прибыль организаций в зависимости от того, в каком документе возникла ошибка. Приводятся актуализированные в соответствии с требованиями ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" правила внесения исправлений в первичные учетные документы.*

***Abstract.** The article discloses the procedure for correcting errors in tax accounting for corporate income tax, depending on the document in which the error occurred. The rules for making corrections to primary accounting documents, updated in accordance with the requirements of FSBU 27/2021 "Documents and workflow in accounting", are given.*

***Ключевые слова:** налог на прибыль организаций, налоговый учет, исправление ошибок*  
***Keywords:** corporate income tax, tax accounting, error correction*

Одним из требований, предъявляемых к подтверждению расходов при расчете налога на прибыль организаций, является наличие оформленных в соответствии с законодательством РФ документов. Как известно, подтверждением данных налогового учета являются: 1) первичные учетные документы (включая справку бухгалтера); 2) аналитические регистры налогового учета; 3) расчет налоговой базы. Различные причины

как объективные, так и субъективные, могут приводить к возникновению ошибок в документах налогового учета. После обнаружения ошибок требуется их своевременное и правильное исправление. За нарушение правил ведения учета предусмотрена как налоговая, так и административная ответственность. К ответственности могут привлечь директора, главного бухгалтера или иное должностное лицо организации. Это зависит от того, кто был ответственным за ведение учета и отражение операции, данные которой оказались искажены.

Для исправления ошибок в первичных учетных документах следует применять правила, установленные законодательством о бухгалтерском учете. Исправление можно внести непосредственно в первичный учетный документ. Минфином РФ утвержден ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" [3], которым актуализированы требования к исправлению документов бухгалтерского учета применительно к современным технологиям обработки информации. Исследованием содержания данного стандарта посвящена работа Крыловой Л.П. [2]. Допустимо исправлять все первичные документы. Исключением являются случаи, когда по законодательству РФ или установленным в соответствии с ним правилам вносить исправления запрещено. Это касается, например, кассовых документов. Принятый стандарт вводит ряд новых требований к внесению исправлений.

Во-первых, определено, что экономический субъект устанавливает допустимые способы исправления документов исходя из требований ФСБУ 27/2021.

Во-вторых, предусмотрены общие требования к исправлениям (см. рис. 1).

В-третьих, для исправления первичных учетных документов, составленных в виде электронного документа, допустимо использовать те способы, которые обеспечивают исполнение установленных ФСБУ 27/2021 требований. В частности, допустимым является исправление путем составления нового (исправленного) электронного документа.

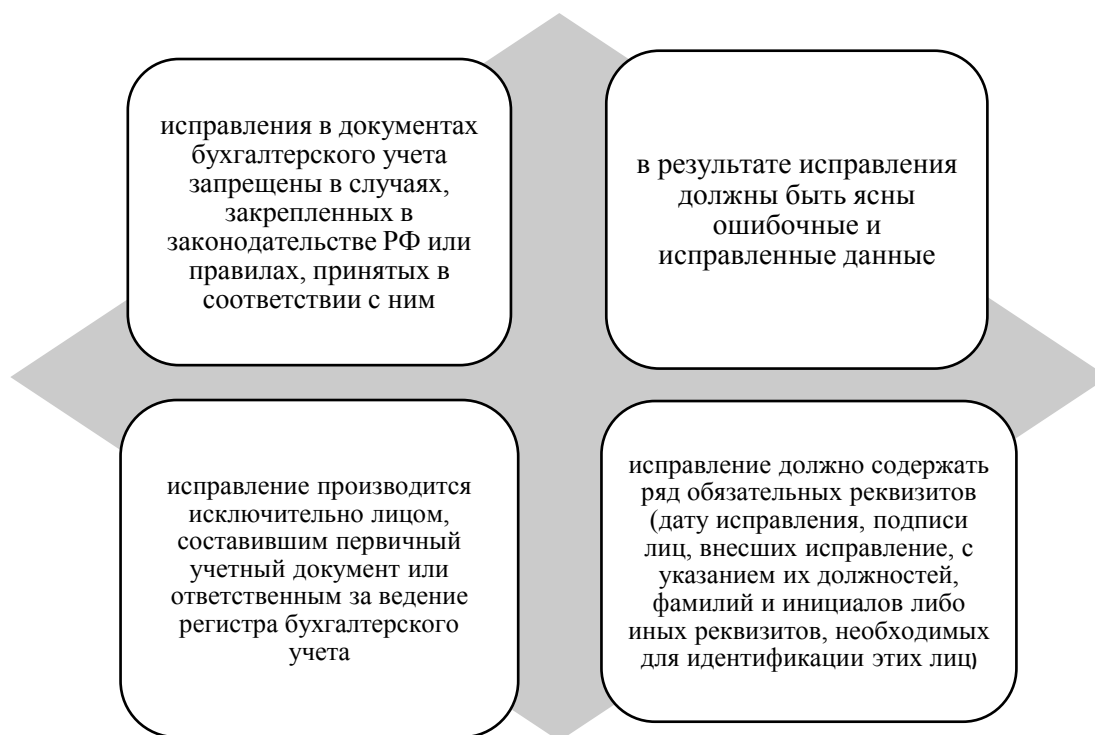


Рис. 1. Требования к внесению исправлений в первичные учетные документы

При этом новый (исправленный) документ должен содержать указание на то, что он составлен взамен первоначального электронного документа, а также содержит обязательные реквизиты. Средства воспроизведения нового (исправленного) электронного документа должны обеспечить невозможность использования его отдельно от первоначального электронного документа.

В-четвертых, вносить исправление в составленный на бумажном носителе первичный учетный документ можно только корректурным способом. Требованиями ФСБУ 27/2021 запрещено составлять новый (исправленный) документ для исправления ошибок в составленном на бумажном носителе первичном учетном документе.

Видим, что требования по внесению исправлений многовариантны. Это значит, что они должны быть закреплены в организационно-техническом разделе положения по учетной политике. Однако, как показывают исследования, организации не уделяют должное внимание раскрытию в учетной политике информации об исправлении ошибок. Отдельные аспекты раскрытия информации по учету расчетов по налогу на прибыль организаций в положении по учетной политике исследованы Кузнецовой И.В. и Смирновой Е.А. [2].

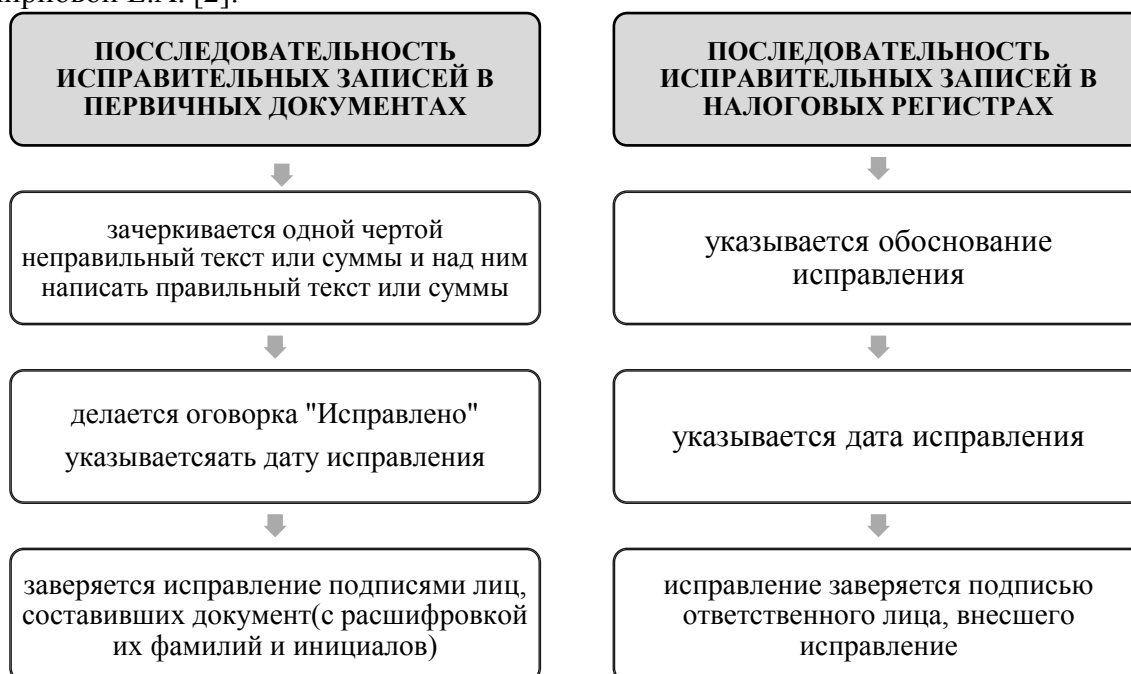


Рис. 2. Последовательность исправительных записей в первичных документах и налоговых регистрах

Многие первичные документы составляются в нескольких экземплярах. Если ошибка допущена во всех экземплярах, в том числе и находящихся у контрагентов, то исправления в обязательном порядке вносятся в каждый них.

В первичных документах могут быть допущены несущественные ошибки (в том числе опечатки), которые не мешают идентифицировать продавца, покупателя, наименование товаров или иные обстоятельства, влияющие на порядок учета операции для целей налогообложения. Такие ошибки можно не исправлять.

Датой внесения исправлений в первичные учетные документы является дата выявления ошибки. Когда вследствие ошибки в первичном учетном документе возникла ошибка в регистре налогового учета, расчете налоговой базы или в налоговой отчетности, то в последние также обязательно внести соответствующие корректировки.

На практике могут возникать ситуации, когда для исправления ошибки требуется корректировка не одного, а сразу нескольких налоговых регистров. В данном случае для обоснования исправления ошибки целесообразно составить отдельный документ, например, бухгалтерскую справку, указав в ней причины возникновения ошибки и какие изменения и в какие документы или регистры будут внесены.

На практике исправления в регистры налогового учета вносятся разными способами (см. рис. 3).

Порядок исправлений в расчете налоговой базы по налогу на прибыль правилами ст. 315 НК РФ не определен. По нашему мнению, в этом случае следует руководствоваться правилами ст. 314 НК РФ «Аналитические регистры налогового учета».

Далее рассмотрим, как влияет период обнаружения ошибки в налоговой отчетности, на порядок ее исправления.

Когда ошибка в расчете налоговой базы приводит к ошибке в расчете налога и (или) в налоговой отчетности, то их необходимо скорректировать, а также осуществить доплату налога и пени, либо вернуть (зачесть) сумму переплаты.

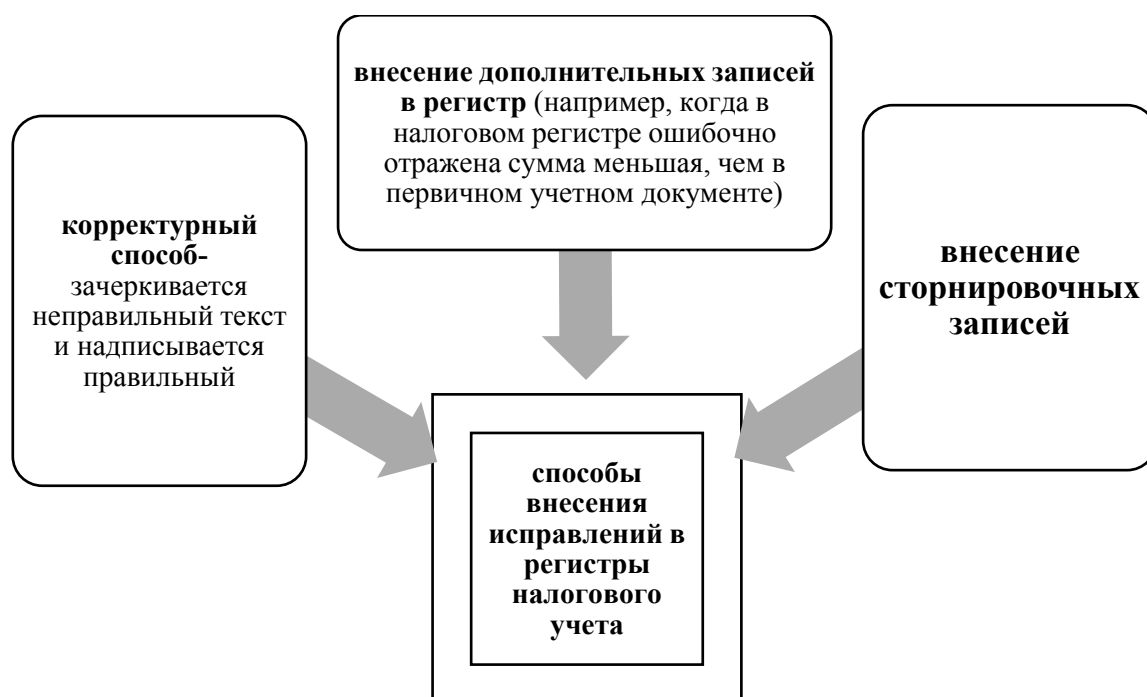


Рис. 3. Способы внесения исправлений в регистры налогового учета

Существует общее правило, согласно которому ошибка, относящаяся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, исправляется путем корректировки расчета налоговой базы за тот налоговый (отчетный) период, в котором она была допущена. Также производится перерасчет суммы налога и корректируется отчетность.

В отдельных случаях допустимо исправлять в текущем налоговом периоде ошибку, относящуюся к прошедшим налоговым периодам (см. рис. 4)

Финансовый результат, полученный налогоплательщиком в периоде возникновения ошибки, не влияет на возможность перерасчета налоговой базы. В периоде совершения ошибки может быть получен убыток, а в последующих периодах переплата по налогу, так как из-за ошибки была занижена сумма перенесенного убытка. В этом случае ошибку можно исправить в периоде, когда она выявлена.

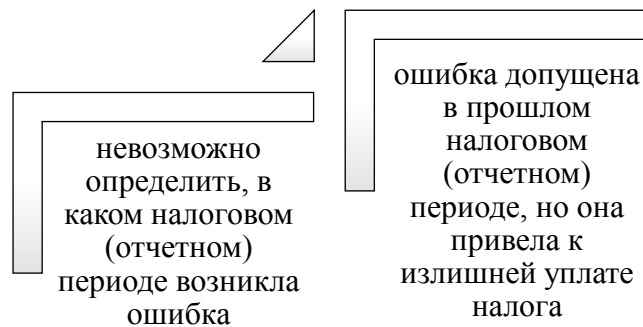


Рис. 4. Случаи исправления ошибки, выявленной за прошедшие налоговые периоды, в текущем налоговом периоде

В тех же налоговых (отчетных) периодах, в которых корректируется расчет налоговой базы, следует вносить исправления в регистры налогового учета. Когда организация обнаруживает в поданной ей декларации ошибки, приводящие к недоплате налога, то следует подать уточненную декларацию.

В обратной ситуации, возникающей когда сумма налога оказывается завышенной, следует подать уточненную декларацию или же в отдельных случаях можно исправить ошибку в декларации за текущий период.

Таким образом, порядок исправления ошибок, выявленных в налоговом учете, зависит от того, в каком документе налогового учета допущена ошибка и когда она обнаружена. Если ошибки в налоговом учете повлекли за собой ошибки в отчетности, необходимо подать уточненную налоговую отчетность.

©И.В. Кузнецова, С.Ю. Ситников, 2021

### Список литературы

1. Кузнецова И.В. Раскрытие в положении по учетной политике информации в части учета расчетов по налогу на прибыль организаций / И.В. Кузнецова, Е.А. Смирнова // В сборнике: управление инновационным развитием агропродовольственных систем на национальном и региональном уровнях. Материалы II-ой международной научно-практической конференции. 2020. С. 53-56.
2. Крылова Л.П. Новый стандарт для документов и документооборота / Л.П. Крылова // Бухгалтерский учет. - 2021. - № 8. - С. 89-94.
3. Леонова О.И. Совершенствование налогового учета доходов и расходов, связанных с процессом реализация кровельных материалов /О.И. Леонова, А.С. Солодухина // В сборнике: актуальные проблемы и перспективы развития аудита, бухгалтерского учета, экономического анализа и налогообложения. Материалы национальной (всероссийской) научно-практической и методической конференции .- 2019.- С. 352-356.
4. Приказ Минфина России от 16.04.2021 N 62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" // Официальный интернет-портал правовой информации <http://pravo.gov.ru>
5. Полунина Ю.А. Актуальные вопросы налогового контроля в условиях автоматизированной обработки данных / Ю.А. Полунина, О.И. Леонова //В сборнике: Актуальные проблемы социально-экономического развития экономических систем. Материалы V Всероссийской научно-практической конференции. Ответственный за выпуск: В.В. Сыройжко; Редколлегия: С.В. Семененко, В.В. Сыройжко, Л.П. Гусева, Н.В. Грищенко, Н.А. Серебрякова, О.Е. Фарберова. 2015. С. 204-207.

**КОЛОСОВА ДАРЬЯ МИХАЙЛОВНА,  
КУЗЬМИН КИРИЛЛ АНДРЕЕВИЧ**

Санкт-Петербургский государственный университет (СПбГУ),  
Россия, г. Санкт-Петербург  
Kolosova Daria Mikhailovna  
Kuzmin Kirill Andreevich  
Saint Petersburg State University (SPbU), Russia, St. Petersburg

Научный руководитель – к.э.н. доцент Генералова Н.В.  
Scientific adviser - associate professor Generalova N.V.

**ПЕРСОНАЛИЗИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В УСЛОВИЯХ  
XXI ВЕКА**  
PERSONALIZED FINANCIAL REPORTING IN THE 21ST CENTURY

***Аннотация.** В статье рассмотрены проблемы персонализации финансовой отчетности, приведены три способа взаимодействия компаний и пользователей отчетности. Авторы рассмотрели положительные и отрицательные стороны персонализации финансовой отчетности.*

***Abstract.** The article discusses the problems of personalization of financial statements, provides three ways of interaction between companies and users of reporting. The authors examined the positive and negative aspects of the personalization of financial statements.*

***Ключевые слова:** финансовая отчетность, пользователи отчетности, персонализированная финансовая отчетность, информация, большие данные, учёт*

***Keywords:** financial reporting, reporting users, personalized financial reporting, information, big data, accounting*

Персонализация в финансовой отчетности – это процесс, который неуклонно развивается в течение последнего десятилетия. Это достаточно важная тенденция, на которую все больше обращают внимание экономисты и финансовые сотрудники, поскольку она отражает суть потребностей современных потребителей. Главная мысль в том, что текущим пользователями стало недостаточно той информации, которая раскрывается в финансовых отчетах компаний.

Во-первых, большинство данных формируется в стандартизированных форматах, что усложняет проверку фактической ситуации в компании. В частности, здесь раскрывается проблема финансовой отчетности, которую можно охарактеризовать как невыполнение основной цели финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». [1] В общих чертах, целью публикации финансовой отчетности является представление информации о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств предприятия, которая будет полезна широкому кругу пользователей при принятии ими экономических решений. Но, здесь возникает вопрос: «каким образом стандартизированное представление финансовых результатов без возможности проверить их точность расчёта, проанализировать данные по необходимым именно конкретному конечному пользователю позволит принять экономическое решение?»

Во-вторых, ввиду стремительного развития технологии обработки «больших данных» (с англ. Bigdata) существует потребность в самостоятельном анализе данных компаний, все больше появляются специалисты по анализу больших данных, и, в связи

с этим, возникает потребность в детальном рассмотрении результатов хозяйственно-экономической деятельности компании.[2,С.2]

Как писал В.В. Ковалёв, публичная отчетность формируется не для того, чтобы существовать как таковой, а для того, чтобы быть весомым аргументом при принятии решений по проектам инвестирования и финансирования. [3, С. 21]По этой причине все чаще пользователями финансовой отчетности являются именно специалисты, имеющие определенные знания в области финансов и учёта. Для них важен не столько формализованный расчёт показателей и разнесение их по таблицам, сколько понимание логики отчетности, экономический смысл её статей, а это возможно благодаря выполнению индивидуальных запросов от пользователей финансовой отчетности. [3,С.22]

Исходя из двух пунктов, описанных выше, необходимо определиться с термином персонализированной отчетности. Под персонализированной отчетностью в рамках данной статьи мы будем понимать как финансовые, так и нефинансовые (агрегированные или первичные) данные, объединенные в виде формализованного отчета, содержание которого определяется соглашением между отдельным пользователем такой отчетности и предоставляющей ее стороной.

Согласно законодательству, регулирующему представление финансовой отчетности и учёт в организациях Российской Федерации (п. 4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности»), не предусмотрена формальная структура раскрываемой информации в финансовой отчетности, определены лишь формальные требования к раскрытию данных. Также определено, что при необходимости раскрыть данные, которые не регламентированы в нормативных документах, организация может самостоятельно сформировать шаблон по представлению данной информации в примечаниях к отчетности. И в целом принято считать, что такие данные представляются в произвольной форме. Важным моментом, аналогично МСФО (IAS) 1, является тот факт, что в документах прописана цель об удовлетворении запросов всех групп пользователей финансовой отчетности, что в текущих реалиях XXI века считается невозможным.

Поэтому и на практике, и в теории используются три наиболее распространённых способа взаимодействия компаний с пользователями финансовой отчетности. В частности, данные виды раскрывала в своей статье Кащина Ж.Е:

Первый вид предполагает, что конечный пользователь получает информацию напрямую из открытых источников и доверяет данным финансовым отчётам ввиду того, что по ним был проведён независимый аудит. Предполагается, что у пользователя отсутствует альтернативный выбор, и ему приходится получать лишь стандартизированный способ раскрытия хозяйственной информации. [4, С. 4]

Второй способ предполагает, что пользователь имеет возможность влиять на количество предоставляемой хозяйственно-экономической информации (на основании закона или договора), например, дополняя стандартную отчетность данными, интересующими конкретного конечного пользователя. Данный способ как раз таки и является стандартным случаем персонализации финансовой отчетности и позволяет удовлетворять отдельные запросы пользователей.

Третий способ взаимодействия компаний и конечных пользователей требует специальных технологий (например «блокчейн»). Это связано с определенным этапом развития технологий и экономики в целом. На текущий момент блокчейн технологии имеют низкий уровень регламентированности и законодательного оформления несмотря на то, что данные технологии стремительно внедряются в нашу жизнь. Этот вид, по сути, является своеобразной сверкой, или иными словами, неким аналогом двойной бухгалтерской записи ввиду существования смарт-контрактов. Их суть заключается в том, что между двумя сторонами заключается контракт (определенное условие), кото-

рое записывается цифровым языком. Согласно условию, обе стороны должны обмениваться активами, и данный факт фиксируется в контракте и записывается в блокчейн цепочки. Данная транзакция отслеживается автоматически и видна всем пользователям, поэтому не нуждается в дополнительном контроле. Благодаря таким технологиям, обмен верифицированной информацией от компании к конечным пользователям финансовой отчетности будет подтвержденным и точным, и доверие к такому типу информации будет гораздо выше.

Развитие цифровых технологий позволит обмениваться информацией между пользователями и предоставлять необходимые факты о хозяйственно-экономической деятельности организации в подходящем виде.

Однако из-за того, что развитие цифровых технологий находится на начальной стадии, существуют также и отрицательные стороны персонализации финансовой отчетности, ввиду сложности данного процесса и затратности ресурсов. Ниже рассмотрены как положительные, так и отрицательные моменты.

Положительные стороны персонализации финансовой отчетности.

1. Удовлетворение индивидуальных запросов пользователей. Персонализация финансовой информации положительно сказывается на удовлетворении индивидуальных запросов конечных потребителей финансовой отчетности, данный факт позволяет принимать им экономические и инвестиционные решения, а также повысить понимание процессов в компании и уровень доверия к организации прозрачность ее деятельности.

2. Повышение качества предоставляемой информации. Также происходит повышение качества информации ввиду того, что компания более тщательно подходит к ответам на запросы пользователей, предоставляет более детальную информацию и, тем самым, определяет реальные потребности пользователей финансовой отчетности.

3. Непрерывный обмен информацией среди пользователей. Персонализация финансовой отчетности позволяет осуществить непрерывный обмен информацией между пользователями, предоставление не только стандартизированной отчетности, но и индивидуальных запросов банкам, контрагентам, регуляторам, инвесторам.

Отрицательные стороны персонализации финансовой отчетности.

1. Повышение стоимости представления финансовой отчетности. Однако с другой стороны, персонализация финансовой отчетности значительно повышает стоимость оформления всего процесса взаимодействия с пользователями отчетности. Компании необходимы дополнительные сотрудники, возрастает нагрузка на рабочий персонал, повышаются требования по раскрытию информации. Ввиду того, что конечных пользователей достаточно много, очень сложно удовлетворить потребности каждого отдельного человека. Данный способ индивидуализации отчетности выглядит очень нереалистичным по причине своей дороговизны.

2. Чрезмерное раскрытие конфиденциальной информации. Помимо этого, существует риск того, что будет раскрыта конфиденциальная информация, которая не должна попадать к третьим лицам. Это также повышает риски в компании.

3. Недостаток нормативной регулируемости обмена информацией из персональных отчетностей. Также отсутствует достаточный уровень нормативного регулирования со стороны государственных органов власти, в случае возникновения утечек информации или незаконного обмена информацией, не существует формальных алгоритмов и протоколов действий.

В заключение хотелось бы еще раз подчеркнуть тот факт, что на текущем этапе развития экономики стала намного заметнее потребность в персонализации финансовой отчетности и удовлетворения индивидуальных запросов пользователей. Ввиду этого, в фирмах существует три различных типа взаимодействия с конечными потребите-



лями, то есть текущий наиболее часто встречаемый способ взаимодействия (в качестве подтверждения корректности – аудиторское заключение), возможный второй случай персонализации отчетности (где помимо стандартизированных отчетов организация может дополнять по индивидуальным запросам необходимые выгрузки, таблицы и показатели хозяйственной деятельности компании), и третий способ, который возможен благодаря развитию блокчейн технологий, однако недостаточно еще развитый на текущем этапе развития экономики. В рамках данного способа взаимодействия предполагается, доверие внутренней проверки данных благодаря верификации информации внутри системы. Однако несмотря на удобство персонализированной отчетности, на данный момент такой формат сопровождается большим количеством издержек, а потому его трудно внедрять в деятельность компаний.

©Д.М. Колосова, К.А. Кузьмин, 2021

### Список литературы

- 1.Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 14.12.2020)
- 2.Кащина Ж. Е. Персонализация как вероятное будущее корпоративной отчетности // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия: ЭКОНОМИКА и ПРАВО. -2021. -№02. -С. 16-23
- 3.Гузов Ю.Н. Ковалёв В.В. Бухгалтерский учёт в XXI веке: монография / под ред. Ю.Н. Гузова. В.В. Ковалёва, О.Л. Марганя. – СПб.: Скифия-принт, 2021. – С.21
- 4.Кащина Ж.Е. Персонализированная корпоративная отчетность: принципы и перспективы развития // Международный бухгалтерский учет. 2019. №2 (452). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/personalizirovannaya-korporativnaya-otchetnost-printsipy-i-perspektivy-razvitiya> (дата обращения: 18.12.2021).

УДК657.1.011.56

**КОЛОСОВА ДАРЬЯ МИХАЙЛОВНА,  
КУЗЬМИН КИРИЛЛ АНДРЕЕВИЧ**

Санкт-Петербургский государственный университет (СПбГУ),  
Россия, г.Санкт-Петербург  
Kolosova Daria Mikhailovna  
Kuzmin Kirill Andreevich  
Saint Petersburg State University (SPbU), Russia, St. Petersburg

Научный руководитель – к.э.н. доцент Терентьева Т.О.  
Scientific adviser - associate professor Terenteva T.O.

**ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФОРМАТА  
XBRL ДЛ Я ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ADVANTAGES AND DISADVANTAGES OF USING THE XBRL FORMAT  
FOR FINANCIAL REPORTING**

*Аннотация.* В данной статье описывается такой формат представления финансовой отчетности, как XBRL. Авторы рассматривают особенности, преимущества и недостатки применения этого формата и делают вывод относительно целесообразности его внедрения.

**Abstract.** *This article describes such a format for the presentation of financial statements as XBRL. The authors consider the features, advantages and disadvantages of using this format and conclude on the feasibility of its implementation.*

**Ключевые слова:** *XBRL, финансовая отчетность, формат представления финансовой отчетности, таксономия, отчет, сопоставимость.*

**Keywords:** *XBRL, financial statements, financial reporting format, taxonomy, report, comparability.*

Развитие цифровых технологий неразрывно связано с увеличением объема информации, которую необходимо накапливать, обрабатывать и анализировать. С одной стороны, это положительно сказывается на прозрачности данных, появляются различные способы проверки достоверности предоставляемой информации. С другой – большие массивы информации становится сложнее анализировать, зачастую за потоком «информационного шума» компании стремятся скрыть те или иные факты, важные для пользователей отчетности. Более того, отчетность разных компаний плохо сопоставима: прежде чем анализировать показатели нескольких компаний, рассчитанные по данным финансовой отчетности, необходимо убедиться, что для расчетов использованы одни и те же величины (рубли, тыс. рублей и т.п.), категории, используемые для расчетов, содержат одни и те же сведения (к примеру, в краткосрочных активах не встречается долгосрочная дебиторская задолженность) и, более того, данная отчетность составлена по одним и тем же стандартам (МСФО, или USGAAP, или РСБУ).

Нивелировать данные проблемы позволяет такой формат предоставления финансовой отчетности, как XBRL (eXtensible Business Reporting Language – «расширяемый язык деловой отчетности»)[7]. Данный язык позволяет не просто перенести информацию из первичных документов в электронный формат, но и сгруппировать все необходимые элементы по категориям, удобным для конечного пользователя [4, С.186].

Разберем значения слов, составляющих аббревиатуру. EХtensible – расширяемый: данное слово свидетельствует о том, что формат гибкий и адаптируемый для любых особенностей отчетности. Более того, при отсутствии необходимых параметров в таксономии, пользователь сам может внести изменения. Слово businessозначает, что данный язык разработан именно для бизнеса, т.е. способен удовлетворить потребности бизнеса в целом. Reporting – указывает на отчетность, которая и является конечным продуктом использования формата. Наконец, language – это язык, т.е. способ записи показателей отчетности при помощи программного кода, благодаря чему возникает возможность автоматизированной обработки данных [3, С.138]

Формат XBRLоснован на наборах метаданных, в которых находятся как сами показатели отчетности, так и взаимосвязи между ними, а также прочие элементы таксономий [7]. Таким образом, можно выделить две главных составляющих XBRL–это таксономия и отчет. Таксономия – это «толковый словарь» формата, в котором содержатся все определения показателей и их место в общей классификации. Иными словами, в таксономии будет указана «Дебиторская задолженность», которая будет располагаться внутри «Оборотных активов», а те, в свою очередь, будут входить в более крупную категорию «Активы» (все классификации будут подчиняться правилам выбранного стандарта учета).

Отчет – это набор значений показателей, каждому из которых соответствует свое место согласно таксономии (т.е. величина дебиторской задолженности, оборотных активов и активов в целом, если рассматривать на нашем условном примере).

Важным также является тот факт, что для формата XBRLне важны формы отчетности. Первостепенным являются именно загруженные числовые данные с ссылками на таксономию, а необходимые формы (к примеру, бухгалтерский баланс в РСБУ

или ОФП в МСФО) XBRLформирует самостоятельно по требованию конечного пользователя.

Кто же является конечным пользователем такой отчетности? Во-первых, это регулятор. Подобный формат существенно упрощает работу по сбору информации с подотчетных единиц: все необходимые данные поступают в унифицированном формате, нужные категории легко находятся благодаря таксономии. Во-вторых, подобный язык удобен для людей, принимающих какие-либо решения на основании финансовой отчетности: анализ показателей фирмы гораздо проще делать, когда вся необходимая для этого информация находится по тегам и ее не нужно искать в разных частях многочисленных отчетов, опубликованных компанией. Наконец, данный язык используется для общения между ведомствами внутри одной системы. Здесь ключевыми являются все те же преимущества XBRL: его сопоставимость и быстрое отделение нужных показателей и их значений при помощи таксономий.

Данный формат зародился в США в начале 2000, а уже с 2011 года налоговая служба Соединенных штатов прекратила принимать отчетность от компаний на бумажных носителях, т.е. начиная с этого момента все компании, ведущие бизнес, начали направлять свою отчетность налоговому органу исключительно в XBRLформате [9, С.49]. В России данный формат начал использоваться значительно позднее: лишь в 2018 году Банк России сделал обязательным применение данного формата для отчетности таких организаций, как «страховщиков, профессиональных участников рынка ценных бумаг, негосударственных пенсионных фондов, акционерных инвестиционных фондов, управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, с 01.04.2021 – для страховых брокеров и кредитных рейтинговых агентств, с 01.10.2021 – для специализированных депозитариев» [8]. На данный момент проекты ЦБ РФ предполагают также перевод на данный формат представления отчетности бюро кредитных историй, а также операторов инвестиционных и финансовых платформ.

Для предоставления отчетности в ЦБ РФ, необходимо воспользоваться таксономией XBRLБанка России, размещенной на официальном сайте, ознакомиться с нормативными актами и правилами составления отчетности, а также установить программное обеспечение, необходимое для конвертации информации о фактах хозяйственной деятельности в данный формат.

Неудивительно, что XBRL активно внедряется Банком России: его использование действительно упрощает передачу и использование необходимых данных регулятором. Однако для того, чтобы делать вывод относительно пользы данного формата, необходимо тщательно проанализировать его достоинства и недостатки.

Первым достоинством XBRL, уже упомянутым ранее, является сопоставимость отчетности, получаемая благодаря применению формата. Действительно, в разных странах используются разные стандарты ведения учета, а потому отчетность двух компаний, составленная в соответствии с разными стандартами, едва ли может быть проанализирована и сопоставлена. Благодаря языку XBRL появляется возможность сравнивать такие компании, ведь работники компании лишь вносят числовые значения всех различных категорий, а составление отчетов в соответствии с тем или иным стандартом является задачей используемой таксономии.

Вторая положительная черта данного формата – это единый формат представления отчетности. Зачастую, компании публикуют свою отчетность в формате, удобном для них – это документы, подписанные должностными лицами и отсканированные для их публикации в сети Интернет. Подобный формат создает огромные неудобства для пользователей: прежде чем проанализировать те или иные показатели компании, необходимо сначала найти, где расположены те или иные категории, раскрываются ли они

более детально в пояснениях к отчетности, вручную переписать числовые значения и только после всей подготовительной работы приступить к расчетам. Формат XBRL позволяет сократить время, т.к. с помощью таксономии тот или иной показатель можно найти за секунды, а также сразу проверить, подразделяется ли он на более мелкие категории [5, С.168].

В-третьих, данный формат снижает число допускаемых механических ошибок (т.е. повторяющиеся символы, некорректные данные, ошибки знака). Более того, снижается и число арифметических ошибок, т.к. система автоматически подсчитывает суммы по группам показателей. Таким образом, повышается точность предоставленных данных [1, С.235].

Более того, использование XBRL в долгосрочной перспективе позволяет снизить издержки и внутри самой компании: информацию достаточно лишь единожды внести в систему, не нужно дублировать ее для составления различных отчетов. Также данный формат позволяет ускорить консолидацию управленческой отчетности в группе компаний, т.к. система позволяет безошибочно сложить показатели группы компаний и избежать задвоения данных [2, С.195].

Наконец, использование XBRL делает отчетность более понятной и визуально наглядной для каждого пользователя, т.к. в настройках можно выбрать язык, валюту, цвет, шрифт и т.п.

Однако не стоит забывать и про недостатки внедрения данной системы, к которым можно отнести:

- Большие первоначальные инвестиции на закупку программного обеспечения, налаживания работы системы внутри компании. Более того, обязательная профессиональная переподготовка сотрудников также предполагает определенные финансовые расходы. Таким образом, наиболее важным сдерживающим фактором является именно дороговизна внедрения XBRL в работу организации [6, С.239].

- Нехватка кадров, умеющих использовать данный формат, на российском рынке. Любая новая система влечет за собой трудности в поиске сотрудников, обладающих необходимыми знаниями и навыками по обращению с данной системой.

- Потеря уникальности отчетов компаний: отчеты, сформированные при помощи XBRL, унифицированы и не содержат логотипов компании. Шрифты, выделение определенных данных и т.д. становится выбором пользователя, а не создателя отчетов. Ввиду этого теряется уникальный вид отчетности компании, снижается ее узнаваемость [6, С.241].

Однако все вышеперечисленные недостатки, на наш взгляд, нивелируются теми преимуществами, которые обеспечивает использование данного формата. В результате применения XBRL в долгосрочной перспективе снижаются издержки фирм, повышается прозрачность и сопоставимость отчетности, а самый главный недостаток данного формата – дороговизна внедрения – не является специфическим и присущ любому технологическому новшеству, которое использует предприятие. Впрочем, на данный момент, ввиду технологической ограниченности и недостатка навыков у представителей бизнеса, XBRL оказывается более интересным именно регуляторам, а не компаниям, формирующим отчетность.

©Д.М. Колосова, К.А. Кузьмин, 2021

### Список литературы

1. Bartley J., AL YS Chen Eileen Z. Taylor. Comparison of applications XBRL for corporate 10-Ks-evidence of the program of voluntary applications // Accounting Horizons: June 2011, vol. 25, №2, pp 227-245

2. Городецкая О.Ю., Гобарева Я.Л. Возможности формата XBRL для анализа бизнес- информации // Вестник Тульского филиала Финуниверситета. 2019. № 1. С. 191-197.

3. Городецкая, О.Ю. Формат XBRL для формирования отчетности и программные решения его реализации // Новые информационные технологии в образовании. Сборник научных трудов 18-й международной научно-практической конференции. Под общ. ред. Д.В. Чистова. 2018. С. 137-139.

4. Гузов Ю.Н. Ковалёв В.В. Бухгалтерский учёт в XXI веке: монография / под ред. Ю.Н. Гузова. В.В. Ковалёва, О.Л. Маргания. – СПб.: Скифия-принт, 2021. – 265 с.

5. Колосова Д.М. Новый язык представления финансовой отчетности в условиях цифровой экономики / Д.М. Колосова, К.А. Кузьмин // Предпринимательство и реформы в России. Материалы работы XXV Международной конференции молодых учёных-экономистов Санкт-Петербурга. 2019. С. 165-172

6. Морозова Т.В. Сафонова Э.Г. Калачева О.Н Оценка влияния на таксономию МСФО-отчетности формата XBRL // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2018. Т. 7 №2 (23) С. 237-241

7. О формате XBRL // Банк России. – 2021. [Электронный ресурс] – URL: [https://www.cbr.ru/projects\\_xbrl/about/](https://www.cbr.ru/projects_xbrl/about/)(Дата обращения 15.12.2021)

8. Открытый стандарт отчетности XBRL // Банк России. – 2021. [Электронный ресурс] – URL: [https://www.cbr.ru/projects\\_xbrl/](https://www.cbr.ru/projects_xbrl/) (Дата обращения 15.12.2021)

9. Сальянова Ю.А. XBRL – Новый язык отчетности некредитных финансовых организаций // Ученые записки Международного банковского института. 2018. № 2 (24). С. 47-57.

**УДК 336.221**

**КУЗНЕЦОВА ЯНА ОЛЕГОВНА**

Уральский Государственный экономический университет,  
Россия, г. Екатеринбург

Kuznetsova Yana Olegovna

UralState University of Economics, Russia, Ekaterinburg

Научный руководитель - д.э.н., доцент Нечехина Н.С.

Scientific adviser - associate Professor Necheukhina N.S.

**ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ  
МАЛОГО БИЗНЕСА ПРИ ОБЩЕМ И УПРОЩЕННЫХ РЕЖИМАХ  
FEATURES OF TAXATION AT SMALL BUSINESSES UNDER GENERAL  
AND SIMPLIFIED REGIMES**

***Аннотация.** В статье рассматриваются особенности режимов налогообложения, применяемые предприятиями малого бизнеса, их различия между собой. Также анализируется новый упрощенный режим АУСН, который планируют ввести в качестве эксперимента с 2022года.*

***Abstract.** The article discusses the features of the taxation regimes applied by small businesses, their differences among themselves. A new simplified USN regime is also being analyzed, which is planned to be introduced as an experiment from 2022.*

**Ключевые слова:** малый бизнес, налоговый режим, упрощённая система налогообложения (УСН), общая система налогообложения (ОСНО), автоматизированная упрощённая система налогообложения (АУСН).

**Keywords:** small business, tax regime, simplified taxation system (USN), general taxation system (OSN), automated simplified taxation system (AUSN).

В развитых странах, предприятия представляющие малый бизнес, оказывают значительное влияние на развитие всей экономики. Данный сектор экономики вследствие своей мобильности и огромного потенциала призван определять темпы экономического роста, структуру валового национального продукта, формировать конкурентную среду, создавать рабочие места, решая проблему безработицы [6, с. 329]. Поэтому со стороны стран, в частности, Российского государства, осуществляется государственная политика, направленная на развитие малого бизнеса.

Налоговое регулирование в данном контексте становится одним из основных инструментов государственной политики, направленной на создание налоговых стимулов в целях развития малого бизнеса [7, с. 340].

В таблице 1 представлены режимы налогообложения, которые могут применять предприятия малого бизнеса согласно налоговому кодексу РФ.

Таблица 1. Возможные режимы налогообложения малого бизнеса[1]

Режим	Ограничения	Ставка	Особенности
ОСНО	Нет ограничений	Организации: Налог на прибыль – 20%; ИП: НДФЛ-13%	Также являются плательщиками: НДС(0%,10%,20%); налога на имущество организаций/физ.лиц
УСН	- сотрудников $\leq 130$ ; - доход $< 200$ млн.руб. - остаточная стоимость основных средств $< 150$ млн.руб. - Доля участия в ней других организаций $< 25\%$ - Запрет применения УСН для организаций, у которых есть филиалы	6 % (доходы) 15% (доходы-расходы)	- не является плательщиком НДС; налога на прибыль или НДФЛ; налога на имущество организаций/физ. лиц. - минимальная ставка 1% в субъектах РФ (доходы), а также максимальная – 8%, если $150 \text{ млн.руб.} \leq \text{доход} \leq 200 \text{ млн.руб.}$ и $100 \leq \text{сотрудников} \leq 130$ ; - минимальная ставка 5% (доходы-расходы), а максимальная ставка-20%, при том же условии, что и выше.
ЕСХН	Доход от сельскохозяйственной деятельности $> 70\%$	6%	В субъектах РФ ставка от 0%
ПСН	-только ИП - сотрудников $< 15$ - виды деятельности (п. 2 ст.346.43 НК РФ) -срок патента 1-12 мес.	6%	- не является плательщиком НДС; налога на прибыль или НДФЛ; налога на имущество организаций/физ. лиц.

При общей системе налогообложения малый бизнес является плательщиком основных налогов: налог на прибыль организации или НДФЛ у ИП; налог на имущество организации или физлица; НДС. При ОСНО у организаций и ИП преимуществ так та-

ковых нет. Единственное они могут освободиться от уплаты НДС, если в течение трех последних месяцев их выручка от реализации товаров не превысила 2 млн. руб.

Субъекты малого предпринимательства продолжают применять ОСНО, в связи с тем, что поставщики и покупатели, работающие с НДС, не хотят связываться с организациями или ИП при УСН, так как первые в свою очередь не смогут в таком случае принять к учету или вычету НДС [5, с. 23].

Наиболее популярным режимом налогообложения у данного сектора экономики служит УСН. Основные особенности представлены в таблице 1. Главным преимуществом УСН и других налоговых режимов, представленных в таблице, является освобождение от уплаты основных налогов, перечисленных ранее.

Особенностью патентной системы налогообложения служит тот факт, что ИП выплачивает фиксированную сумму патента один раз за период, и освобождается от уплаты основных налогов. Также предприниматель не сдает бухгалтерскую и налоговую отчетность.

Стоит отметить, что в связи с прекращением ЕНВД с начала 2021 года, в ПСН внесли ряд изменений: увеличилось количество видов деятельности, в том числе, которые раньше применялись при ЕНВД; сумму налога теперь возможно уменьшить на страховые взносы; площадь у розничной торговли и услуг общественного питания увеличили с 50 до 150 кв. м.

На сегодняшний день ФНС России продолжает усовершенствовать и упрощать налоговые режимы для малого бизнеса. В частности, 18 ноября 2021 года был внесен в Государственную думу законопроект о проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»[2]. Законопроект на данный момент находится на стадии рассмотрения.

Эксперимент планируют проводить с 1 июля 2022 года до 2027 года в четырех субъектах России, а именно: в городе федерального значения Москва, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан. Данный налоговый режим будет предназначен для субъектов малого бизнеса, в частности для микропредприятий, доход которых не превышает 60 млн. руб. и численность наемных работников, которых составляет до 5 человек. Налоговый период АУСН - календарный месяц, в отличие от УСН, где налоговый период составляет календарный год. Налоговые ставки планируются выше, чем при УСН, в виду особенностей данного режима: 8 % при АУСН «доходы»; 20 % при АУСН «доходы минус расходы»; 3 % – минимальный налог при АУСН «доходы минус расходы».

Главные особенности нового налогового режима:

- налогоплательщики освобождаются от обязанности подачи в налоговый орган налоговой декларации;
- расходы принимаются к учету не по закрытому перечню, а при соответствии критериям п. 1 ст. 252 НК РФ – то есть обоснованные и документально подтвержденные затраты. При этом расход обязательно должен быть оплачен со счета в банке или с применением ККТ;
- налог будет рассчитываться автоматически на основании данных, переданных онлайн-ККТ, уполномоченным банком и данных о доходах, переданных налогоплательщиком через личный кабинет.
- налогоплательщик освобождается от уплаты страховых взносов.
- заработную плату нужно будет уплачивать через зарплатные проекты уполномоченного банка, с их помощью можно также удержать и уплатить в бюджет НДФЛ. Налоговым агентом будет выступать банк, руководствуясь полученными зарплатными ведомостями.

Еще не до конца понятны преимущества и недостатки данного режима. Как только примут законопроект, данная тема будет актуальна для нового исследования.

Таким образом, можно сделать вывод, что каждый налоговый режим имеет свои преимущества и недостатки, последние в свою очередь требуют более детального исследования для нахождения путей совершенствования налогового законодательства. Тем не менее, упрощенные режимы налогообложения способствуют снижению налоговой нагрузки предприятий малого бизнеса, что в свою очередь способствует развитию их бизнеса, а значит и развитию экономики страны.

© Я.О.Кузнецова, 2021

### Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 19.07.2000 № 118-ФЗ (ред. от 02.07.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.07.2021)
2. Законопроект № 20281-8 О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения"
3. Брик, Ю. А. Особенности бухгалтерского учета и отчетности ООО на УСНО / Ю. А. Брик, Н. С. Мокина, Н. С. Нечухина // Учетно-аналитические инструменты исследования экономики региона : Сборник материалов III Международной научно-практической конференции, Махачкала, 25–27 декабря 2019 года. – Махачкала: Дагестанский государственный университет; Общество с ограниченной ответственностью "АЛЕФ", 2020.
4. Ибатуллина, А. Р. Основные проблемы стратегического управления предприятием малого бизнеса / А. Р. Ибатуллина // Конкурентоспособность территорий. – Екатеринбург: Уральский государственный экономический университет, 2021. – С. 181-182.
5. Коротких И.А. Актуальные вопросы учета и налогообложения малых предприятий, применяющих ЕСХН / И.А. Коротких, О.И. Леонова // В сборнике: Социально-экономические проблемы инновационного развития. Материалы VI международной научно-практической конференции преподавателей, научных работников и специалистов. Ответственный за выпуск: В.В. Сыроижко. 2015. с. 178-183.
6. Мордвинкин, А. Н. Кредитование малого бизнеса: практическое пособие / А.Н. Мордвинкин. – 2-е изд. – Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2021. – 318 с. – (Наука и практика). - ISBN 978-5-369-01673-2.
7. Смородина, Е. А. Влияние методов налогового регулирования на развитие малого и среднего бизнеса в России / Е. А. Смородина // Вестник УрФУ. Серия: Экономика и управление. – 2018. – Т. 17. – № 2. – С. 329-355. – DOI 10.15826/ vestnik.2018.17.2.015.
8. Цифровая трансформация экономики и промышленности: проблемы и перспективы / под ред. д-ра экон. наук, проф. А. В. Бабкина. – СПб. : Изд-во Политехн. ун-та, 2017. – 807 с.



**КРАВЦОВА ЕКАТЕРИНА СЕРГЕЕВНА**

Белорусский государственный экономический университет,  
Беларусь, г. Минск  
Kravtsova Ekaterina Sergeevna  
Belarusian State Economic University, Belarus, Minsk

Научный руководитель – к.э.н., доцент Лемеш В.Н.  
Scientific adviser - associate professor Lemesh V.N.

**ТРУДНОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ  
ОРГАНИЗАЦИЙ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА ПРИ ПЕРЕХОДЕ НА  
МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ОБЩЕСТВЕННОГО СЕКТОРА**  
DIFFICULTIES OF FORMING ACCOUNTING POLICIES OF PUBLIC  
SECTOR ORGANIZATIONS DURING THE TRANSITION TO INTERNATIONAL  
FINANCIAL REPORTING STANDARDS OF THE PUBLIC SECTOR

***Аннотация.** Рассмотрен порядок перехода государственного сектора Республики Беларусь на Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора, особенности и трудности формирования учетной политики организаций государственного сектора, определены различия между отчетностью, составленной по МСФООС и по национальному законодательству.*

***Abstract.** The order of transition of the public sector of the Republic of Belarus to the International Public Sector Accounting Standards, features and difficulties of forming the accounting policy of organizations of the public sector are considered, the differences between reporting under IFES and under national law were determined.*

***Ключевые слова:** учетная политика, государственный сектор, МСФООС, отчетность, национальные правила бухгалтерского учета, бухгалтерский баланс.*

***Keywords:** accounting policy, public sector, IFRS, reporting, national accounting rules, balance sheet.*

На данный момент система бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора не позволяет в полной мере получить необходимую информацию для принятия своевременных управленческих решений.

В современном мире существует потребность успешного сотрудничества Республики Беларусь на международном уровне с целью привлечения иностранных инвестиций, что нельзя осуществить без сопоставимости отчетной информации и общепризнанных стандартов учета [1].

На сегодняшний день в нашей стране правовые и методологические основы бухгалтерского учета, а также требования к составлению и представлению бухгалтерской и финансовой отчетности для всех организаций определены Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», но этим законом не выделена специфика осуществления деятельности организаций государственного сектора.

В связи с этим было принято решение о реформировании системы бухгалтерского учета государственного сектора и ее интеграции с Международными стандартами финансовой отчетности общественного сектора (далее – МСФООС). Если для коммерческих организаций существует значительное количество законодательных актов и методических разработок по использованию Международных стандартов финансовой отчетности, то порядок составления отчетности организаций государственного сектора в

соответствии с принципами международных стандартов в Беларуси находится только на этапе разработки.

Для этого Правительство Республики Беларусь разработало направления реформирования системы бухгалтерского учета и отчетности и план основных мероприятий по их реализации. Это предусмотрено постановлением Совета Министров Республики Беларусь «О реформировании национальной системы бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления» [2].

В рамках первого этапа совершенствования национальной системы бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления предполагается подготовка национального стандарта «Учетная политика, изменение оценочных значений и ошибки».

В настоящее время правила бухгалтерского учета активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов при изменениях учетной политики, изменениях в учетных оценках, исправлении ошибок и раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности организаций определены постановлением Министерства финансов «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки». Однако данный документ не распространяет свое действие на организации сектора государственного управления.

Принятие постановления является необходимым условием сближения государственных стандартов бухгалтерского учета и отчетности с МСФООС. Закрепление правил отражения в бухгалтерском учете и раскрытия в отчетности результатов внесения корректировок в учетную политику, оценочных значений и исправления ошибок в соответствии с международными требованиями позволит обеспечить формирование более качественной и достоверной бухгалтерской отчетности в целях анализа и принятия управленческих решений в процессе управления государственными финансами.

Необходимо рассмотреть, что же понимается под учетной политикой в соответствии с национальными правилами бухгалтерского учета. Так, под учетной политикой понимается совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета, принятая организацией [3, ст. 1].

В соответствии с МСФООС 3 учетная политика – конкретные методы, основы, допущения, правила и способы, применяемые организацией для подготовки и представления финансовой отчетности [6, п. 7].

Если сравнить данные определения, то можно увидеть, что цели составления учетной политики разные. Так, на данный момент учетная политика государственного сектора направлена на организацию бухгалтерского учета, а в соответствии с МСФООС главной целью составления учетной политики является подготовка и представление отчетности. Следовательно, учетная политика занимает важное место для организаций государственного сектора, которые осуществляют переход на МСФООС, а также практически является механизмом достижения из периода в период сопоставимости отчетности.

Сейчас финансовая отчетность организаций государственного сектора Республики Беларусь существенно отличается от отчетности, составленной по МСФООС не только своими отчетными формами, но и способом составления данных форм. Так, например, при составлении баланса все организации государственного сектора руководствуются Инструкцией о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности по средствам бюджетов и средствам от приносящей доходы деятельности бюджетных организаций, в которой приведены типовые формы отчетности, и они не зависят от специфики их деятельности. В соответствии с МСФООС организация должна в балансе представлять краткосрочные и долгосрочные активы и краткосрочные и

долгосрочные обязательства в отдельных разделах, за исключением случаев, когда представление, основанное на степени ликвидности, дает более уместную и надежную информацию [5, п. 70].

В данном случае видно, что бухгалтерский баланс, составленный в соответствии с МСФОО отличается от баланса, составленного по национальным стандартам своей формой, структурой, содержанием, а также имеет вариативность составления и обеспечивает надежную и более уместную информацию. Таким образом, чтобы привести отечественный бухгалтерский баланс в соответствие с Международными стандартами бухгалтерской отчетности, необходимо полностью его изменить.

Данное сравнение показало, что существуют существенные отличия в составлении отчетности по национальному законодательству и по МСФООС. Интеграция белорусского законодательства в области бухгалтерского учета бюджетных организаций с Международными стандартами финансовой отчетности общественного сектора позволит получить более точные и достоверные сведения о состоянии государственных финансов и создаст более надежную информационную основу для повышения эффективности государственного управления. Также сближение с международными стандартами обеспечит сопоставимость консолидированной бухгалтерской отчетности государственного сектора с отчетностью других государств, ее прозрачность для международных организаций, что приведет к росту инвестиционной привлекательности Республики Беларусь на международной арене и ее интеграции в мировую экономику.

© Е.С. Кравцова, 2021

#### **Список литературы**

1. Лемеш В.Н. Изменения в учете организаций общественного сектора в Беларуси: перспективы и проблемы. Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость : материалы Междунар. науч.-практ. конф. (Минск, 16 мая 2019 г.). - Минск : БГЭУ, 2019. – 375 с. (216-217 с.).
2. О реформировании национальной системы бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления: постановление Совета Министров Республики Беларусь, 9 февраля 2019 г., №82 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2019. – 5/46146.
3. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь, 12 июля 2013 г. № 57-З: с изм. и доп.
4. Реформы 2019 года: новый план счетов и отчетность по МСФО для бюджетников. URL: <https://ilex-private.ilex.by/view-document/BEQSBO/5203/> (дата доступа: 11.12.2021г.)
5. IPSAS 1 – Presentation of financial statements. URL: <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ipsas-1-presentation> (дата обращения 12.12.2021).
6. IPSAS 3 - Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors. URL: <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ipsas-3-accounting-po/>.

**КАВЕШНИКОВА АНАСТАСИЯ ВИКТОРОВНА**

Воронежский государственный аграрный университет  
имени императора Петра I, Россия, Воронеж,  
Kaveshnikova Anastasia Viktorovna  
Voronezh State Agrarian University after the Emperor Peter the Great, Russia,  
Voronezh

**ИНВЕСТИЦИОННАЯ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТЬ АГРАРНОГО СЕКТОРА  
ЭКОНОМИКИ КАК ДРАЙВЕР ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ  
СБЫТОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**  
INVESTMENT ATTRACTIVENESS OF AGRICULTURAL SECTOR  
OF ECONOMY AS A DRIVER OF INCREASING EFFICIENCY OF MARKETING  
ACTIVITY OF ENTERPRISE

***Аннотация.** В статье рассмотрено инвестирование в сельское хозяйство, являющееся неотъемлемой частью аграрной сферы экономики, а также «рычагом» повышения эффективности сбытовой деятельности предприятия. Также показаны основные факторы, влияющие на формирование инвестиционной привлекательности агро сектора. Обозначены приоритетные направления инвестирования в сельском хозяйстве.*

***Abstract.** The article considers investment in agriculture, which is an integral part of the agricultural sector of the economy, as well as a "lever" to increase the efficiency of the marketing activity of the enterprise. The main factors influencing the formation of investment attractiveness of the agro sector are also shown. Priority areas of investment in agriculture are.*

***Ключевые слова:** аграрный сектор, предприятие, инвестиции, инвестиционная привлекательность, инвестор, сбытовая деятельность, экономика*

***Keywords:** agrarian sector, enterprise, investments, investment attractiveness, investor, marketing activity, economy*

Сбытовая деятельность предприятий АПК развита недостаточно, ее прямая связь с маркетингом провоцирует зависимость от рыночной ситуации. Финансирование продолжительных национальных программ по созреванию сельского хозяйства, животноводству, рыболовству, особенно растениеводческой и племенной работе на переоснащение намеревается процесс структурного реформирования аграрной сферы из госбюджета.

Система создания инвестиционной привлекательности сельскохозяйственного сектора имеет свои «рычаги» для правового, финансово-экономического регулирования. Для более рентабельного направления капитала необходимо установить наиболее «заманчивые» объекты, принимая решение об инвестировании, которое является неделимой частью агросферы экономики.

На рисунке 1 представлены факторы, вытекающие из инвестиционной политики страны и оказывающие влияние на инвестиционную привлекательность аграрного сектора.

Продуктивность сельхозкультур, животных, структура посадочного фонда, кормовая база, природные условия, оказывают непосредственное влияние на эффективность сельскохозяйственного производства.

Механизм формирования руководства процессами инновационного развития взаимозависит от инновационной политики, которая определяет инновационный климат.

Определение течений инноваторского формирования также соответствующих элементов в разных степенях управления ориентируется равно как процедура оптимизации административных заключений, включая, с целого рассмотрения также учено аргументированного установления базисных условий, в базе каковых производится надлежащая предлагаемая форма финансового приспособления управления также стадийность его осуществлении[3, 4].



Рис. 1. Факторы, влияющие на инвестиционную привлекательность аграрного сектора

Инвестиционная привлекательность определяет приоритетные направления для инвестиций (см. рис. 2).

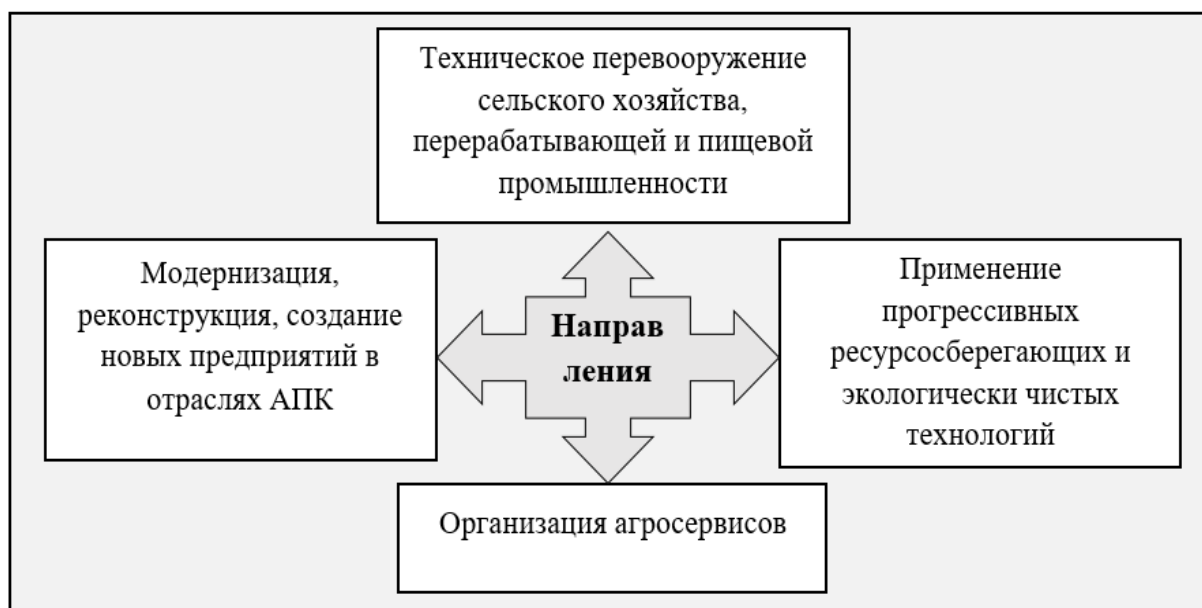


Рис. 2. Приоритетные направления инвестирования в аграрном секторе

Реформирование предприятий агропромышленного комплекса создает условия для становления рыночной инфраструктуры. В переходный к рыночным отношениям период необходимо иметь в виду решение проблем, от которых зависит успешное развитие рыночной экономики, а именно: подготовка к экономике соответствующих категорий специалистов, обеспечение своевременного получения информации в режиме «спрос-предложение» о том или ином продукте по рынку и ценам, достоверной и полной экономической информацией о формировании рынков продовольствия (их объемы, сегментация, структура) приобретение навыков управления товародвижением на рынке, освоение форм и способов рекламы произведенной продукции (аукционы, ярмарки), обеспечение организации ее активной продажи, возможность выбора потребителей [5].

Важным вопросом при принятии инвестиционного решения потенциальным инвестором выступает активизация инвестиционной деятельности на основе поиска привлекательных направлений и объектов эффективного инвестирования нынешних свободных денег. Инвесторы находят приоритетными те отрасли и предприятия, которые обладают возможностью получения максимальных доходов и которые функционируют в процессе производства. Однако, в настоящее время, большинство производств финансовые ресурсы направляют в отдельные высокоэффективные отрасли. Так, агропромышленный комплекс наиболее инвестиционно привлекателен по экономическим описаниям, а пищевая промышленность - инвестиционно привлекательна после темпов окупаемости.

©А.В. Кавешникова, 2021

#### Список литературы

1. Головецкий Н.Я., Терехова А.И. Инвестиционная привлекательность аграрного сектора экономики в условиях импортозамещения // Интернет-журнал Науковедение. - 2015. - Т. 7. - № 5 (30). - С. 30.
2. Цхурбаева Ф.Х., Кудзаев К.Х., Фарниева И.Т. Инвестиционная привлекательность как важнейшее условие развития аграрного сектора региона // Известия Горского государственного аграрного университета. - 2014. - Т. 51. - № 4. - С. 298-304.
3. Сабетова Т.В., Захарова Н.А. Государственная поддержка инвестиций в сельское хозяйство Воронежской области // Russian Journal of Agricultural and Socio-Economic Sciences. - 2017. - № 9 (69). - С. 99-108.
4. Загвозкин М.В., Сабетова Т.В. Инвестиционный климат в аграрной сфере Воронежской области // Russian Journal of Agricultural and Socio-Economic Sciences. - 2017. - №7 (67). - С. 210-217.
5. Чарыкова О.Г., Чернышева И.И. Развитие инфраструктуры агропродовольственного рынка - важное условие импортозамещения // В сборнике: Формирование инфраструктуры развития регионального АПК: теория и практика. Материалы научно-практической конференции. 2015. С. 20-22.

УДК 658.8

**КАПЛИЕВА МАРИЯ АЛЕКСАНДРОВНА**

Воронежский государственный аграрный университет

имени императора Петра I, Россия, г. Воронеж

Kaplieva Maria Aleksandrovna

Voronezh State Agrarian University after the Emperor Peter the Great, Russia, Voronezh

Научный руководитель – к.э.н., доцент Сабетова Т.В.

Scientific adviser- assistant professor Sabetova T.V.

## **ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ СБЫТОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АГРАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

### **MAIN DIRECTIONS OF SALES DEVELOPMENT OF AGRARIAN ENTERPRISES**

***Аннотация.** В статье приведены основные теоретические аспекты сбытовой деятельности организаций, отражены основные направления решения поставленной проблемы. На примере ЗАО «Агрофирма Павловская Нива» рассмотрены и сформулированы основные направления развития сбытовой деятельности.*

***Abstract.** The article presents the main theoretical aspects of the marketing activities of organizations, reflects the main directions of solving the problem. On the example of CJSC "AgrofirmaPavlovskayaNiva", the main directions of development of sales activities were considered and formulated.*

***Ключевые слова:** сельское хозяйство, продукция, сбыт, эффективность, управленческие решения*

***Keywords:** agriculture, products, sales, efficiency, management decisions*

Сбытовые операции, завершая экономический и финансовый цикл компании, выступают важнейшим фактором формирования эффективности его работы в целом. Если с экономической точки зрения сбыт выступает этапом преобразования вновь созданного продукта в денежную форму, то с маркетинговой – он позволяет удовлетворить запросы (платежеспособный спрос) потребителей, и включает не только сами по себе сделки купли-продажи или поставки, но и процессы продвижения[1]. Логистика видит в сбыте совокупность работ по формированию заказов, документальному оформлению сделок, транспортировке грузов со всеми сопутствующими операциями, а также контролю и оценке эффективности сбытовой подсистемы организации[4]. При всем том, в коммерческой организации, в качестве основной цели своей деятельности видящей получение прибыли, именно после сбыта товара и получения выручки закладывается прочная основа для обеспечения достижения этой цели.

Исходя из сказанного, можно утверждать, что оптимальные решения в сфере организации сбыта закладывают основу стабильному достижению желаемых экономических результатов и обеспечивают дальнейшее поступательное развитие бизнеса – от пополнения основных средств до привлечения инвестиций в инновации. Для аграрной сферы, традиционно отличающейся невысокой рентабельностью, подверженностью ряду специфических рисков, длительным производственным и финансовым циклом, высокой закредитованностью и рядом других негативных особенностей, поиск наилучших методов сбыта становится необходимой частью управленческой и маркетинговой деятельности[6]. Не только сумма выручки, непосредственно получаемой предприятием в текущем периоде, но и дальнейшие решения в сфере определения спе-

циализации, организации производства и направлений инновационной активности зависят от созданной системы сбыта.

Кроме того, показатели выручки и прибыли, формируемые за счет сбытовой деятельности, являются основой для проведения оценки деятельности всех подразделений предприятия – от маркетинговой службы до производственной и кадровой работы, то есть система сбыта косвенно формирует возможности контроля параметров работы компании и ее планирования на следующие периоды [2].

Между тем, в сельском хозяйстве оптимизация решений в сбытовой сфере затруднена по сравнению с другими отраслями как спецификой рынка, так и особенностями продукции. Рынки для аграрной продукции часто представляют собой локальные монополии с диктатом покупателя, либо они в существенной степени зарегулированы государством [5]. Продукция сельскохозяйственных производителей представляет собой сырье для стратегически важной пищевой промышленности, но даже при этом в цепочке создания стоимости сельскому хозяйству зачастую принадлежит непропорционально малая доля получаемых выгод [3].

Закрытое акционерное общество (ЗАО) «Агрофирма Павловская Нива» было организовано в 2002 году, расположено в Центрально-Черноземной зоне. По размерам производства предприятие относится к крупным, т.к. за период 2016 - 2020 гг. среднегодовая численность работников в среднем составляет 527 чел. Основным видом деятельности предприятия является выращивание зерновых, зернобобовых культур и семян масличных культур.

Основным показателем качества системы сбыта является выручка от реализации продукции, которая формирует и оказывает влияние на все другие показатели. От нее зависит конечный результат деятельности предприятия и рентабельность предприятия в целом. Поэтому необходимо исследовать структуру денежной выручки предприятия (см. рис. 1).

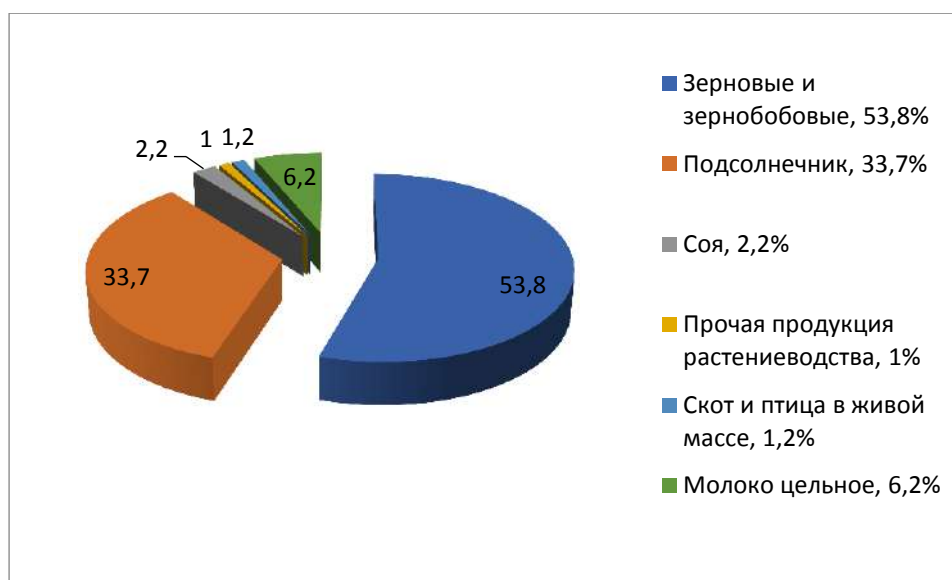


Рис. 1. Структура выручки ЗАО «Агрофирма Павловская Нива» за 2020 год

Исходя из данных, можно сделать вывод, что исследуемое хозяйство по данным 2016-2020 года является специализированным. ЗАО «Агрофирма Павловская нива» специализируется на возделывании зерновых культур, специализация предприятия вы-



раженно зерновая. Также значительную долю выручки хозяйство получает от реализации подсолнечника, а вот на молоко приходится в среднем за пять лет лишь около 7%.

Эффективность сбытовой деятельности можно рассчитывать по такому показателю как рентабельность сбыта (отношение прибыли от реализации к издержкам на реализацию) (см. табл. 1).

Таблица 1. Показатели эффективности производственно-коммерческой деятельности ЗАО «Агрофирма Павловская нива»

Показатель	Годы					2020 г. в % к 2016 г.
	2016	2017	2018	2019	2020	
Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции, тыс. руб.	800243	1323797	1497298	1462922	2917496	364,6
в т. ч. в растениеводстве	705110	1061466	1152692	1170047	2645632	375,2
в животноводстве	63209	132937	147946	118291	215627	341,1
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	555935	1070215	1246975	1462922	2917496	527,8
в т. ч. в растениеводстве	499466	818682	899208	850399	1465504	293,4
в животноводстве	56469	145059	155739	195248	237300	420,2
Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	244308	253582	250323	318487	1164632	476,7
в т. ч. в растениеводстве	205644	242784	253484	319648	1180128	573,9
в животноводстве	6740	(12122)	(7793)	(76957)	(21673)	-
Уровень рентабельности (окупаемости) в целом по хозяйству, %	43,9	23,7	20,1	21,8	39,9	-4,0 п.п.
в т. ч. в растениеводстве	41,2	29,7	28,2	37,6	80,5	+39,3 п.п.
в животноводстве	11,9	(91,6)	(95,0)	(60,6)	(90,9)	-21,0 п.п.

На протяжении рассмотренного периода ЗАО «Агрофирма Павловская нива» остается рентабельной организацией. Однако затраты предприятия в течение пяти последних лет росли быстрее, чем выручка, что привело к снижению рентабельности его деятельности. Интересно, что в растениеводстве рентабельность существенно выросла, а в животноводстве – так же существенно снизилась, ведь отрасль была прибыльной в 2016 году.

Хотя показатели прибыли и рентабельности признаются индикаторами эффективности тактических управленческих решений, без достаточной массы прибыли предприятию не удастся реализовать долгосрочные проекты, особенно капиталоемкие.

Также определенные выводы о положении предприятия на рынке позволяет сделать сравнение цены реализации продукции со среднерайонными и среднеобластными ценами (см. табл. 2).

Итак, в 2020 году предприятие смогло реализовать зерновые культуры по ценам выгоднее средних по Воронежской области, но существенно ниже средних по Павловскому району. Это может быть связано с успешными поисками и организацией каналов реализации, однако может быть и результатом проводимой ассортиментной политики, так как разные зерновые могут очень существенно различаться по цене. С другой стороны, это может определяться особенностями локального районного рынка.

Подсолнечник также был реализован по цене намного выше, причем как среднерайонной, так и среднеобластной цены. В данном случае объяснение уже не может быть связано с ассортиментом, но должно быть приписано лишь успехам в переговорной и сбытовой деятельности. Вероятно, выгодные ценовые предложения предприятие получает

благодаря большим объемам производства и сбыта. Средняя цена сои в Павловском районе в 2020 году сложилась на уровне чуть ниже цены ЗАО «Агрофирма Павловская нива», а в среднем по области она не достигла такого выгодного уровня.

Таблица 2. Цены реализации продукции ЗАО «Агрофирма Павловская нива» по сравнению со среднерайонными и среднеобластными, 2020 год

Вид продукции	Цена 1 ц продукции, руб.			Цена ЗАО «Агрофирма Павловская нива» по сравнению, %	
	ЗАО «Агрофирма Павловская нива»	Павловский район	Воронежская область	с районом	с областью
Зерновые	1287,5	1399,6	1201,6	92,0	107,1
Подсолнечник	3595,0	2745,0	2815,4	131,0	127,7
Соя	3204,3	3291,6	2872,2	97,3	111,6
Молоко	2810,6	2782,1	2937,3	101,0	95,7

Следовательно, существенно исправить ситуацию на данном рынке ЗАО «Агрофирма Павловская нива» практически не под силу, так как оно не производит крупных объемов данной культуры.

Что касается реализации молока, цена, полученная за свою продукцию ЗАО «Агрофирма Павловская нива», почти совпадает со среднерайонной. Одновременно в целом по Воронежской области цены на молоко сложились на гораздо более выгодном уровне, чем в Павловском районе и, соответственно, в рассматриваемом хозяйстве. Это связано с тем, что Павловский район территориально близок к молочным заводам, хорошо обеспеченным сырьем, в том числе сырьем интегрированно связанных с ними производителей. Они не заинтересованы предлагать хозяйству выгодных цен при покупке молока.

Для повышения эффективности сбытовых процессов мало стремиться к реализации максимальных объемов продукции и искать наилучшие ценовые предложения на рынке. Транзакционные, складские и транспортные издержки также могут существенно влиять на параметры эффективности, что обязывает аграриев внедрять логистические методы управления сбытом. Важно заключать долгосрочные контракты, гарантирующие защиту продавца хотя бы от части коммерческих рыночных рисков. Однако для этого требуется активизация работы по ряду направлений:

- представительская и переговорная деятельность;
- продвижение продукции и формирование устойчивого положительного имиджа производителя на рынке;
- менеджмент качества, причем не только самой продукции, но и всех бизнес-процессов в компании;
- переход на экологически чистые способы производства, соблюдение требований законодательства в этой сфере.

Также существует ряд специфических для сельского хозяйства направлений совершенствования как производственной, так и сбытовой деятельности – от соблюдения агротехники и выращивания наиболее востребованных видов и сортов культур до участия в государственных программах поддержки АПК и внедрения собственной переработки и получения готовой к употреблению продукции.

Решения в области организации сбытовой деятельности компании принимаются на основании анализа данных обо всей ее работе, а также прогнозов изменения внешней рыночной среды и внутренних возможностей бизнеса. При такой процедуре принятия управленческих решений можно добиться устойчиво положительных результатов коммерческой деятельности.

© М.А. Каплиева, 2021

### Список литературы

1. Нуралиев С. У. Маркетинг: учебник / С.У. Нуралиев. – Москва: ИНФРА-М, 2018. – 305 с.
2. Казаков С. П. Сбытовая политика фирмы / С.П. Казаков // Маркетинг: учебник по направлению подготовки «Менеджмент». - Москва: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 47 с.
3. Сабетова Т.В. Особенности воздействия внешних и внутренних факторов на сбытовую деятельность аграрных предприятий / Т.В.Сабетова // Аграрная наука - сельскому хозяйству. Сборник материалов XIV Международной научно-практической конференции. В 2-х книгах. - 2019. - С. 113-114.
4. Сабетова Т.В. Проблемы внедрения логистического подхода в аграрном секторе экономики / Т.В.Сабетова // Инженерное обеспечение в реализации социально-экономических и экологических программ АПК. Материалы Всероссийской (национальной) научно-практической конференции. Курганская государственная сельскохозяйственная академия имени Т.С. Мальцева. - Курган, 2020. - С. 415-418.
5. Управление снабжением и сбытом организации: учебник / Г.Д. Антонов [и др.]– Москва: ИНФРА-М, 2019. – 288 с.
6. Шаруба Н.А. Сбытовая деятельность предприятия: особенности управления / Н.А. Шаруба, Т.Н. Чернышова // Проблемы и перспективы в международном трансфере инновационных технологий. - Стерлитамак: АМИ, 2019. – с. 146-148.

УДК 657

**ЛЕОНОВА ОЛЬГА ИВАНОВНА,  
АНПИЛОГОВА ЕЛЕНА АНДРЕЕВНА**

Воронежский государственный аграрный университет  
имени императора Петра I, Россия, Воронеж,

Leonova Olga Ivanovna

Anpilogova Elena Andreevna

Voronezh State Agrarian University after the Emperor Peter the Great,  
Russia, Voronezh

### **ОСОБЕННОСТИ УСТАНОВЛЕНИЯ СТИМУЛИРУЮЩИХ ВЫПЛАТ И ИХ ОБОСНОВАНИЕ** FEATURES OF THE ESTABLISHMENT OF INCENTIVE PAYMENTS AND THEIR JUSTIFICATION

***Аннотация.** При установлении системы премирования и выплате премий в организации допускаются ошибки. Выплаченные премии не стимулируют работников на результат, а носят постоянный характер. Неточности в составленных документах порождают конфликтные ситуации между работодателем и работниками.*

***Abstract.** When establishing a bonus system and paying bonuses, mistakes are made in the organization. The bonuses paid do not stimulate employees to achieve results, but are perma-*

*nent. Inaccuracies in the compiled documents give rise to conflict situations between the employer and employees.*

**Ключевые слова:** премия, положение о премировании, расходы, конфликт, работодатель

**Keywords:** bonus, bonus provision, expenses, conflict, employer

В Трудовом кодексе РФ (абз. 4 п. 1 ст. 22 ТК РФ, абз. 1 ст. 191 ТК РФ) установлено право работодателя на выплату премий работникам организации [5]. Но мы помним, что эти выплаты являются расходами организации и их обоснование не приведёт к спорным ситуациям с налоговыми органами.

А для этого нужно выполнить ряд условий:

1. Издать положение о премировании или хотя бы дополнить положение об оплате труда, трудовые (коллективные) договоры информацией о премировании сотрудников.

2. Обозначить реально измеримые показатели премирования.

3. Подтвердить расходы на премирование сотрудников документами. В качестве оправдательных документов могут быть: ходатайство, служебная записка, приказ (распоряжение) о поощрении работников.

Большинство организаций допускают одинаковые ошибки при разработке системы премирования.

Данной проблеме посвящены труды многих преподавателей, в том числе: Чирковой М.Б., Леоновой О.И., Воробьёва С.В. [1], [2], [3], [4].

Чаще всего работникам устанавливают номинальный оклад и регулярную премию, которая может быть даже больше оклада. Выплачивая премию регулярно и всем сотрудникам, не учитывая вклад каждого, нет стимула у работника и даже не выплатив кому то эту премию, можно проиграть дело в суде.

Ведь постоянно выплачиваемая премия становится частью гарантированной зарплаты, следовательно, её нужно выплатить. Но бывают и разовые премии. Так на рисунке представлен документ по начислению разовой премии за производственные показатели в августе 2021 года по подразделению ЭСЦ-13 Воронежского вагоноремонтного завода АО «Вагонремаш».

Во избежание спорных ситуаций, следует установить четкие критерии премирования, увязанные с достижением определённых показателей и конечно и основания для невыплаты премии (плохое финансовое положение работодателя или нецелесообразность выплаты премии).

Разрабатывая документы о премировании необходимо предельно внимательно формулировать текстовую часть. Лучше писать «премия может быть выплачена», а не «премия выплачивается». Следует предусмотреть, что выплата премии в любом случае право, а не обязанность работодателя. Если организация не желает выплачивать премии совместителям, то следует привести объективные основания, чтобы объёмы выполняемой нагрузки были действительно меньше, чем у основного работника.

Обычный факт, когда работник уволился и премию ему не выплатили, так как выплаты произведены только тем работникам, которые на момент выплаты состоят с организацией в трудовых отношениях. Решение суда может быть не однозначным, поэтому важно грамотно обосновать возможность такой невыплаты.

Таблица 1. Основные ошибки, допускаемые при разработке положения о премировании, их последствия и рекомендации

Ошибки	Последствия	Рекомендации
премии не привязаны к результатам (не мотивируют к труду)	- злоупотребления; - конфликты с работниками; - споры с госорганами	- установление четких критерий премирования, связывая их с показателями работы сотрудника (от 20 до 50% оклада сотрудника); - установление оснований для невыплаты премии
неверные формулировки в документах	работодатель сам себя лишает свободы действий	следует использовать формулировки, которые не помешают при необходимости не дать работнику премию. Выплата премии - право работодателя
дискриминация при определении круга лиц на премирование	конфликты с работниками	- не указывать в документах, что премии совместителям не выплачиваются; - не указывать, что выплата премии зависит от состояния здоровья работника, наличия инвалидности; - увязывать выплату премии со стажем работника, что позволит не выплачивать лицам находящимся на испытательном сроке
не производится выплата премий уволенным сотрудникам (не считался многолетний стаж, участие в выполнении производственных показателей)	конфликты с работниками	грамотно обосновать возможность невыплаты премии уволенному сотруднику
в документах не прописана возможность выплаты премии	возможны претензии со стороны налоговых органов	условия и показатели премирования закреплять в локальном нормативном акте, а не в трудовом договоре

Если работодатель произвёл выплату премии, которая не прописана в документах организации, перечисленных выше. Могут возникнуть претензии со стороны налоговых органов, что не позволит работодателю учесть расходы на выплату премий в целях налогообложения прибыли организации.

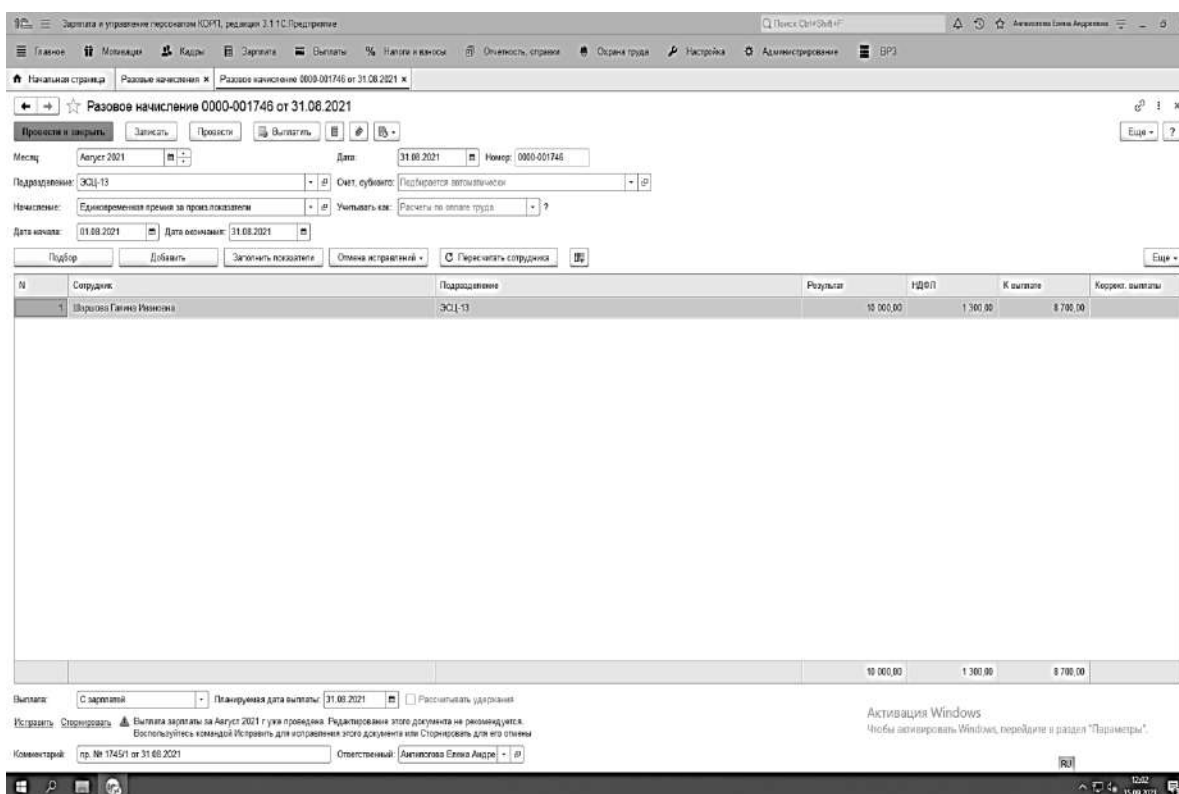


Рис. 1. Начисление премии за производственные показатели по подразделению ЭСЦ-13 Воронежского вагоноремонтного завода АО «Вагонреммаш» в программе 1С Предприятие», редакция 3.1 «Зарплата и управление персоналом КОРП»

В письмах Минфина от 17.04.2017 № 03-03-06/2/22717, от 08.07.2019 № 03-03-06/1/49986, от 08.05.2020 № 03-03-06/1/37404 упоминается о том, что расходы в виде премий можно отнести на расходы организации, если порядок, размер и условия их выплаты предусмотрены трудовыми договорами, коллективным договором или ЛНА. ФНС обязательно доначислит налог на прибыль. Советуем в трудовых договорах указать вероятность выплаты премии, а в локальном нормативном акте закреплять условия и показатели премирования.

© О.И. Леонова, Е.А. Анпилогова, 2021

### Список литературы

1. Бухгалтерский финансовый учет: учебник. [Текст] / Дмитриева И. М., Малицкая В.Б., Чиркова М.Б. и др. – М.:ИздательствоЮрайт, 2016. – 539с. Сер.68 Профессиональное образование (1-е издание).
2. Сыроижко В.В. Влияние организационной структуры предприятия на процесс бюджетирования / В.В. Сыроижко, О.И. Леонова // Вестник Белгородского университета потребительской кооперации. 2007. № 2 (22). С. 171-173.
3. Сыроижко В.В. Организация финансового и управленческого учета затрат в организации / В.В. Сыроижко, О.И. Науменко // Воронежский кооперативный институт, филиал Белгородского университета кооперации и экономики. Воронеж, 2006.
4. Сергачева Е.И. Классификация затрат по экономическим элементам с учетом деятельности организации / Е.И. Сергачева, С.В. Воробьев, О.И. Леонова // Финансовый вестник. 2021. № 1 (52). С. 31-37.

5. Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ N 197-ФЗ от 30.12.2001 (ред. от 22.11.2021)) // Справочно - правовая система КонсультантПлюс. – М.: ЗАО «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

6. Широбоков В.Г. Внутренний контроль за расчетами по оплате труда на сельскохозяйственных предприятиях / В.Г. Широбоков, Т.И. Логвинова// Бухучет в сельском хозяйстве. – 2008. - № 12. – С. 37-44.

УДК 338

**ЛОЙКО ЕВГЕНИЙ ЕВГЕНЬЕВИЧ,  
ШЕРМЕЦИНСКИЙ АСКАР СЕРГЕЕВИЧ**

Оренбургский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова, Россия, г. Оренбург  
Loiko Evgeny Evgenievich  
Shermetsinsky Askar Sergeevich  
Orenburg branch of the REU named after G.V. Plekhanov, Russia, Orenburg

Научный руководитель – к.э.н., доцент Коршикова С.Н.  
Scientific adviser - Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
Korshikova S.N.

**ОСОБЕННОСТИ ВНЕДРЕНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА  
ПРЕДПРИЯТИЯ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА  
FEATURES OF THE IMPLEMENTATION OF THE MANAGEMENT  
ACCOUNTING SYSTEM AT SMALL AND MEDIUM-SIZED ENTERPRISES**

*Аннотация.* В данной статье рассмотрены основные принципы и особенности постановки управленческого учета на предприятиях малого и среднего предпринимательства (МСП). В работе также описаны основные этапы непосредственного внедрения данной системы. Цель статьи заключается в обосновании необходимости и значимости системы управленческого учета и отчетности в организациях малого и среднего бизнеса.

*Abstract.* This article discusses the basic principles and features of the formulation of management accounting at small and medium-sized enterprises (SMEs). The work also describes the main stages of the direct implementation of this system. The purpose of the article is to substantiate the necessity and importance of the management accounting and reporting system in small and medium-sized businesses.

*Ключевые слова:* управленческий учет, отчетность, управление, малое и среднее предпринимательство.

*Key words:* management accounting, reporting, management, small and medium business.

Российские компании разного размера и масштаба своей деятельности все больше внедряют систему управленческого учета, что говорит о востребованности данного вида учета, в то же время подобную сферу учета в современных реалиях трудно назвать достаточно разработанной. Тому есть ряд причин, одной из которой является тот факт, что управленческий учет в соответствии с российским законодательством не является обязательной частью учетного процесса и его разработка и внедрение остается на усмотрение непосредственного руководства организации. С другой стороны, сфера предпринимательства осознает, что именно управленческий учет способен обеспечить достаточный уровень информационных потоков на предприятии, способствующий

принятию экономически эффективных управленческих решений, которые напрямую влияют на дальнейшее успешное функционирование организации.

В зависимости от подхода к самому понятию «управленческий учет» различается и его трактовка, так, Шеремет А.Д. под управленческим учетом понимал «систему бухгалтерского учета, информация которой в рамках одной организации используется для управления и контроля за ее деятельностью»[6].

Российский ученый Кондраков Н.П. рассматривал данную экономическую категорию как «установленную руководством организации экономическую систему, включающую в себя учет, анализ, контроль, планирование, регулирование и прогнозирование расходов и доходов предприятия, оценку результатов производственно-хозяйственной деятельности в разрезе, необходимом для управления объектами внутри организации и принятия на этой основе своевременных управленческих решений в целях оптимизации финансовых результатов ее деятельности»[1]. В процессе анализа данных определений складывается понимание того, что суть управленческого учета заключается в оперативном сборе, обработке и представлении управленческой информации лицам, ответственным за принятие ключевых решений в жизнедеятельности организации.

Успешное функционирование предприятий малого бизнеса предполагает применения обширного круга различного рода источников информации, а это, в свою очередь, обуславливает необходимость системы управленческого учета.

Постановка такого учета в организациях малого и среднего предпринимательства осложняется принципом «затраты – выгоды», заключающимся в соотношении затрат на внедрение управленческой учетной системы с предполагаемыми выгодами от ее использования. Поэтому основной особенностью управленческого учета в малом бизнесе – соблюдение требований «простоты, доступности и понятности». Помимо того, малому бизнесу присущи некоторые другие характерные черты, представленные в таблице ниже, влияющие на структуру системы управленческого учета.

Таблица 1. Факторы, влияющие на структуру системы управленческого учета на предприятиях МСП

Фактор/особенность	Оказываемое влияние
Численность работников	Ограниченное количество отчетных форм
Стратификация учетного процесса по исполнителям	Сотрудник, являющийся ответственным за бухгалтерский учет, также является ответственным и за управленческий учет
Финансовая ограниченность	Затраты на разработку управленческой системы должны быть ниже экономического эффекта от ее использования

Проведенный исследователями анализ российского опыта постановки управленческого учета на предприятиях малого бизнеса позволил выделить три главные цели внедрения системы управленческого учета:

- Калькулирование себестоимости продукции, услуг и иных объектов затрат, благодаря которым происходит процесс передачи данных в рамках системы финансового менеджмента – влияние на прибыль организации через производственные затраты.
- Организация контроллинга, необходимого для реализации функций контроля, бюджетирования и планирования.
- Осуществление различного рода экономических расчетов и формирование базы учетных данных в рамках задачи по обоснованию выбранного управленческого решения.



Любой субъект малого бизнеса должен проранжировать направления и на основе представленных выше целей выбрать наиболее подходящее конкретно для него основу для построения управленческой системы.

Сам процесс постановки управленческого учета может происходить в несколько ключевых этапов:

I. Обоснование необходимости в управленческой информации: определяется группа пользователей управленческой информации и требования к генерируемой информации, необходимой для принятия этой группой управленческого решения (уровень затрат, поступлений, выбытий и т.д.).

II. Разработка регламента по внедрению управленческого учета: регламент включает в себя оценку текущего учетного процесса на предприятии и варианты непосредственного перехода на управленческий учет.

III. Разработка технической документации: документально оформляется суть внедряемой системы управленческого учета, включая формы отчетности, порядок учета и контроля информации.

IV. Непосредственный переход на новую систему управленческого учета и последующий анализ ее эффективности и результативности для данного предприятия.

Успешной реализации системы управленческого учета на предприятиях МСП поспособствует разработка обоснованной классификации затрат на производство, которая позволит определить:

1. места возникновения затрат;
2. центры ответственности;
3. носители затрат;

Практическая сторона вопроса о внедрении системы управленческого учета заключается в использовании одной из следующих моделей управленческого учета:

1. Функциональная модель управленческого учета: обозначает зависимость издержек от объемов работ, способствует реализации контрольных функций за рациональным использованием производственного оборудования.

2. Организационная модель управленческого учета: заключается в высоком уровне детализации доходов, расходов, финансовых результатов по центрам ответственности.

3. Технологическая модель: данная модель зависит от конкретной отрасли, типа производства, действующего технологического процесса.

4. Экономическая модель: организация учетного процесса с использованием принципа разделения затрат на прямые и косвенные.

Выбор той или иной модели управленческого учета зависит от специфики конкретной организации и может быть представлен как один из существующих вариантов моделей управленческой учетно-аналитической системы:

1. Модель сплошного управленческого учета: заключается во взаимодействии данных из оперативного, финансового, налогового учета и анализа;

2. Модель выборочного управленческого учета.

Для обеспечения четкой организации управленческого учета разрабатывается специальная учетная политика, конкретизирующая организацию учета на всех стадиях учетного процесса. В учетной политике предусматривается форма организации, техника и методика учета.

Таким образом, предприятия малого бизнеса играют основную роль, вследствие чего оптимизация их финансово-хозяйственной деятельности является стратегически важной задачей. Внедрение системы управленческого учета – один из эффективных способов ее достижения.

© Е.Е. Лойко, А.С. Шермецинский, 2021

### Список литературы

1. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: учебник 3-е изд., перераб. и доп. /Н.П. Кондракова. – М.: ИНФРА–М, 2010. – 653 с. (с. 214)
2. Коршикова, С. Н. Учет и оценка затрат по возврату дебиторской задолженности / С. Н. Коршикова // Современная торговля: теория, практика, инновации : Материалы IX всероссийской (с международным участием) научно - практической конференции, Пермь, 05 октября – 24 2020 года. – Пермь: Пермский институт (филиал) ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова», 2020. – С. 81-84.
3. Кравченко, К. И. Особенности внедрения системы управленческого учета в организациях малого бизнеса / К. И. Кравченко, А. А. Макарова // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2014. – № 10. – С. 166-168.
4. Рухляда, Н. О. Особенности организации управленческого учета на предприятии малого бизнеса / Н. О. Рухляда // Теоретические и прикладные аспекты современной науки. – 2014. – № 3-5. – С. 195-198.
5. Силакова, Л. В. Разработка методики автоматизации комплексного бизнес-анализа для организаций МСБ на базе MS POWER BI / Л. В. Силакова, П. А. Магеррамов, М. А. Семкина // Научный журнал НИУ ИТМО. Серия: Экономика и экологический менеджмент. – 2019. – № 3. – С. 101-108. – DOI 10.17586/2310-1172-2019-12-3-101-108.
6. Шеремет А.Д., Николаева О.Е. Управленческий учет: учебник/ А.Д. Шеремет. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2011. - 344 с.
7. Школьникова, К. Ю. Управленческий учет на предприятиях малого бизнеса / К. Ю. Школьникова // Инновационные процессы в современной науке: Материалы Международной (заочной) научно-практической конференции, Прага, Чехия, 15 апреля 2017 года / Под общей редакцией А.И. Вострецова. – Прага, Чехия: Научно-издательский центр "Мир науки" (ИП Вострецов Александр Ильич), 2017. – С. 350-354.

УДК 657

**МАРТИНОВИЧ ЕЛЕНА НИКОЛАЕВНА**

Белорусский государственный экономический университет,

Республика Беларусь, г. Минск

Martsinovich Elena Nikolaevna

Belarus State Economic University, Republic of Belarus, Minsk

Научный руководитель – к.э.н., доцент Лемеш В.Н.

Scientific adviser-docent Lemesh V.N.

**ОСОБЕННОСТИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПО ОПЕРАЦИЯМ С  
СОБСТВЕННЫМ КАПИТАЛОМ**  
PECULIARITIES OF ACCOUNTING POLICIES FOR OPERATIONS  
WITH EQUITY CAPITAL

***Аннотация.** В статье обоснована необходимость совершенствования подхода к учету собственного капитала в Республике Беларусь. Даны рекомендации по формированию эффективной учетной политики в целях бухгалтерского учета данного объекта.*  
***Abstract.** The article substantiates the need to improve the approach to accounting for equity capital in the Republic of Belarus. Recommendations are given on the formation of an effective accounting policy for the purposes of accounting for this object.*

**Ключевые слова:** *собственный капитал, переоценка, учетная политика, отчетность, анализ финансовой независимости.*

**Keywords:** *equity capital, revaluation, accounting policy, reporting, financial independence analysis.*

Регулирование бухгалтерского учета в рамках конкретной организации осуществляется в соответствии с ее локальными актами. В соответствии с требованиями 4.1 ст. 5 Закона Республики Беларусь от 17.07.2018 № 130-З локальный акт – официальный документ, принятый (изданный) нормотворческим органом (должностным лицом), устанавливающий обязательные правила поведения в целях регулирования вопросов организации внутренней деятельности данного нормотворческого органа (его территориальных органов), подчиненных ему (входящих в его состав, систему) организаций. Учетная политика организации является локальным нормативным правовым актом.

Основой оценки эффективности деятельности организации является анализ показателей бухгалтерской финансовой отчетности, которые во многом зависят от выбранной учетной политики.

Учетная политика организации имеет большое значение в ее деятельности, т.к. является уникальным инструментом совершенствования нормативной системы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, позволяющий осуществлять процесс реальной либерализации системы бухгалтерского учета и разрешать противоречия действующего законодательства.

Анализ нормативных правовых актов в сфере бухгалтерского и налогового учета, понимание и принятие во внимание особенностей функционирования организации в соответствии с ее видом деятельности, текущего экономического состояния и перспективных направлений роста, – всё это является основой для разработки учетной политики, способствующей эффективному управлению хозяйственной деятельностью организации и формирования стратегий ее развития на длительную перспективу [3, 26 с.].

Особое значение учетной политики раскрывается в рамках реформирования и сближения национальной системы бухгалтерского учета и отчетности с Международными стандартами финансовой отчетности. Это связано с тем, что каждая организация так или иначе заинтересована в построении финансовых взаимоотношений с зарубежными странами для выхода на международный рынок, привлечения иностранных инвестиций и т.д. Достигается это в том числе за счет обеспечения высокой степени аналитичности данных бухгалтерского учета и отчетности [2, 32 с.]. В частности, в Международных стандартах финансовой отчетности отмечается, что для того, чтобы иметь прогнозирующую ценность, информация не обязана иметь форму явно выраженного прогноза. Однако способность прогнозировать на основании бухгалтерской финансовой отчетности усиливается манерой представления информации об операциях и событиях прошлых периодов. Например, прогнозный потенциал отчёта о прибылях и убытках повышается, если нестандартные, необычные и редко встречающиеся статьи доходов или расходов раскрываются отдельно.

Рассмотрим, каким образом способы ведения бухгалтерского учета и отражение информации в бухгалтерской финансовой отчетности, закрепленные в учетной политике, отражаются на величине собственного капитала организации, а также оценке ее финансового состояния и платежеспособности.

На величину собственного капитала, как объекта бухгалтерского учета, влияют:

- результаты инвентаризации собственного капитала (в частности – добавочного капитала);

- выбор и порядок формирования резервов различного направления использования;
- порядок проведения переоценки долгосрочных активов;
- метод начисления амортизации основных средств и нематериальных активов и др.

В Республике Беларусь в случае выбытия объекта основных средств и нематериальных активов сумма дооценок по ним, находящаяся на счете добавочного капитала, подлежит списанию в счет нераспределенной прибыли [1, п. 30]. Несмотря на то, что эта процедура не влечёт за собой реального изменения размера собственного капитала, несвоевременное списание дооценок из добавочного капитала в нераспределенную прибыль влечет за собой искажение данных бухгалтерской финансовой отчетности (данных бухгалтерского баланса и отчета об изменении собственного капитала). В то же время собственник организации будет ложно информирован о величине находящейся в его распоряжении нераспределенной прибыли для принятия тех или иных управленческих решений. В этих целях необходимо фиксирование в учетной политике и фактическое проведение инвентаризации собственного капитала, что, по сравнению с инвентаризацией активов или обязательств, хотя и регулируется отдельной инструкцией, на практике достаточно редкое явление.

Организации следует четко разграничить резервы, которые будут формироваться в качестве резервного капитала (т.е. на субсчетах к счету 82 «Резервный капитал»), и те, которые подлежат учету на других счетах, такие как резервы предстоящих платежей, по сомнительным долгам и т.д. Нарушение подхода к классификации создаваемых резервов или их некорректное фиксирование в учетной политике приведет к искажению реального размера как собственного капитала, так и статей активов и обязательств. Также в целях повышения аналитичности бухгалтерского учета и отчетности с помощью учетной политики организации необходимо определять счет, на котором формируется резервный фонд на выплату дивидендов по привилегированным акциям. Выплаты дивидендов по привилегированным акциям акционерными обществами являются обязательными, в том числе в случае убыточности организации. Сумма, относящаяся на выплату таких дивидендов должна быть неприкосновенна, поэтому должна формироваться не на счете нераспределенной прибыли (т.к. со стороны собственника возможна путаница в том, каким размером нераспределенной прибыли распорядиться), а резервного капитала.

Рассмотрим более подробно влияние на величину собственного капитала проведения переоценки основных средств и нематериальных активов. В учетной политике закрепляется выбранный организацией порядок, частота, а также способ проведения переоценки долгосрочных активов [4, п. 1.3-1.7].

При дооценке основных средств и нематериальных активов их остаточная стоимость увеличится, что увеличит начисляемую в дальнейшем амортизацию. Добавочный капитал как один из источников формирования собственного капитала увеличится. Согласно п. 1 и 2, ст. 229 Налогового кодекса Республики Беларусь, остаточная стоимость объектов недвижимости (т.е. основных средств) является налоговой базой для исчисления налога на недвижимость, соответственно, рост остаточной стоимости приведет к росту налога на недвижимость. Источником уплаты налога на недвижимость является себестоимость готовой продукции, которая в случае увеличения суммы налога также повысится. Несмотря на то, что увеличение себестоимости в перспективе может повлиять на уменьшение полученной прибыли и значение нераспределенной прибыли, дооценка основных средств вызовет общее увеличение итога баланса и собственного капитала, коэффициент текущей ликвидности возрастет.

Неоднозначным является влияние данных изменений на коэффициент финансовой независимости, т.к. исходя из расчетной формулы коэффициента одновременно произойдет изменение как в числителе (собственный капитал), так и в знаменателе (итог баланса). Та же неоднозначность коснется и показателей рентабельности активов и рентабельности собственного капитала, в числителях которых прибыль, а в знаменателе – итог баланса (все активы) или собственный капитал.

При допущении о том, что показатель выручки от реализации останется практически неизменным увеличится коэффициент оборачиваемости собственного капитала, но может уменьшиться:

- 1) рентабельность продаж (из-за уменьшения полученной прибыли);
- 2) фондоотдача и коэффициенты оборачиваемости активов и оборачиваемости оборотных средств (за счет роста остаточной стоимости основных средств).

Уценка основных средств и нематериальных активов приведет к обратным результатам.

В случае отказа от переоценки или установления длительных интервалов в переоценке организацией путем реализации этого права в учетной политике, существует вероятность упущения возможности повысить значения коэффициентов платежеспособности и финансового состояния. Однако, в условиях опережающего темпа роста выручки от реализации по сравнению с темпом роста себестоимости продукции и при отказе от проведения переоценок возможно сохранение и даже увеличение значений показателей рентабельности продаж и фондоотдачи и др. Это означает, что при помощи выбора проведения или отказа от проведения переоценки в учетной политике возможно влияние в определенной мере на некоторые финансовые показатели эффективности деятельности организации.

Помимо переоценки, в учетной политике подлежит фиксации выбор способа проведения переоценки и метод начисления амортизации основных средств и нематериальных активов. Оба положения влияют на сумму амортизации и остаточную стоимость долгосрочных активов, причем по алгоритму, схожему с влиянием установленной очередности проведения переоценки. Посредством этого организация вправе изменять каждый год метод начисления амортизации или способ проведения переоценки, однако по этой причине возможно в том числе умышленное искажение данных бухгалтерской финансовой отчетности и искусственное завышение или занижение финансовых показателей эффективности деятельности.

Таким образом, учетная политика организации должна обеспечивать достоверность и информативность отчетных данных, баланс интересов различных групп пользователей отчетности, своевременное формирование управленческой информации, необходимой для принятия управленческих решений.

В процессе внесения изменений в учетную политику рекомендуется реклассификация рабочего плана счетов организации по части аналитического учета добавочного капитала и нераспределенной прибыли. Одним из вариантов детализации информации добавочного капитала может стать его разграничение по статьям переоценки, а также учета курсовых разниц от переоценки дебиторской задолженности учредителей и эмиссионного дохода по причине их неоднородности. Полезным будет отдельный субсчет на счете нераспределенной прибыли для сумм списываемых дооценок. Если суммы добавочного капитала при выбытии активов будут полностью смешиваться с нераспределенной прибылью, то несмотря на её рост, она не станет от этого заработанной и не увеличит долю по факту заработанной прибыли.

Подразделение нераспределенной прибыли на прибыль отчетную и прошлых лет, или на капитализированную прибыль и изъятую прибыль тоже может стать одним из перспективных нововведений. Как показывает практика, существует определенный спрос со стороны пользователей бухгалтерской информации в прибыли отчетного года, прибыли прошлых лет и непокрытого убытка.

В целях повышения достоверности и степени аналитичности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, по данным проведенного исследования автором были разработаны следующие предложения:

- в учетной политике следует раскрывать информацию о проведении обязательной инвентаризации собственного капитала;
- определять классификацию и назначение резервов, формируемых на счете резервного капитала, например, формировать резервный фонд выплаты дивидендов по привилегированным акциям только на счете резервного капитала;
- определять порядок и обязательность проведения переоценки основных средств и нематериальных активов, потому что в случае отказа от проведения переоценки либо длительного непроведения её существует потенциальная возможность искажения действительного финансового положения организации, величины добавочного капитала (как и самого собственного капитала), чистых активов, коэффициентов платежеспособности и т.д.

© Е.Н. Мартинович, 2021

#### **Список литературы**

1 Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств: утв. постановлением Министерства финансов Респ. Беларусь 30.04.2012 г., № 26 : в ред. постановления Министерства финансов Респ. Беларусь от 05.01.2010, № 1 // Бизнес-Инфо – Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Республики Беларусь. – Мн., 2021. – Дата доступа: 02.11.2021.

2 Кузнецова, В.А. Учетная политика / В.А. Кузнецова. – М.: Дело и сервис, 2019. – 144с.

3 Лемеш, В. Н. Методика формирования учетной политики: учебное пособие для магистрантов учреждений высшего образования по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В. Н. Лемеш. - Минск: Вышэйшая школа, 2016. – 221 с.

4 О вопросах переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, объектов незавершенного строительства и оборудования к установке: Указ Президента Респ. Беларусь, 20.10.2006, № 622 // Бизнес-Инфо – Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Республики Беларусь. – Мн., 2021. – Дата доступа: 02.11.2021.

**НИКУЛИНА ЮЛИЯ АЛЕКСАНДРОВНА,  
ЛЕОНОВА ОЛЬГА ИВАНОВНА**

Воронежский государственный аграрный университет  
имени императора Петра 1, Россия, город Воронеж  
Nikulina Yulia Alexandrovna  
Leonova Olga Ivanovna  
Voronezh State Agrarian University after the Emperor  
Peter the Great, Russia, Voronezh

**УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ С НОВЫМ  
ФЕДЕРАЛЬНЫМ СТАНДАРТОМ ФСБУ 6/2020**  
FIXED ASSETS ACCOUNTING IN ACCORDANCE WITH THE NEW FEDERAL  
STANDARD FSBU 6/2020

***Аннотация.** В данной статье рассмотрены наиболее значимые нововведения бухгалтерского учета основных средств, возникающие в связи с введением в действие нового ФСБУ 6/2020. Новый федеральный стандарт вносит изменения в понятие основных средств, определяет критерии и условия отнесения имущества к категории «основные средства», раскрывает оценку и методы начисления амортизации основных средств. Проведенные в статье сравнения будут полезны для практического применения.*

***Abstract.** this article discusses the most significant innovations in the accounting of fixed assets arising in connection with the introduction of the new FSB 6/2020. The new federal standard introduces changes to the concept of fixed assets, defines the criteria and conditions for classifying property as "fixed assets", discloses the assessment and methods of depreciation of fixed assets. The comparisons made in the article will be useful for practical application.*

***Ключевые слова:** основные средства, бухгалтерский учет, Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ), Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ), амортизация.*

***Keywords:** fixed assets, accounting, Federal Accounting Standards (FSB), Accounting Regulations (PBU), depreciation.*

В настоящий момент времени активно вводятся множество изменений в нормативно-правовую базу российской системы бухгалтерского учета, целью которых является приближение к международной.

Не обошлось без изменений и в учёте основных средств, ведь они всегда занимали существенную долю в активах организации и через амортизационные отчисления влияют на ряд налогов.

17 сентября 2020 года приказом № 204н Минфин Российской Федерации утвердил Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», который сформировал ряд правил к формированию в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации. В основу принципов разработки нового ФСБУ 6/2020 был взят МСФО (IAS) 16 «Основные средства», который был принят в действие на территории России приказом Минфина № 217н от 28.12.2015г.

Так, с 1 января 2022 года новый Федеральный стандарт бухгалтерского учета полностью должен заменить собой Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 6/01) «Учет основных средств», а также окончательно утрачивают силу и Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ № 91н от 13.10.2003.

В ФСБУ 6/2020 был уточнен ряд признаков, характеризующих сущность и понятие основных средств (см. рис. 1).



Рис. 1. Критерии отнесения к основным средствам активов

Принять положения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» организации могут досрочно и добровольно уже в 2021 г., а вот в 2022 г. осуществить переход на новый ФСБУ необходимо уже в обязательном порядке, в любом случае требуется внести изменения в учетную политику организации.

Между новым ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и еще имеющем силу ПБУ 6/01 «Учет основных средств» есть весьма значительные отличия.

Рассмотрим подробнее все изменения, которые касаются учёта основных средств:

- отсутствует условие, при котором объект не имеет право быть использован для продажи;
- добавлено, что имущество, предназначенное для охраны окружающей среды можно относить к основным средствам;
- наличие у объекта материально-вещественной формы;
- появилось новое понятие «долгосрочный актив для продажи»;
- обособленный учёт объектов, принадлежащих к инвестиционной недвижимости;
- отнесение существенных затрат на ремонт к самостоятельным инвентарным объектам и др.

ФСБУ 6/2020 устанавливает общий подход к определению активов являющихся малоценными, обладающих характеристиками основных средств, но при этом их можно не учитывать в качестве основных средств: объекты считаются малоценными для целей бухучета исходя из существенности информации о них.

Вступивший в силу новый Федеральный стандарт позволяет организациям самим определять, каким будет лимит стоимости у основных средств. В учетной политике организации можно зафиксировать сумму в размере от 100 тыс. руб., что исключит возможность расхождения с данными в налоговом учёте. Но в то же время не нужно забывать, что суммы должны определяться с учетом данных существенности информации (см. табл. 1).



Таблица 1. Сравнение стоимости основных средств до и после внедрения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Показатели	ПБУ 6/01 «Учет основных средств»	ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Лимит стоимости основных средств	Первоначальная величина стоимости основных средств -40 000,00 руб. Организация может сама устанавливать лимит стоимости основных средств не более данной величины (п.5 ПБУ 6/01)	Первоначальная величина лимита основных средств не установлена. Организация может сама устанавливать лимит стоимости основных средств (п.5 ФСБУ6/2020)
Малоценные основные средства	Затраты на покупку, а так же создание основных средств стоимостью не более установленного организацией лимита включаются в состав материально-производственных запасов (п.5 ПБУ 6/01). После начала применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» малоценные средства в запасы включать нельзя, т.к. их срок полезного использования составляет больше 12 месяцев и они не потребляются и не продаются в рамках обычного цикла (п.3 ФСБУ 5/2019).	Затраты связанные с приобретением, создание основных средств стоимостью ниже установленного организацией лимита признаются расходами в периоде их осуществления
Материальные ценности, необходимые для создания, улучшения или восстановления	Определяются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов (Приложение к письму Минфина России от 29.2014)	Учитывается организацией в составе капитальных вложений.

Основное средство следует принимать к учету по первоначальной стоимости, однако перечень затрат в ФСБУ 6/2020 не указан. Стоит отметить, что затраты теперь будут включать в себя оценочные обязательства, которые возникают при использовании основного средства (например, расходы на утилизацию, демонтаж и т.д.). Если срок исполнения объекта составляет более года, то в стоимость капитальных вложений можно будет включить сумму оценочных обязательств в дисконтированной величине. При проведении оценки основных средств, которые организация получила безвозмездно или при ненадежной оплате, принято применять справедливую стоимость, а не рыночную стоимость, как было прописано это в ПБУ6/01

При возникновении случая, когда организация приобрела объект, который оплачен не денежными средствами, есть три способа по которым можно учесть данный объект:

1. Оценить по справедливой стоимости переданное имущество, имущественные права, работы, услуги, связанные с передачей данного имущества в организацию.
2. Если окажется, что первый вариант невозможен – то оценить справедливую стоимость полученного организацией имущества, имущественных прав, работ, услуг.
3. В случае если оба варианта невозможны, необходимо принимать в качестве затрат на приобретение принимается балансовая стоимость переданного имущества ор-

ганизации, фактические затраты, понесенные при выполнении работ или оказание услуг.

До момента вступления в силу нового ФСБУ 6/2020 во всех этих случаях вместо справедливой стоимости использовалась рыночная стоимость (текущая).

Одно из наиболее глобальных нововведений в ФСБУ 6/2020 напрямую связано с порядком начисления амортизации, в котором появилось сразу несколько новых правил учета основных средств на предприятиях (таблица 2).

Таблица 2. Изменения в учете амортизации основных средств после вступления в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

ПБУ 6/01 «Учет основных средств»	ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
<b>Начало начисления амортизации основных средств</b>	
С первого числа месяца следующего за месяцем принятия основного средства к бухгалтерскому учету (п. 21 ПБУ 6/01)	С даты признания объекта основным средством в бухгалтерском учете. Допускается с первого числа месяца следующего за месяцем признания основного средства (пп. «а» п. 33 ФСБУ 6/2020)
<b>Периодичность начисления амортизации</b>	
Ежемесячно (п. 19 ПБУ 6/01)	Не регламентируется ФСБУ 6/2020
<b>Способы начисления амортизации</b>	
линейный способ; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).	линейный способ; способ уменьшаемого остатка; способ расчёта пропорционально количеству продукции или объему работ.
<b>Остаточная стоимость основных средств</b>	
Определяется за вычетом накопленной амортизации.	Определяется за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.
<b>Основания для приостановления амортизации</b>	
Консервация основных средств на срок более трех месяцев. Восстановление основных средств продолжительностью более 12 месяцев (п.23 ПБУ 6/01).	Ликвидационная стоимость основных средств стала больше или равна его балансовой стоимости (п.30 ФСБУ 6/2020).

В соответствии с новым Федеральному стандарту теперь стало существовать три элемента начисления амортизации: срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ амортизации. Ежегодно они подлежат обязательной проверке.

Организация имеет право, при возникновении необходимости, изменять эти элементы и отражать корректировки как изменение оценочных значениях. Методы начисления амортизации по-прежнему остались теми же, что и в ПБУ 6/01 «Основные средства», но в ФСБУ 6/2020 теперь нет способа - по сумме чисел лет срока полезного использования объекта.

Таким образом, изменения в учёте основных средств законодательно утверждены, но открытых вопросов остаётся очень много и по формированию стоимостной оценке и по учёту основных средств предназначенных для продажи и многому другому.

© Ю.А. Никулина, О.И. Леонова, 2021

### Список литературы

1. Анохина А. А. ФСБУ «Основные средства»: суть нововведений и их влияние на деятельность предприятий // Перспективные направления развития современной науки. – 2018г. – С. 139
2. Елисеева О.В. Актуальные изменения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности // Научные исследования в социально-экономическом развитии общества: материалы Нац. науч.- практ. конф. (21–22 апреля 2020 г.) / отв. ред. Р.Р. Хайров [и др.]. Саранск: ООО «Принтиз», 2020г.- С. 265–271.
3. Леонова О.И. Особенности бухгалтерского и налогового учета приобретения и модернизации объектов основных средств, стоимостью менее ста тысяч рублей / О.И. Леонова, М.Б. Чиркова // В сборнике: Управление инновационным развитием агропродовольственных систем на национальном и региональном уровнях. Материалы международной научно-практической конференции. В 2-х частях. Ответственные за выпуск: Е.В. Закшевская, Т.В. Сабетова. 2019. С. 127-131.
4. Матвеева В.А., Захарова А.А. Основные нововведения в бухгалтерском учете основных средств в соответствии с ФСБУ «Основные средства» // ЦИТИСЭ. – 2020. – № 2. – С.348-355. DOI: <http://doi.org/10.15350/2409-7616.2020.2.32>
5. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]. МИН-ФИН России. - Режим доступа: <https://minfin.gov.ru/ru/document>.
6. Ширококов В. Г. Автоматизация бухгалтерского и налогового учёта : учебное пособие / В. Г. Ширококов, О. И. Леонова, И. И. Кульнева. – Воронежский государственный аграрный университет. – Воронеж : ВГАУ, 2014г.– 68 с.

УДК 657.1

**НЕСТЕРОВА ЕЛЕНА ВЛАДИМИРОВНА,  
ПАВЛЮЧЕНКО ТАТЬЯНА НИКОЛАЕВНА**

Воронежский государственный аграрный университет  
имени императора Петра I, Россия, г. Воронеж

Nesterova Elena Vladimirovna

Pavlyuchenko Tatiana Nikolaevna

Voronezh State Agrarian University after the Emperor Peter the Great, Russia, Voronezh

### **УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ ОТРАСЛИ РАСТЕНИЕВОДСТВА ACCOUNTING OF FINISHED PRODUCTS OF THE CROP INDUSTRY**

***Аннотация.** Производство зерна является одним из приоритетных направлений деятельности. Развитие зернового комплекса является гарантией стабильного функционирования взаимосвязанных с ним отраслей. Зерно, получаемое из производства, является конечным продуктом производственного процесса и, одновременно, сырьевой основой для дальнейшего воспроизводства. В статье рассмотрены особенности учета зерна по агротехническим стадиям производства.*

***Abstract.** Grain production is one of the priority areas of activity. The development of the grain complex is a guarantee of the stable functioning of the industries interconnected with it. Grain obtained from production is the final product of the production process and, at the same time, the raw material basis for further reproduction. The article discusses the features of grain accounting by agrotechnical stages of production.*

**Ключевые слова:** зерно, готовая продукция, растениеводство, выход продукции, документальное оформление, учет зерна.

**Keywords:** grain, finished products, crop production, output, documentation, grain accounting.

Сельское хозяйство в настоящее время находится на стадии подъема. Толчком к развитию отрасли послужили санкции, вводимые западом. Наличие продовольственного эмбарго предопределило необходимость восполнения потребности в продуктах за счет собственных ресурсов.

Среди отраслей сельскохозяйственного производства зерновое хозяйство характеризуется наиболее быстрой окупаемостью затрат. Повышение эффективности производимого зерна в значительной степени реализуется за счет внедрения современных технологий, улучшение структуры севооборота, углубленной специализации. Развитие зернового комплекса РФ происходит в соответствии с положениями долгосрочной стратегией развития зернового комплекса Российской Федерации до 2035 г., разработанной во исполнение поручений Президента Российской Федерации от 9 октября 2015г. № Пр-2083.

Готовая продукция в сельском хозяйстве имеет ряд особенной, характерных, исключительно для данной отрасли. Одной из особенностей производства зерна, является сезонный характер – этапы формирования затрат и получения продукции не совпадают по времени, второй особенностью является двойственная природа получаемого продукта: зерно можно рассматривать как конечный продукт производственного процесса и как сырьевую основу для дальнейшего воспроизводства. Организации, относимые к зерновому сектору экономики, также как и организации других сфер производственной деятельности, должны вести бухгалтерский учет.

Бухгалтерский учет сельскохозяйственного предприятия должен соответствовать всем принципам и правилам, установленным в нормативных документах.



Рис. 1. Определения зерновой продукции

Наиболее важными нормативными актами при организации учета зерновой продукции, являются:

1. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»;

3. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»;

4. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве (утв. Минсельхозом РФ 22.10.2008).

При организации бухгалтерского учета необходимо также учитывать особенности осуществления сельскохозяйственной деятельности:

- сезонность производства;
- длительный производственный цикл;
- большое количество внутренних оборотов и т.д..

Учет зерна в сельскохозяйственной организации является очень трудоемким процессом. Рационально организованная система бухгалтерского учета в сельском хозяйстве базируется на следующих элементах:

- документальное оформление всех совершаемых операций;
- своевременный и полный учет поступающей из производства продукции;
- эффективный контроль за сохранностью и рациональным использованием зерновой продукции.

Вопрос о том, как правильно организовать учет в растениеводстве, до сих пор является актуальным. Как правило, любое сельскохозяйственное предприятие производит несколько видов продукции, при этом на производстве задействованы одни и те же работники, техника, агрегаты. На практике для организации учета затрат и выхода продукции растениеводства используются два противоположных подхода:

1 – в течении всего производственного цикла собирать затраты на едином счете, после окончания работ распределять затраты по культурам;

2 - учитывать затраты на отдельных аналитических счетах.

По нашему мнению, учет зерна должен быть подчинен агротехнике возделывания, которая включает следующие этапы:

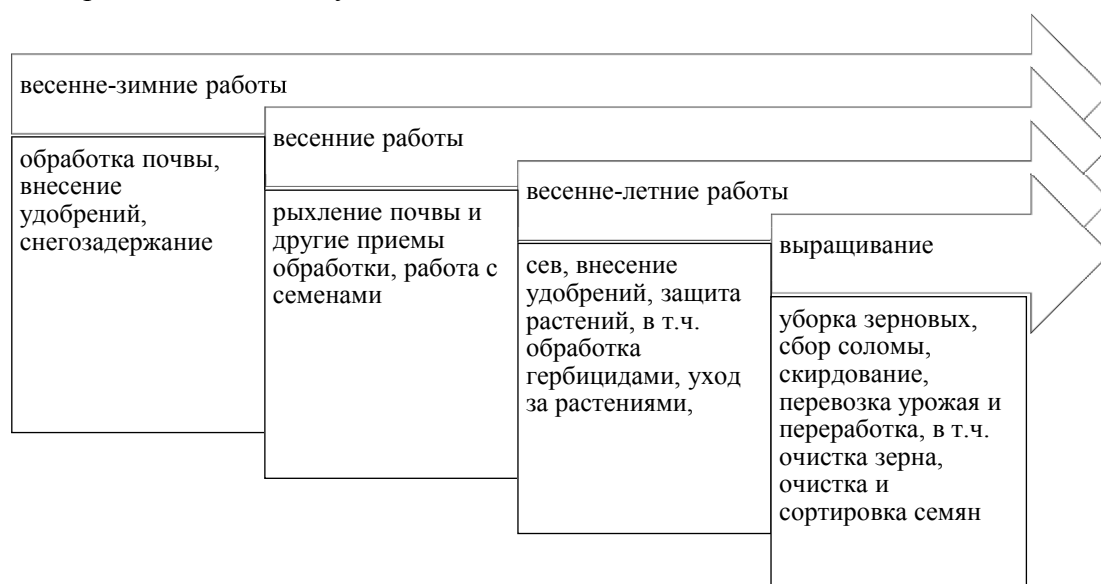


Рис. 2. Этапы полевых работ

На этапе весенне-зимних работ происходит предпосевная обработка почвы, проводят работы по внесению удобрений, подготавливают посевной материал. По многим зерновым культурам – озимая пшеница, ячмень, рожь, в качестве семенного материала могут быть использованы собственные семена, получаемые от урожая прошлого года.

Чтобы засыпанное на хранение зерно могло быть использовано в качестве посевного материала, необходим дополнительный комплекс мероприятий, таких как сортировка и протравливание семян. Подготовленное для посева зерно переводят из категории «готовая продукция» в категорию «семена и посадочный материал». Данная операция отражается записью:

Дт 10 «Материалы»

Кт 43 «Готовая продукция»

Работа с семенами начинается на этапе весенних работ. В данном временном периоде наиболее важной задачей является расчет потребности в семенном материале по каждой культуре. Расчет потребности в семенах агроном осуществляет на основании запланированных площадей под посев каждой конкретной культуры и нормы высева на 1 га. Схема получения семенного материала со склада содержит следующие данные:

- номер поля и его площадь;
- вид и сорт высеваемой культуры;
- норма высева в расчете на 1 га;
- норма высева в расчете на всю планируемую для посева площадь;
- страховой запас.

Расход семян происходит на этапе весенне-летних работ. На основании разработанной схемы не только определяется общая потребность в семенном материале, но и осуществляется контроль за нормой высева. На основании указанной схемы работники бухгалтерии выписывают лимитно-заборные карты, по которым со склада будет производиться отпуск семян. Общая схема документооборота на этапе весенних работ представлена на рисунке 3.

Контроль расхода семян осуществляется непосредственно работниками бухгалтерии. Для реализации данной цели происходит сверка данных первичных документов по следующей схеме, рисунок 4.

На счетах бухгалтерского учета будет сделана следующая запись

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 10 «Материалы».

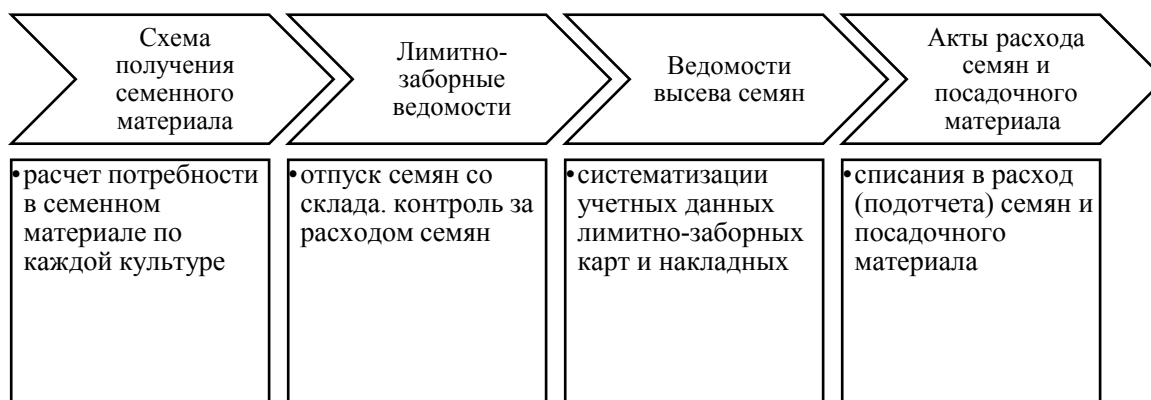


Рис. 3. Схема документооборота расхода семян и посадочного материала

Семена, оставшиеся после сева, возвращают на склад.

Для оформления операции возврата используют Накладные или Накладные внутривозвратного назначения. Накладная оформляется в двух экземплярах, один из которых остается на складе, второй – передается в бухгалтерию. На основании данной накладной бухгалтер, отвечающий за учет материальных запасов, отражает уменьшение затрат на семена посредством сторнировочной записи:

Дебет 20 «Основное производство».  
Кредит 10 «Материалы» - сторно.

Лимитно-заборная ведомость → Накладная на списание материалов → Акт расхода семян и посадочного материала → Учетные листы тракториста-машиниста → Ведомости учета затрат

Рис. 4. Порядок сверки данных первичных документов

Этап выращивания характеризуется созреванием зерновых культур и их обмоломом. Операции по сбору зерновой подлежат документальному оформлению с применением трех возможных вариантов:

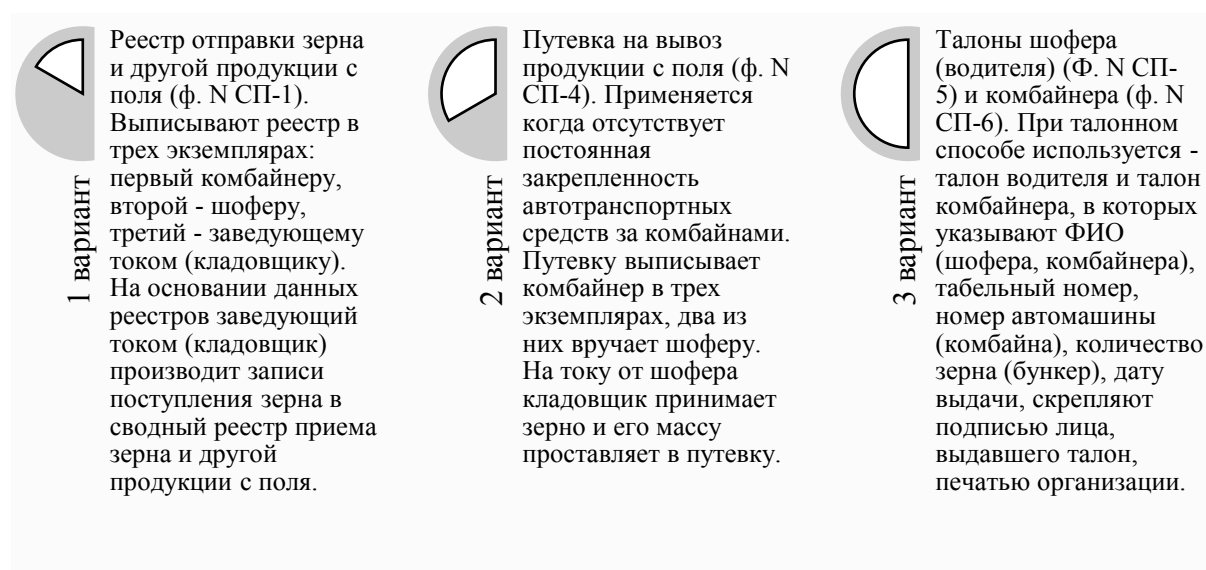


Рис. 5. Документальное оформление полученного из производства зерна

На основании первичных документов, отражающих поступление зерна из производства, составляют бухгалтерскую запись:

Дебет 43 «Готовая продукция»  
Кредит 20 «Основное производство»

Поступающее с поля зерно содержит сорные примеси или может иметь повышенную влажность, что неблагоприятно сказывается на качестве хранимого зерна. С целью повышения качественных характеристик перед засыпкой зерна на хранение производят его сушку и сортировку. Результатом сушки и сортировки является:

1. Полноценное зерно;
2. Используемые зерноотходы.
3. Неиспользуемые отходы.

Для оформления результатов сортировки зерна применяется Акт на сортировку и сушку продукции растениеводства (ф. N СП-12). На основании данного акта работниками бухгалтерии будут составлены следующие записи:

1. Отражена стоимость используемых зерноотходов  
Дебет 10 «Материалы»  
Кредит 20 «Основное производство»
2. Отражена стоимость неиспользуемых (мертвых) отходов  
Дебет 43 «Готовая продукция»

Кредит 20 «Основное производство» - сторно

В заключении отметим, что от объема производства зерна зависят также уровень его себестоимости, сумма прибыли, уровень рентабельности, финансовое положение предприятия, платежеспособность хозяйств и другие экономические показатели, поэтому очень важно организовать точный и своевременный учет затрат и выхода продукции растениеводства.

© Е.В. Нестерова, Т.Н. Павлюченко, 2021

### Список литературы

1. Дружиловская, Т.Ю. Бухгалтерский учет в системе международных стандартов в финансовой отчетности : учебник / Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. – Москва : КноРус, 2021. – 291 с.

2. Логвинова Т.И. Операции с готовой продукцией на сельскохозяйственных предприятиях: аудиторская проверка / Т.И. Логвинова // Аудиторские ведомости. – 2010. - № 3. – С. 66-76.

3. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»: Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н // [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_348523/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/)

4. Павлюченко Т.Н. Теоретические аспекты оценки готовой продукции / Т.Н. Павлюченко, Д.П. Пархоменко // Научно-технический прогресс в сельскохозяйственном производстве. Сборник докладов XII Международной научно-практической конференции молодых ученых. В 2-х томах. - 2017. - С. 190-195.

5. Павлюченко Т.Н. Учет готовой продукции растениеводства / Т.Н. Павлюченко, Е.Н. Чиркова // Принципы и технологии экологизации производства в сельском, лесном и рыбном хозяйстве. Материалы 68-ой международной научно-практической конференции. - 2017. - С. 313-316.

6. Павлюченко Т.Н. Учет запасов по ФСБУ 5/2019: проблемы и решения / Т.Н. Павлюченко, Ю.А. Любичкая // Политэкономические проблемы развития современных агроэкономических систем. Материалы национальной научно-практической конференции. Под общей редакцией Е.Б. Фалькович, Е.А. Мамистовой. Воронеж, - 2021. - С. 250-254.

УДК 657.6

### НАРМИН АКТЕР

Казанский (приволжский) федеральный университет, Россия, г. Казань

Narmin Akter

Kazan Federal University, Russia, Kazan

Научный руководитель – к.э.н., доцент, Ветошкина Е.Ю.

Scientific adviser- Associate Professor Vetoshkina E.Yu..

### ВЫЯВЛЕНИЕ МОШЕННИЧЕСТВА – ВЫЗОВ ДЛЯ АУДИТОРА?

IS IT CHALLENGING FOR AUDITORS TO DETECT FRAUD?

*Аннотация.* В исследовании определены вызовы, с которыми сталкивается современный аудитор при обнаружении фактов мошенничества с финансовой отчетностью компаний, а также представлены трудности, сопровождающие процесс выявления мошенничества. Автором отмечено, что результат мошенничества – это огромная финансовая потеря для делового мира, которая, кроме того, создает проблемы этиче-



ского характера для профессиональных аудиторов. Аудиторам важно обнаруживать мошенничество, чтобы поддерживать стандартное качество аудита. В данной статье сделана попытка обобщения проблем, которые сопровождают аудиторов в их профессиональной деятельности.

**Abstract.** *This study represents why auditors face difficulties in detecting fraud and their difficulties while finding fraud. Fraud is an enormous loss to the business world and creates morale problems in the workplace. For auditors, it is essential to detect fraud to maintain the standard audit quality. Overall, this paper highlights the challenges when auditors perform audit activities.*

**Ключевые слова:** аудит, мошенничество, обнаружение, вызов, предотвратить мошенничество

**Keywords:** *audit, fraud, detect, challenge, prevent fraud*

To begin with, In this modern era and technology, the scam has become very tricky to find when the fraud is done by higher management. Most of the fraudulent history in a business firm is made by top management because they intentionally falsification accounting records, misuse accounting principles, distortion of transactions. When auditors perform auditing, they face some challenges like limited time to perform, lack of professional skepticism, insufficiency of skilled auditors, absence of a constructive test, failure to transform data, etc. To overcome this scam, auditors must have enough knowledge to detect red flags, assess fraud indicators, and determine the scam's aspects.

In the current situation, where corporate scandals often make front-page news, preventing and detecting fraud is becoming a preference for executives and leaders. An astounding fact reported by the Association of Certified Fraud Examiners (ACFE) stated that most organizations lose an estimated 5% of their annual revenue to fraud; consequently, financially and reputationally, fraud is stifled as one of the major risk factors facing an organization. Detecting fraud is an attempt to obtain sufficient initial indication of the act of cheating and narrow the space for the perpetrators of fraud (K.G. Valery, 2011). The delay in detecting fraud may cause a more significant distortion in resource allocation during the fraud period (Yu and Yu 2011).

From medium to large organizations observed their internal and external auditors play a vital role in Uncovering scams. One of the main reasons auditors infrequently see cons is that auditors are not outlined to find fraud. Fraud prevention saves a business firm from liquidation. The company reimbursement for executing an excellent internal control method would benefit the firm more than it thought, and it is worth a lot more for the firm as a long-term investment to prevent and control fraud. When a business firm becomes strict to avoid scams, the firm can become more knowledgeable. It also helps all departments to provide straightforward plans and delete error areas. When a company becomes more trusted to shareholders and customers by taking adaptive measures, it can raise capital and profit. If a company with proper fraud detection methods, it helps employees be more honest. Lastly, prevention of fraud helps a company from loss of money.

The following are some challenges auditors face while detecting fraud:

From an internal point of view, fraud is unusual for a business firm. The fraudulent triangle model developed by Donald R. Cressey told that scams at the workplace are associated with the profession. The triangle models are pressure, rationalism, and perceived opportunity. Pressure can be fiscal or non-fiscal. Fiscal pressure is pressure to pay for daily necessities, payment for disasters, etc. Non-fiscal pressure is unsatisfactory performance and avaricious nature, which leads to fraudulent acts. Opportunities for scams happen due to poor internal control or higher authority influence subordinates to commit fraud. Rationalism occurs because of the impact on the working environment. If one person commits scams, it leads

other employees to lead fraud. When one employee is not satisfied with the wages, he may commit scams to earn extra.

**Limited time to perform:** At this time, an auditor feels so much immense pressure to complete the task in the given period. These extend the pressure on the auditor, which affects the auditor's performance. Sometimes, it becomes difficult for auditors to follow significant procedures because of the limited time. Time pressure consists of time budget pressure and time deadline pressure (Inapty 2007). Audit methods and regulations are to detect a business firm's financial statements. When the auditors have limited time to perform their audit procedures, it becomes difficult for an auditor to maintain the quality or quantity of audit testing to find fraud. If the firm's shareowner provides limited time and budget fees to the auditor, they may feel constrained to meet time budgets and resist investigating fraud cues to not go over budget.

**Lack of professional skepticism:** Skepticism means being suspicious about statements that have not been sufficiently strong in the foundation-Basis of proof (Islahuzzaman (2012). It becomes hard to find fraud or red flags, which indicates an error if the auditor has shallowed professional skepticism. It occurs when there have not enough proof to detect. Experienced auditors perform an audit helps them find the doubt easily. Lack of experienced doubt leads to only finding misstatements caused by human fault rather challenging to find misstatements caused by fraud. In addition, if a person has amply experience in business or finance, but auditors don't have sufficient education and knowledge in auditing, it becomes valueless because it doesn't meet the auditor assessment requirements. Lastly, the more auditors have professionalism, the more easy to detect scams.

**Insufficiency of skilled auditors:** The current business model for audit enterprises depends on comparably inexperienced auditors to perform a significant fieldwork component. An auditor gathered his knowledge through formal education, training, and audit experience. Before starting auditing, an auditor should know his client's business environment. When an auditor tries to find fraud, he must see the business's hint, symptoms, and features.

**Absent of constructive test:** It is infrequent for auditors to perform audit tests to detect frauds because it is rare for a business firm. The auditors have struggles performing constructive tests because they follow the same method every year.

**Failed to transform data:** The auditors failed to share information with the audit members. Thus, the subordinate auditor may detect suspicious transactions, leading to fraud. Still, they cannot pass on data with their foremost mastery because two expertise indicated deficiencies in resolving issues.

**Deficiency of experienced and skilled:** The auditor accomplishes an unrelated task like unforeseen misstatements that receive immense importance. Another is auditing for finding fraud that doesn't get enough volume. A specialist explained that a subordinate auditor has the slightest experience and skill about cons because they cannot identify when scams occur.

**Incentives:** Incentives are hindered auditors from finding fraud. Auditors may get bribes from clients to avoid the testing area where scams may occur or lose the ability to objectively fraudulent accounting methods.

**Sampling method:** Auditors universally use sampling to detect fraud. Auditors accumulate random transactions to justify that they were accurately recorded and internal were in place and working on time. Internal controls hugely influence sampling because internal control insufficiency is persistent every year with developing auditing procedures without noticing deficiency.

The auditor should not believe all management statements because most of the fraud comes from top-level management. The auditor should prove that the audit objective on the transactions and balance is achieved. Professional skepticism has a constructive effect on scams prevention. When the auditor has more experienced, the possibility to prevent scams

becomes less difficult. Higher doubt helps to sense the indication of scams by examining so that if there is something doubt detect in financial statements because of error or scams, it can be treated as early as possible. An auditor should maintain a strong framework like relevance examine, experienced auditor, public reporting, internal controlling, level of skepticism to find scams.

To conclude, fraud creates losses for business organizations. If the company doesn't look forward to solving the problem, It becomes much worse may lead to business dissolution. In this concern, the fraud must be governed, controlled, and observed by the auditor. Auditors always remember that scam is performed by higher management. So, the auditor needs to take the proper plan and accomplish reasonable assurance to detect misstatement caused by fraud. An auditor always keeps an eye on every journal entry, not trusting every top management statement, following six senses, generating new ideas to detect scams, maintaining good communication between higher level and subordinate auditors for sharing information, maintaining skilled and experienced auditor.

© Нармин Актер, 2021

### Список литературы

1. Asare, S. K., Wright, A., and Zimbelman, M. F. (2015). Challenges facing auditors in detecting financial statement fraud: Insights from fraud investigations. *Journal of Forensic & Investigative Accounting*. Volume 7, Issue 2.
2. Abičić, S. P. (2014). Professional skepticism of auditors and risk of fraudulent financial reporting. *Journal of Accounting and Management*. Volume 4 (1). P. 1-18.
3. Islahuzzaman. (2012). *Istilah-istilah Akuntansi & Auditing*. Jakarta: Bumi Aksara.
4. Inapty, B. A. (2007). Pengaruh Konflik Biaya dengan Kualitas Audit terhadap Dysfunctional Behaviour (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Indonesia). Tesis, Universitas Diponegoro.
5. "ISACA". URL: <https://www.isaca.org/resources/news-and-trends/newsletters/at-saca/2019/volume-24/why-auditors-rarely-find-fraud> (Accessed date: 16.12.2021).
6. Njanike, K., Dube, T., and Mashayanye, E. (2009). The effectiveness of forensic auditing in detecting, investigating, and preventing bank frauds. *Journal of Sustainable Development in Africa*. Volume 10 (4). – P. 405-425.
7. Said, L. L., and Munandar, A. (2018). The influence of auditor's professional skepticism and competence on fraud detection: The role of time budget pressure. *Indonesian Journal of Accounting and Finance*. C 15 (1). P. 104 - 120.
8. Sharma, B. and Prof. Singh, S. (2020). An investigation of challenges faced in detecting frauds. *International Journal of Mechanical and Production Engineering Research and Development (IJMPERD)*. Volume 10, Issue 3. P. 11813–11822. DOI:10.24247/ijmperdjun20201129
9. Tuanakotta, T. M. (2013). *Mendeteksi Manipulasi Laporan Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
10. "UKEssays". URL: <https://www.ukessays.com/essays/accounting/the-role-of-external-auditors-in-detecting-corporate-fraud-accounting-essay.php?vref=1> (Accessed date: 15.12.2021).
11. Valery, K. G. (2011). *Internal Audit*. Jakarta: Erlangga.
12. Yu, F. and X. Yu. (2011). Corporate Lobbying and Fraud Detection. *Journal of Financial and Quantitative Analysis*. Volume 46 (6). P. 1865-1891.

**ПАНОВА ЕВГЕНИЯ АЛЕКСАНДРОВНА**

Уральский государственный экономический университет,  
Россия, г.Екатеринбург  
Panova Evgeniya Alexandrovna  
Ural State Economic University, Russia, Ekaterinburg

Научный руководитель – к.э.н., доцент Поведишникова С.В.  
Scientific adviser- candidate of economic sciences, associate professor Povedishnikova S.V.

**ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ И  
КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ НА  
ПРЕДПРИЯТИЯХ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ**  
FEATURES OF ACCOUNTING OF COSTS AND CALCULATION OF COST  
OF PRODUCTS IN PUBLIC CABINETS

***Аннотация:** Цель исследования – рассмотрение особенностей бухгалтерского учета при калькулировании себестоимости на предприятиях общественного питания. Ключевым моментом является учет затрат, связанных с производством единицы продукции. Актуальность темы обусловлена сложностью бухгалтерского учета предприятий общественного питания в результате объединения процессов производства, перемещения сырья, продукции между складом, кухней и реализации готовой продукции. В процессе исследования использовались методы логического анализа. В результате обозначены основные статьи калькулирования себестоимости, документы, которыми закреплены данные нормы на предприятии, используемые в бухгалтерском учете проводки для отражения текущих расходов.*

***Abstract:** The purpose of the research is to consider the peculiarities of accounting when calculating the cost at public catering establishments. The key point is accounting for the costs associated with the production of a unit of product. The relevance of the topic is due to the complexity of the accounting of public catering enterprises as a result of the combination of production processes, the movement of raw materials, products between the warehouse, kitchen and the sale of finished products. During the research, the methods of logical analysis were used. As a result, the main articles of costing are identified, the documents that secure these norms at the enterprise, used in accounting transactions to reflect current expenses.*

***Ключевые слова:** калькуляция, технологическая карта, технико-технологическая карта, прямые затраты, косвенные затраты, норма естественной убыли.*

***Keywords:** calculation, technological map, technical and technological map, direct costs, indirect costs, rate of natural loss.*

Сфера общественного питания на данный момент времени является очень популярной. Особенно доставка готовых блюд во многом облегчает жизнь каждого человека и экономит время, создает максимально комфортные условия для времяпровождения и отдыха.

Бухгалтерский учет предприятий общественного питания является наиболее трудным. Сложность заключается в сочетании процессов производства и реализации готовой продукции. При реализации товаров без дополнительной переработки и предоставления различного спектра услуг требуются дополнительные операции по ведению учета: перемещение товаров между подразделениями, контроль торговой наценки, грамотное отражение на счетах учета операций по оказанию услуг.

Вне зависимости от размеров и типа предприятия общественного питания – ресторан, кафе, столовая – выделяют три основных подразделения: склад, кухня (производство продукции), буфет (реализация готовой продукции). Сочетание на предприятии общественного питания производственной и торговой функции значительно усложняет ведение учета [3].

Главной особенностью бухгалтерского учета предприятия общественного питания является калькулирование себестоимости одной порции блюда. Только после окончательного расчета всех затрат на производство одной единицы продукции можно установить цену реализации [1].

Задачей бухгалтера-калькулятора является нахождение оптимального варианта стоимости сырьевого набора с целью получения максимальной прибыли, контроль выполнения установленных норм затрат, прогнозирование возможных способов по уменьшению себестоимости в условиях постоянно меняющихся цен на сырье и выявление резервов для улучшения качества готовой продукции.

Группировка себестоимости по статьям калькуляции происходит в зависимости от способа включения затрат в себестоимость, подразделения предприятия, с которым непосредственно связаны эти затраты. Данный перечень организация закрепляет самостоятельно в учетной политике.

Прямые затраты непосредственно связаны с производством и реализацией определенного вида продукции: сырье и материалы; возвратные отходы (вычитаются); покупные полуфабрикаты; топливо и энергия на технологические цели; оплата труда производственных рабочих; отчисления на социальные нужды производственных рабочих [4].

Бухгалтерские записи по учету прямых затрат в себестоимости готовой продукции представлены в таблице 1.

Косвенные затраты требуются для организации процесса производства и управления предприятия в целом, относятся к себестоимости нескольких видов продукции и распределяются согласно установленной пропорции: общепроизводственные расходы; общехозяйственные расходы; потери от брака; прочие производственные расходы; расходы на продажу [4].

Таблица 1. Учет прямых затрат в себестоимости готовой продукции

Дт	Кт	Содержание операции
20	10	Списание сырья, материалов со склада в производство
10	20	Стоимость возвратных отходов, исключаемых из себестоимости
21	20	Принятие к учету полуфабрикатов основного производства
20	21	Передача полуфабрикатов со склада в производство
20	70	Начисление заработной платы работникам основного производства
20	69	Начисление страховых взносов с заработной платы работников основного производства
20	02	Начисление амортизации оборудования, используемого в основном производстве
20	60	Принятие к учету работ (услуг), оказанных сторонними организациями (энергия, водоснабжение)

К общепроизводственным расходам относятся расходы, связанные с обслуживанием основных и вспомогательных производств: заработная плата сотрудников, которые занимаются обслуживанием производства, аренда машин, оборудования, ремонт основных средств (Дт 25 – Кт 10 (02, 05, 70, 69, 60, 71 и т.д.).

К общехозяйственным расходам относятся расходы, связанные с аппаратом управления, административно-хозяйственными нуждами: амортизация основных средств, не занятых в основном производстве, аренда помещений, текущий ремонт административно-хозяйственных помещений, консультационные услуги, программное обеспечение, представительские расходы, заработная плата и отчисления сотрудников АУП (Дт 26 – Кт 10 (02, 05, 70, 69, 60, 71 и т.д.) [2].

Для обобщения информации об окончательных потерях от брака и затратах по его устранению используется счет 28 «Брак в производстве».

К прочим расходам относятся затраты, не подходящие по критериям в другие группы. К ним можно отнести, например, затраты организации на сертификацию продукции или лицензию на определенный вид деятельности. Стоимость затрат будет списываться в течение всего срока действия сертификата или лицензии. В данном случае будет использоваться счет 97 «Расходы будущих периодов»: Дт 26 – Кт 97 – ежемесячное отражение стоимости работ по сертификации или лицензированию в себестоимости продукции.

Бухгалтерские проводки при учете косвенных затрат в себестоимости готовой продукции представлены в таблице 2.

Таблица 2. Учет косвенных затрат в себестоимости готовой продукции

Дт	Кт	Содержание операции
20	25	Списание общепроизводственных расходов
20	26	Списание общехозяйственных расходов
20	28	Списание на себестоимость потерь от брака
43	20	Отражение выпуска готовой продукции по фактической себестоимости
90.02	43	Списание реализованной продукции по фактической себестоимости
62	90.01	Отражение выручки от продажи готовой продукции

Унифицированная форма калькуляционной карточки ОП –1 утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 №132. Для каждого блюда она составляется отдельно. Закладка продуктов может использоваться на разное количество порций в зависимости от потребностей предприятия. В калькуляционной карте указываются сырьевой набор в стоимостном выражении (в рублях) на определенное количество порций, стоимость одной порции, выход готового продукта (в граммах), сумма наценки, продажная цена.

Важными документами также являются технологическая и технико-технологическая карта. Согласно ГОСТ 31987-2012 технологическая карта создается на основании рецептуры, в ней указывается только алгоритм приготовления блюда и необходимая закладка продуктов. Техничко-технологическая карта создается без использования рецептуры, например, в случае создания нового фирменного блюда [2].

В технико-технологической карте обязательно указываются следующие данные:

1. Область применения – наименование блюда, реализуемой организации;
2. Требования к сырью – требования нормативной документации, сертификат и удостоверение качества;
3. Список и нормы закладки продуктов, выход готовой продукции, готовый вес одной единицы продукции. Масса указывается нетто и брутто;
4. Технологический процесс – полный поэтапный процесс приготовления блюда;

5. Требования к оформлению, реализации и хранению блюда;
6. Показатели качества и безопасности продукции. Микробиологические показатели должны соответствовать требованиям ТР ТС 021/2011 «О безопасности пищевой продукции»;
7. Энергетическая и пищевая ценность блюда на выход 100 гр;
8. Срок годности, температура хранения.

Создание технико-технологической карты одного блюда – очень трудоемкое дело. Добиться хорошего результата возможно только при совместном взаимодействии заведующего производством, бухгалтера-калькулятора и повара.

От качества и правильности составления калькуляции зависит дальнейший процесс работы по оприходованию и списанию продуктов, перемещению и выпуску продукции, регулированию остатков на складах.

© Е.А. Панова, 2021

### Список литературы

1. Акбашева Д.М., Бетуганова А.А. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции // Вестник Евразийской науки. – 2020. – №6. – С.1-8.
2. Пирмагомедова Ф.И., Ханова С.Р. Учет затрат и калькулирование себестоимости по объектам учета // Научный журнал «GLOBUS». – 2020. – №10 (56). – С.51 – 54.
3. Поведишников С.В. Организация бухгалтерского учета на предприятиях общественного питания в зависимости от их типа // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: современное состояние и перспективы развития: Материалы X Международной научно-практической конференции. Издательство: Уральский государственный экономический университет. – Екатеринбург. – 2019. – С. 97-101.
4. Прищенко Е.А., Низовкина Н.Г. Совершенствование системы учета затрат и калькулирования себестоимости // Мир экономики и управления. – 2018. – 18(2). – С.121-131.

УДК 657.28

**СОЗОНОВ АНДРЕЙ СЕРГЕЕВИЧ,  
ЕРИНА ДАРЬЯ СЕРГЕЕВНА**

Воронежский государственный аграрный университет  
имени императора Петра I, Россия, г. Воронеж

Sozonov Andrey Sergeevich

ErinaDarySergeevna

Voronezh State Agrarian University after the Emperor Peter the Great, Russia, Voronezh

**НЕКОТОРЫЕ ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПАЙЩИКАМИ НА  
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ В УСЛОВИЯХ  
ПРИМЕНЕНИЯ ФСБУ 25/2018 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ АРЕНДЫ»**  
SOME FEATURES OF ACCOUNTING FOR SETTLEMENTS WITH  
LANDLORD AT AGRICULTURAL ENTERPRISES IN THE CONDITIONS  
OF APPLICATION OF FSA 25/2018 "LEASE ACCOUNTING"

*Аннотация.* В статье приведены основные тенденции нормативно-правовой базы по расчетам с пайщиками по аренде земля для сельскохозяйственных предприятий. Рассмотрены основные проблемные моменты расчета ставки дисконтирования в расче-

тах с арендодателями земли и предложены некоторые идеи по формализации расчета ставки дисконтирования и особенной деятельности сельскохозяйственных предприятий.

**Abstract.** The article presents the main trends of the regulatory framework for settlements with shareholders on the lease of land for agricultural enterprises. The main problematic aspects of calculating the discount rate in settlements with landlords are considered and some ideas for formalizing the calculation of the discount rate and special activities of agricultural enterprises are proposed.

**Ключевые слова:** расчеты с пайщиками, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», Аренда, Дисконтирование.

**Keywords:** Settlements with landlord, FSA 25/2018 "Lease accounting", Lease, Discounting.

К организации взаимоотношений и последующих расчетных операций с поставщиками и подрядчиками всегда предъявляется повышенный интерес. В сельскохозяйственных организациях России значительную часть таких расчетов занимают отношения аренды земельных участков. Кроме того, в условиях экономических и санкционных войн, протекционизму, к сельскому хозяйству приковано пристальное внимание как общества, так государственных органов, с целью бесперебойного обеспечения населения страны продуктами отечественных сельскохозяйственных производителей.

Существенная часть арендованных земельных наделов принадлежит обычным гражданам, и от того насколько эффективно будет функционировать конкретное агропромышленное предприятие, будет зависеть не только продовольственная безопасность всего государства, но и конкретного хозяйства, которое поддерживает полученная аренда в натуральном или денежном выражении.

В этой выбор поставщика или подрядчика, согласно оценке его добросовестности по ст. 53.1 НК РФ, представляется задачей с многовариантными решениями. Однако заключение договора с пайщиком не находится в списке оценки такой добросовестности.

Это вызвано тем, что стороной договора выступает физическое лицо, владеющее на праве собственности или аренды земельным участком.

При этом возникает у одной стороны – сельскохозяйственного предприятия (арендатора) обязательство по расчетам с арендатором, которые отражаются на счете 76 и в балансе.

При этом при осуществлении текущей хозяйственной деятельности у сельскохозяйственных предприятий возникают обстоятельства, которые влияют на их выполнение. Данные обстоятельства мы можем разделить на:

- на чрезвычайные (неурожай);
- организационные ошибки в управлении и хозяйственно-производственной деятельности.

Это может привести к проблемам с ликвидностью в условия неурожая. Данные проблемы могут носить как краткосрочный характер ликвидностью или же привести к долгосрочным проблемам с платежеспособностью, а в последствии и к банкротству.

Однако данные проблемы с платежеспособностью не означают, что при расчетах с пайщиками по арендным платежам за пользование земельными участками на долгосрочной основе не будут выполнены обязательства. Вызвано это тем, что существенную долю расчетов с арендодателями (пайщиками) физическими лицами занимают расчеты в натуроплате за земельные участки. Величина земельного пая в основном зависит от текущей цены за сельскохозяйственные зерновые культуры.

Еще одной проблемой учета является не обязательное исполнение по вине пайщиков расчетных обязательств. Далек не всегда физические лица получают причита-



ющиеся им денежные средства или забирали в натуральной форме. Такая неявка может продолжаться в течении нескольких лет как за денежными средствами, так и при проблемах с ликвидностью или при явке пайщиков не сезон.

При изучении проблем совершенствования для сельскохозяйственных предприятий мы можем отметить О.В. Уханову. Она предлагает усовершенствовать расчеты с пайщиками путем отражения аналитических данных:

- по величине задолженности каждому пайщик;
- по договорам;
- по срокам погашения задолженности;
- по просроченной задолженности.

Применительно к арендным отношениям это позволит организовать погашение обязательств сначала в натуральной форме, а в последующем в форме денежных средств. Для этого необходимо утвердить сроки выдачи товарно-материальных ценностей и своевременность расчетов. [10, стр. 224.]

Согласно п. 14 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки [1].

Для применения ФСБУ 25/2018 необходимо разработать методику анализа текущих обязательств, для оценки обязательств, их оборачиваемости и выделения текущих и долгосрочных обязательств [5, стр. 53]. Применительно к расчетам с пайщиками это необходимо для расчета приведенной стоимости будущих арендных платежей. Также это позволит рассчитать выгоды от не произведенных вовремя с пайщиками расчетов по участкам, а также оценить влияние данных расчетов платежеспособности предприятия [2, стр. 65].

В результате, мы можем предложить проработать вопрос по работе с пайщиками, где будет отражена задолженность по срокам погашения с выделением погашений по графику и фактически.

Это позволит выделить в текущих операциях долгосрочные расчеты с пайщиками [9].

С другой стороны, при применении упрощенных способов учета, можно оценивать первоначальное обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Все это подводит нас формированию цели написания статьи – совершенствованию порядка учета расчетов с пайщиками-арендодателями земельных паев.

На наш взгляд совершенствование существующей системы учета текущих обязательств необходимо проводить при условии ее унификации с международной, но при одновременном учете национальных особенностей. Это позволит полностью раскрыть учетную информацию для эффективного управления хозяйственной деятельностью предприятий [6, стр. 43.].

С целью совершенствования учета расчетных операций с пайщиками мы предлагаем следующее:

- разработать схему документооборота расчетов с пайщиками на предприятии;
- сформировать платежные календари, в том числе для расчета приведенной стоимости будущих арендных платежей

В бухгалтерском учете проводить инвентаризацию задолженности для уверенности в ее учете перед кредитором:

- указать в учетной политике даты проведения инвентаризации расчетных операций с пайщиками;
- внедрить процедуры контроля с целью более оперативного учета изменений расчетов с пайщиками;

- усилить внутривладельческий контроль в целях отслеживания новых физических лиц по арендным отношениям;
- контролировать состояние расчетов по просроченной задолженности за арендные платежи пайщикам;
- организовать работу по договорам с возможностью в карточке пайщика указывать виды погашения задолженности [7, стр. 434].

Для исполнения правил учета в 2022 году, все сельскохозяйственные предприятия-арендодатели будут применять с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Согласно п. 15 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с первым абзацем настоящего пункта, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Под дисконтированием понимается процедура расчета оценки обязательств в стоимостном выражении в момент отражения ФХЖ для будущей экономической ситуации для сельскохозяйственной организации в заранее известный момент времени в будущих отчетных периодах.

Величину дисконтированного денежного потока рассчитывают по формуле 1.

$$\text{ДДП} = \text{БДД} / (1 + \text{СтД})^n \quad (1)$$

где, ДДП – дисконтированный денежный поток;

БДД – будущий денежный поток;

СтД – ставка дисконтирования;

n – период дисконтирования.

Отсюда следует, что коэффициент дисконтирования в свою очередь определяется по следующей формуле 2:

$$\text{Кдиск} = 1 / (1 + \text{СтД})^n \quad (2)$$

где, Кдиск – коэффициент дисконтирования;

СтД – ставка дисконтирования;

n – период дисконтирования.

Согласно правил ПБУ № 08/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», бухгалтерская служба сельскохозяйственной организации должно учитывать все условия и риски, что выразится через ставку дисконтирования в сумме обязательства.

В результате практический расчет ставки дисконтирования приводит к ряду проблем для бухгалтера при определении конкретного размера ставки дисконтирования и, как следствие, приведенной стоимости обязательства [3, стр. 51].

К настоящему моменту государственные органы – Министерство финансов и Министерство сельского хозяйства не разъясняет в письмах, посвященных учетно-

методическому сопровождению, как предприятиям следует рассчитывать ставку дисконтирования.

В тоже время Центральный банк РФ регулярно публикует в открытом доступе Статистический бюллетень Банка России с различными ставками без привязки к секторам экономики.

В связи с этим вопросы расчета и утверждения ставки дисконтирования полностью уходят в сферу профессионального суждения [4, стр. 195].

В последующей ставка рефинансирования нуждается в её коррекции при изменении рискованной ставки, общеэкономической погоды в сельскохозяйственной отрасли, оценке клиента сторонними пользователями отчетности и от существующих на рынке условий в целом.

Поэтому необходимо разработать и формализовать в учетной политике алгоритм расчета ставки дисконтирования. При этом профессиональное суждение должно базироваться на следующих данных (см. рис. 1) [8].

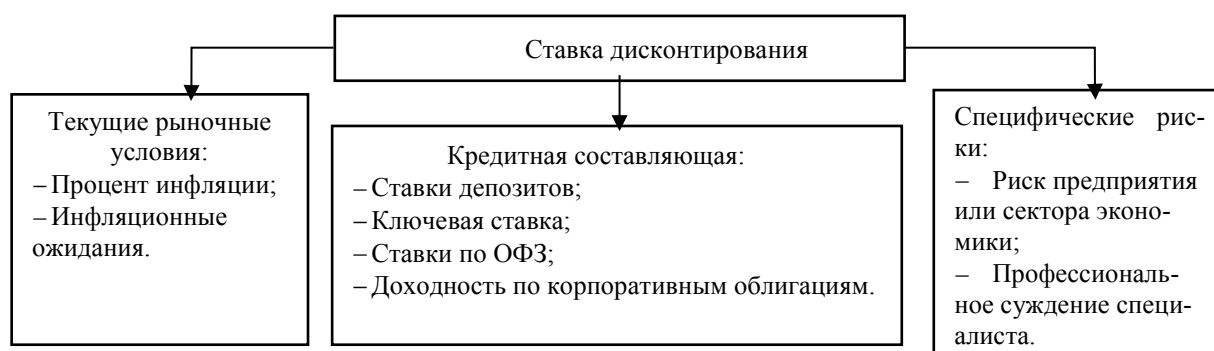


Рис. 1. Примерный алгоритм определения ставки дисконтирования.

В итоге, мы можем предложить в качестве основы использовать наработки Суминой для расчета механизмов определения данной ставки. Помимо инфляционной составляющей и безрисковой ставки доходности к расчету необходимо скорректировать рискованную составляющую, базирующуюся в расчетах с пайщиками по аренде земли на стоимости зерновой продукции, цена которой лежит в основе расчета величины обязательства по аренде.

©А.С. Созонов, Д.С. Ерина, 2021

### Список литературы

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Утвержден приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.
2. Байдыбекова С.К. Совершенствование учета расчетов с дебиторами и кредиторами / С.К. Байдыбекова // Управленческий учет. – 2015. – №6. – С. 63–71.
3. Диркова Е.Ю. Особенности применения и связь с МСФО. / Е.Ю. Диркова // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 21. – С. 47-54.
4. Кузнецова И.В. Обязательное изменение учетной политики сельскохозяйственных организаций, обусловленное совершенствованием нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета / И.В. Кузнецова, Н.Н. Волкова, О.И. Леонова // Вестник АПК Ставрополя. - 2016. - №S1. - С. 194-199.
5. Леонова О.И. Переоценка основных средств в бухгалтерском учете и ее влияние на данные налогового учета / О.И. Леонова // Аудит и финансовый анализ.- 2015.- № 1.- С. 51-57.

6. Муллинова С.А. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками / С.А. Муллинова // Научно-методический электронный журнал Концепт. – 2015. – №7. – С. 41–45.
7. Стягайло, М.Ю. Пути усовершенствования учёта расчетов с поставщиками на сельскохозяйственных предприятиях / М. Ю. Стягайло. // Молодой ученый. – 2013. – №6 (53). – С. 432-434. – URL: <https://moluch.ru/archive/53/7135/> (дата обращения: 25.11.2020).
8. Сумина Е.Е. Проблемы расчета ставки дисконтирования в отечественном бухгалтерском учете / Е.Е. Сумина // Российское предпринимательство. – 2015. – №20. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-rascheta-stavki-diskontirovaniya-v-otechestvennom-buhgalterskom-uchete> (дата обращения: 04.01.2021).
9. Тихолаз И.А., Цугунян А.М. Проблемы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками / И.А. Тихолаз, А.М. Цугунян // Интерактивная наука. – 2016. – №10. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-ucheta-raschetov-s-postavschikami-i-podryadchikami> (дата обращения: 25.11.2020).
10. Уханова О.В. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и покупателями, пути решения / О.В. Уханова // Образование, наука и современное общество: Актуальные вопросы экономики и кооперации: Материалы международной научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава и аспирантов: В 5-ти частях / Белгородский университет кооперации, экономики и права. – 2013. – С. 223–228.

**УДК 339.187.44**

**СИВАЩЕНКО ЕЛИЗАВЕТА СЕРГЕЕВНА**

Белорусский государственный экономический университет,  
Республика Беларусь, г. Минск  
Sivashenko Lizaveta Sergeevna  
Belarusian State University of Economics, Republic of Belarus, Minsk

Научный руководитель – к.э.н., доцент Каморник А.И.  
Scientific adviser – PhD in Economics, assistant professor Kamornik A.I.

**РАЗВИТИЕ ФРАНЧАЙЗИНГА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**  
**FRANCHISING DEVELOPMENT IN THE REPUBLIC OF BELARUS**

**Аннотация.** В статье осуществлен анализ современного состояния рынка франчайзинга в Республике Беларусь, определены проблемы в его функционировании на современном этапе и предложены возможные направления совершенствования франчайзинга в Республике Беларусь.

**Abstract.** The article analyzes the current state of the market franchising in the Republic of Belarus, identifies the problems in its functioning at the present stage and proposes possible directions for improving franchising in the Republic of Belarus.

**Ключевые слова:** франчайзинг, договор франчайзинга, франчайзер, франчайзи, Бел-франчайзинг.

**Keywords:** franchising, franchising agreement, franchisor, franchisi, Bellfranchising.

В соответствии с пунктом 1 статьи 910 Гражданского кодекса Республики Беларусь под договором франчайзинга понимается следующее: одна сторона (правообладатель, франчайзер) обязуется предоставить другой стороне (пользователю, франчайзи) за вознаграждение на определенный в договоре срок либо без указания срока комплекс

исключительных прав, включающий право использования фирменного наименования правообладателя, других объектов интеллектуальной собственности, предусмотренных данным договором, а также нераскрытой информации в предпринимательской деятельности пользователя [1].

В Беларуси до 2005 г. имело место быть некоторое ограничение франчайзинга в законодательном плане. Первое заключение договора франчайзинга было осуществлено в 2006 г. Реальное развитие рынка франчайзинга в Беларуси началось в 2012-2013 году – в это же время была создана отраслевая ассоциация «Белфранчайзинг». Одним из рычагов, оказавших влияние на дальнейшее развитие франчайзинга, стал первый белорусский форум по франчайзингу, проведенный в феврале 2013 года, участие в котором приняли два десятка компаний-франчайзеров и посетили свыше 250 предпринимателей, мероприятия по франчайзингу были включены в государственные программы развития малого и среднего предпринимательства.

По данным зарубежных исследований, фирмы, использующие франчайзинг, имеют более высокие шансы на успех в процессе ведения своего бизнеса, чем без его использования (см. рис. 1).

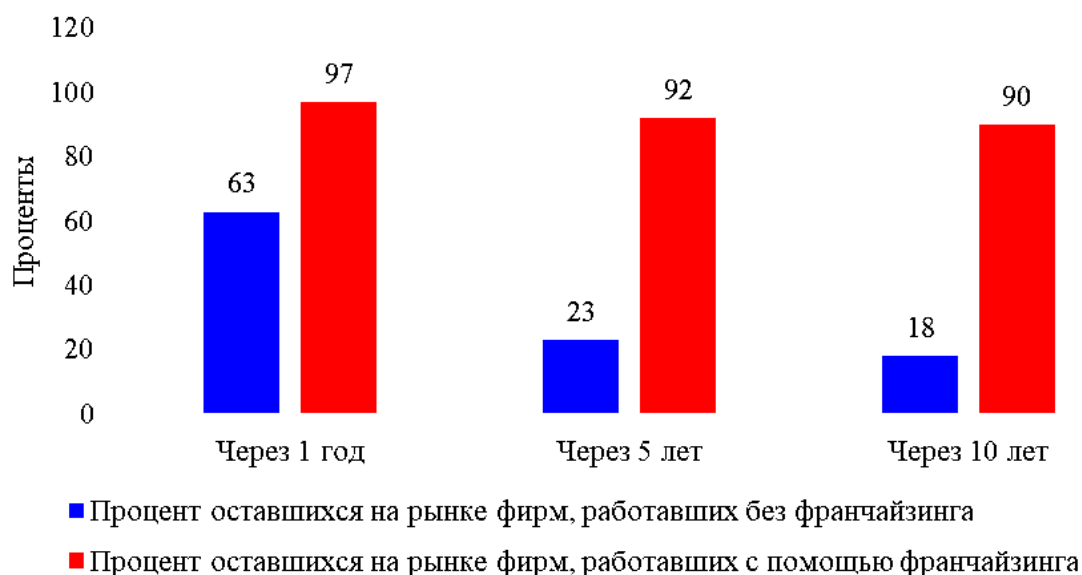


Рис. 1. Сравнительные данные выживаемости фирм с помощью франчайзинга и без него

Примечание – Источник: [2].

Такая тенденция обусловлена тем, что зарубежные компании, чья франшиза используется мелкими фирмами, легко могут переживать спады и кризисы, а их постоянная поддержка способствует выживанию фирм, использующих франчайзинг [2].

С 17 октября 2017 г. Белорусским фондом финансовой поддержки предпринимателей установлена процентная ставка в белорусских рублях по договорам займа и финансовой аренды (лизинга) в размере 7% годовых при проведении конкурсов инвестиционных проектов.

Указанная процентная ставка устанавливается при реализации инвестиционных проектов, отвечающих одновременно следующим дополнительным признакам:

- создание, развитие и расширение производства экспортоориентированной и импортозамещающей продукции (товаров, работ, услуг);
- создание не менее 3 рабочих мест;
- по итогам конкурса инвестиционных проектов набрано 12 и более баллов.

Благодаря созданию таких благоприятных условий для развития франчайзинга в Беларуси за период с 2006 по начало 2021 г. было заключено 630 договоров (включая расторгнутые или срок которых истек) (см. рис. 2).

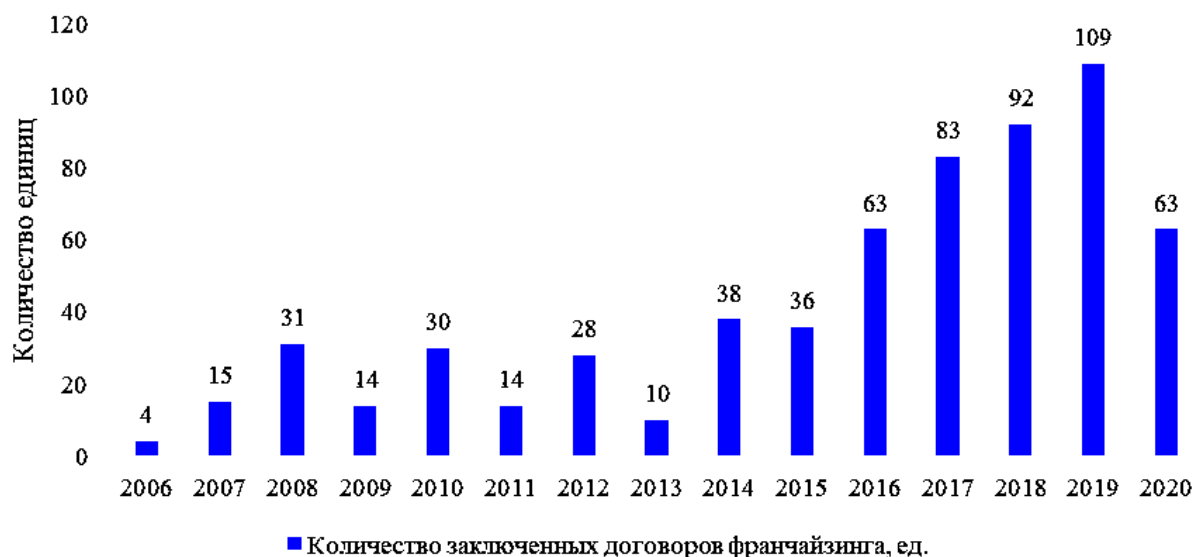


Рис. 2. Динамика количества заключенных договоров франчайзинга в Республике Беларусь за период с 2006 г. по 2020 г.

*Примечание – Источник: [3, 4].*

Анализируя динамику количества заключенных договоров франчайзинга, можно заметить небольшие спады в первые 10 лет существования данного вида предпринимательства в Республике Беларусь. Это связано с тем, что франчайзинговые отношения являлись в тот период достаточно новыми, и белорусские субъекты неохотно доверяли ведение своего бизнеса именно им. Однако, оценив зарубежный опыт и, на его основе перспективы развития франчайзинга в Республике Беларусь, как можно заметить на графике, доверие белорусов к предпринимательской деятельности на основе франшизы значительно возросло вплоть до показателя в 109 договоров по состоянию на конец 2019 г.

Однако по итогам 2020 г. отмечается снижение количества заключенных договоров. С 2015 года белорусский рынок франчайзинга прирастал примерно на 15% в год, а в 2020 по сравнению с 2019 г. упал примерно на 50%. Причиной послужил кризис, наступивший ввиду пандемии COVID-19 и нестабильной социально-политической ситуации в стране [5].

На активное развитие франчайзинга, в частности, в регионах, повлияло появление отечественных франшиз, которые стали для предпринимателей из малых населенных пунктов гораздо доступнее по сравнению с иностранными. Выделим основные требования к данным франшизам:

- малая сумма инвестиций;
- легкая адаптация под многочисленные форматы в зависимости от численности жителей и площади;
- низкие цены на товары и услуги, обладающие достаточно высоким спросом [6].

В настоящий момент в интернет-каталоге ассоциации «Белфранчайзинг» предлагаются 217 различных франшиз в зависимости от отрасли, суммы инвестиций и страны происхождения (см. табл. 1).

Таблица 1. Франшизы, представленные в каталоге «Белфранчайзинг» по состоянию на декабрь 2021 г.

Отрасль / сумма инвестиций, долл. США	Розничная торговля	Общественное питание	Услуги для населения	Услуги для бизнеса	Красота	Спорт	Развлечения	Производство
до 1 тыс.	1	-	3	1	-	-	-	-
1-5 тыс.	2	5	27	1	1	-	3	-
5-10 тыс.	16	6	10	-	1	-	1	1
10-25 тыс.	16	13	12	2	5	2	1	2
25-50 тыс.	22	11	7	3	5	6	-	1
50-100 тыс.	16	10	2	1	-	-	-	1

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [7].

Из представленных выше данных таблицы, для большинства предложенных в каталоге франшиз сумма минимальных инвестиций составляет 1-50 тыс. долларов США. Лишь для 5 франшиз сумма минимальных инвестиций составляет до 1 000 долл. США.

Что касается структуры франшиз в разрезе отраслей Национальной экономики, то наиболее востребованными являются отрасли торговли и общепита (см. рис. 3).

Еще одним значительным рычагом развития франчайзинга в Республике Беларусь стало появление организации «Белфранчайзинг», учрежденной в 2011 году для популяризации и формирования целостной системы франчайзинга в Беларуси, а также для введения единых стандартов, затрагивающих отношения франчайзинга с целью защиты прав его участников.

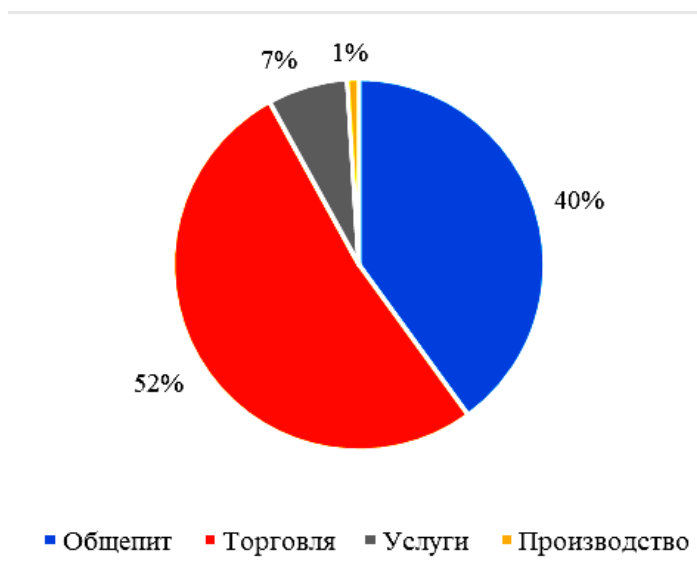


Рис. 3. Удельный вес франшиз в разрезе отраслей Национальной экономики по состоянию на 2021 год, в процентах

Примечание – Источник: [4].

До кризиса белорусский рынок франчайзинга ежегодно прирастал на 15-17% (в 2017 году было зарегистрировано 83 договора франчайзинга, в 2018-м – 92, в 2019-м – 109). 2020-й уже внес свои коррективы, хотя еще в начале года было зарегистрировано больше договоров, чем за аналогичный период 2019-го. В прошлом году франшизы наиболее активно приобретались в сфере общепита, розничной торговли, туризма и образования. Запускались и масштабные проекты с суммами инвестиций свыше \$300

тыс., но основная масса как открытых точек, так и запросов на франшизы, которые к нам поступают, сосредоточена в ценовом сегменте до \$15-25 тыс. [6].

Большое негативное влияние было оказано на бизнесы:

1) на которые были наложены ограничения или запрет на ведение хозяйственной деятельности ввиду карантина;

2) относительно недавно открытые и не успевшие аккумулировать определенный стабилизационный фонд;

3) ориентир которых был направлен на предоставление услуг населению в формате «face-to-face», вследствие чего они не смогли вовремя перейти на формат в режиме «онлайн» [8].

Следствием этого послужило сокращение количества заключенных договоров франчайзинга за 2020 год, так как на тот момент в текущей ситуации трудно было предвидеть, как изменится положение вещей, и поэтому субъекты хозяйствования предпочитали не рисковать даже с очень популярными брендами.

Однако если провести анализ текущих трендов франчайзинга в сферах бизнеса, то можно отметить следующее:

1. некоторое повышение спроса на внутренний туризм в качестве одного из результатов закрытия границ и отсутствия международного авиасообщения;

2. незначительный рост сферы услуг;

3. рост спроса на франшизы, связанные с сервисами доставки и пунктов приема/выдачи;

4. увеличение заинтересованности франшизами в сфере медицины, а также онлайн-франшизами и интернет-франшизами;

5. повышение спроса на франшизы небольших продуктовых магазинов;

6. постепенный переход определенных сфер бизнеса в онлайн-режим [8].

Также интересным представляется анализ предложения франшиз в разрезе видов экономической деятельности. На рисунке 4 отражены данные о Ассоциации «Белфранчайзинг» о распределении количества франшиз по видам экономической деятельности в 2021 году.



Рис. 4. Количество франшиз в разрезе отраслей по состоянию на декабрь 2021 г., единиц

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [7].



Данные диаграммы утверждают о том, что наиболее популярными отраслями с точки зрения предложения франшиз являются розничная торговля (34%), общественное питание (24%) и услуги для населения (25%). На данный момент наименьшее число франшиз представлено отраслями «производство» и «развлечения»: в среднем по 2% от общего числа предложенных франшиз соответственно.

Таким образом, изучение франчайзинга и разумное его использование в экономической деятельности в Республике Беларусь на современном этапе является довольно актуальным. Дальнейшее грамотное формирование франчайзинга в Беларуси будет способствовать развитию сектора малого бизнеса и его отраслевой структуры, а также совершенствованию инновационного потенциала, что впоследствии приведет к улучшению организации управления. Принимая участие во франчайзинговых соглашениях с известными иностранными производителями, отечественный малый и средний бизнес мог бы поспособствовать решению следующей дилеммы в национальной экономике: создание новых рабочих мест, обеспечение мирового качества услуг, оптимизация экспорта, поступление валюты.

©Е.С. Сивашенко, 2021

### Список литературы

1. Гражданский кодекс Республики Беларусь от 7 декабря 1998 года № 218-3 [Электронный ресурс] / Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь. – Минск, 2019. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=hk9800218#>. Дата доступа: 15.12.2021.

2. Годин А.М., Масленникова О.А., Инструменты современного маркетинга: Монография // Москва: ЛитРес, 2016. – с. 290. – с. 187-189.

3. Чем запомнился 2019 год для рынка франчайзинга в Беларуси [Электронный ресурс] / Ассоциация франчайзеров и франчайзи «Белфранчайзинг». – Минск, 2019. – Режим доступа: <https://belfranchising.by/novosti/novosti-kompanii/osnovnyie-itogi-goda/>. – Дата доступа: 16.12.2021.

4. «Опустились на 100-е место в рейтинге привлекательности» – что происходит на белорусском рынке франчайзинга [Электронный ресурс] / Официальный интернет-портал «Про бизнес». – Минск, 2020. – Режим доступа: <https://probusiness.io/management/7626-opustilis-na-100-e-mesto-v-reytinge-privlekatel-nosti-chto-proiskhodit-na-belorusском-rynke-franchayzinga.html>. Дата доступа: 15.12.2021.

5. «Запросы на франшизы в один день упали на 50%». Что происходит на рынке франчайзинга [Электронный ресурс] / Официальный интернет-портал «Про бизнес». – Минск, 2020. – Режим доступа: <https://probusiness.io/management/7059-zaprosy-na-franshizy-v-odin-den-upali-na-50-chto-proiskhodit-na-rynke-franchayzinga.html>. Дата доступа: 16.12.2021.

6. Белорусский рынок франчайзинга: тенденции в эпоху коронавируса [Электронный ресурс] / Официальный сайт ООО «Ньюстон Медиа». Минск, 2020. – Режим доступа: <https://officelife.media/news/18132-belarusian-market-of-franchising-trends-in-the-age-of-coronavirus/>. – Дата доступа: 15.12.2021.

7. Каталог франшиз [Электронный ресурс] / Ассоциация франчайзеров и франчайзи «Белфранчайзинг». – Минск, 2021. – Режим доступа: <https://belfranchising.by/katalog-franshiz/?sector=>. – Дата доступа: 15.12.2021.

8. Тренды франчайзинга в период кризиса 2020-2021 [Электронный ресурс] / Официальный сайт Franchise Capital. – Минск, 2021. – Режим доступа: <https://franchise-capital.com/ru/blog/trendy-franchayzynga-v-peryod-kryzysa-2020-2021/>. – Дата доступа: 16.12.2021.

**СОКОЛОВА АЛЕКСАНДРА ЭДУАРДОВНА**

Санкт-Петербургский государственный университет, г. Санкт-Петербург  
Sokolova Aleksandra Eduardovna  
Saint Petersburg State University, St. Petersburg

Научный руководитель – к.э.н., доцент Карельская С.Н.  
Scientific adviser - associate professor Karelskaya S.N.

**ПЕРСПЕКТИВЫ ВНЕДРЕНИЯ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**PROSPECTS FOR INTEGRATED REPORTING IMPLEMENTATION**

**Аннотация.** В работе представлен обзор мнений ученых о интегрированной отчетности. На основе анализа публикаций выделены основные преимущества, ряд проблемных вопросов, поднимаемых в исследованиях зарубежных и отечественных авторов, сформулированы выводы

**Abstract.** The paper provides an overview of the views of scientists on integrated reporting. Based on the analysis of publications, the main advantages are highlighted, a number of problematic issues raised in the studies of foreign and domestic authors, conclusions are formulated

**Ключевые слова:** интегрированная отчетность, международный стандарт интегрированной отчетности, интегрированное мышление, перспективы внедрения, нефинансовая отчетность

**Keywords:** integrated reporting, international standard for integrated reporting, integrated thinking, implementation prospects, non-financial reporting

В настоящее время достоверность и оперативность информации являются основой повышения эффективности управления компаниями и организациями. Процессы глобализации экономики, развитие интегрированных структур, создание единого информационного пространства диктуют требования необходимости помимо формирования традиционной финансовой отчетности дополнительной отчетности, которая будет включать в себя как финансовую, так и нефинансовую информацию. Ключевым моментом в данном процессе развития стало возникновение и формирование корпоративной отчетности, которая позволила оценить представление финансовой и нефинансовой информации в интегрированном восприятии, а также обеспечила содержание и состав доступным для любого заинтересованного стейкхолдера. Однако, как отметил В.В. Ковалев (1948-2020), в последние годы «неоднократно поднимали вопрос о совершенствовании корпоративной отчетности», главной причиной которого стало не соответствие запросов «ключевых игроков бизнес-среды» [2, С. 165]. В.В. Ковалев в своем обзоре, резюмировав выступления участников на форуме по отчетности бизнеса и экономическому развитию, выделил мысль, озвученную М. Ицца, ключевые моменты которой можно выделить следующие:

1. Отчетность должна быть нацелена в будущее,
2. Информация, в ней представленная, должна содержать прогноз.

С. Де Вилье (С. DeVilliers) в соавторстве отмечает, чтобы удовлетворить более широкий спектр информационных потребностей, чем это предусмотрено традиционной финансовой отчетностью, с течением времени было разработано несколько различных форм и структур отчетности [14]. Они включают в себя социальный и экологически отчет, отчет в области устойчивого развития, а также известный отчет по корпоративной социальной ответственности [1, С. 44; 18, С. 250].

Во многих исследованиях авторы, такие как С. Де Вильеи У. Стаббс (W. Stubbs), акцентируют внимание на то, что за последние два десятилетия акцент в корпоративной отчетности сместился с традиционной финансовой отчетности на нефинансовую и, совсем недавно, на философию интегрированной отчетности [14; 13]. Е.А. Сенаторова подтверждает данные высказывания утверждая, что середина 2000-х гг. является ключевым периодом в развитии отчетности, так как начали появляться первые интегрированные отчеты, главной целью которых стало предоставление информации для различных стейкхолдеров о ресурсах и взаимоотношениях, которые использует и на которые влияет организация на протяжении длительных периодов времени [9, С. 85]. О процессе гармонизации удовлетворения информационных потребностей широкого круга заинтересованных сторон в том числе упоминает В.Г. Ширококов в своей работе [7, С. 189]. Автор считает, что этим можно объяснить прогрессию интереса со стороны научных работников и бухгалтеров компаний к данной отчетности.

М.Л. Пятов отмечает особое значение представленных данных в отчетности и «знак качества» фирмы, формирующей отчетность [8, С. 486]. Д. Чербоне (D. Cerbone) также в работе акцентирует внимание на выделенных вопросах, утверждая, что поскольку это новая форма отчетности, существуют значительные различия в том, как структура Международного стандарта по интегрированной отчетности (МСИО) интерпретируется и применяется составителями отчетности [10]. Например, направленность и объем раскрытия экологической, социальной и управленческой информации в интегрированных отчетах значительно различаются между организациями, даже если они существуют в одной отрасли. Исходя из документа Pricewaterhouse Coopers (PwC) «Integrated reporting where to next?», посвященного о внедрении интегрированной отчетности, стратегический анализ, оценка рисков и управление рисками также не всегда одинаково подробно освещаются в интегрированных отчетах несмотря на то, что в стандарте их выделяют в качестве ключевых элементов.

Филиппо Витолла (Filippo Vitolla) в соавторстве резюмирует, что интегрированная отчетность представляет собой последний рубеж корпоративной отчетности и стоит перед важной целью повышения эффективности раскрываемой информации, что позволяет более эффективно распределять ресурсы [15]. Хотя интегрированная отчетность согласуется с прогрессом в финансовой и нефинансовой отчетности, ее нельзя рассматривать как простую интеграцию этих двух типов отчетов. Это инструмент, способный лучше представить способность компаний создавать стоимость с течением времени. В последние годы внимание к этому новому инструменту отчетности возросло как в профессиональной, так и в академической областях.

Ф. Витолла, М. Рубино и Н. Раймо (F. Vitolla, M. Rubino and N. Raimo) выделяют следующие особенности интегрированной отчетности, формирование которой принесет значительные преимущества для различных стейкхолдеров [16]:

1. Представляет собой способность компаний создавать стоимость с течением времени, показывая существующие взаимосвязи между нефинансовой и финансовой информацией, а также между шестью различными капиталами, которые она содержит;

2. Подчеркивает ориентацию на будущее, краткость и стратегическую направленность.

Последнее преимущество авторы связывают с интегрированным мышлением, который представляет собой оценку компанией существующих связей между различными сферами бизнеса и капиталами, которые компания использует или на которые влияет. Интегрированное мышление способствует выработке комплексных решений и действий, которые учитывают создание стоимости с течением времени, а также приводит к публикации отчетов, способных показать связи между различными типами информации, повышая уровень взаимодействия.

Важным преимуществом некоторые авторы, такие как А. Валь (A. Wahl), Ф. Витолла, К. Ли (K. Lee) выделяют, что интегрированный отчет призван уменьшить информационную асимметрию между инсайдерами компании и посторонними [17; 16; 12]. Инвесторы могут получить необходимую информацию за меньшее время и с меньшими затратами, имея при этом возможность более эффективно распределять свой капитал. Однако, авторы делают ко всему прочему важное дополнение: улучшенное раскрытие информации может полностью раскрыть свой потенциал только в том случае, если уровень прозрачности и качества информации еще не очень высок.

Анализ публикаций, посвященных интегрированной отчетности, на основе научной электронной библиотеки eLibrary и базы научной периодики Scopus, позволил выявить, что в период с начала 2012 года стабильно и интенсивно увеличивается число публикаций. Согласно полученным данным рост ежегодного количества публикаций в научной электронной библиотеке eLibrary в среднем составил 20 публикаций в год, а в базе научной периодики Scopus – 7 публикаций. Снижение 2018-2020 гг. обусловлено, вероятнее всего, неполной загрузкой имеющихся публикаций, так как вопросу интегрированной отчетности уделяется достаточно много внимания не только в научных работах и на конференциях, но и самими составителями отчетности.

Сравнивая полученные данные на основании базы Scopus с базой eLibrary, динамика менее интенсивная, но начинается равнозначно. Данный факт может быть обусловлен важным историческим событием, именно в 2011 году был официально образован Международный комитет по интегрированной отчетности и позднее переименован в Международный совет по интегрированной отчетности.

Полученные результаты продемонстрировали повышенный интерес исследователей к данной области. Научные работы посвящают основным концепциям, принципам формирования интегрированной отчетности, методологии и практике, представлению финансовой и нефинансовой информации в такой отчетности, тем самым обосновывая определяющую роль конкурентных преимуществ компаний составляющую интегрированную отчетность. Вопросы, поднимаемые авторами работ, демонстрируют непрерывно проводимые исследования и разработки по усовершенствованию представления данной отчетности.

За последние годы тематика статей изменилась в соответствии с мировыми тенденциями, Н.В. Малиновская в последней работе «Международные основы интегрированной отчетности: пять лет с момента выпуска» провела оценку развития концепции интегрированной отчетности в глобальном масштабе и пришла к выводу о том, что дальнейшее развитие данной отчетности требует существенных преобразований в корпоративном управлении, а именно в функциональной структуре организации, надзорных функциях правления (совета директоров), организации процессов принятия управленческих решений, взаимодействии с заинтересованными сторонами – внедрения интегрированного мышления [4, С. 503]. К.Ю. Котова [3, С. 110], Е.В. Никифорова [6, С. 90] и М.В. Мельник [5, С. 60] в своих статьях резюмировали необходимость модернизации структуры корпоративной отчетности с целью сопоставимости данных финансовой и нефинансовой отчетности.

Решением перечисленных выше проблем стало недавнее заявление о том, что Международный совет по интегрированной отчетности (IIRC) и Совет по стандартам устойчивого развития (SASB) планируют объединиться в единую организацию, ValueReportingFoundation, которая предоставит инвесторам и корпорациям комплексную структуру корпоративной отчетности по всему спектру факторов стоимости предприятия и стандартов для повышения эффективности глобальной устойчивости. Важные слова произнес председатель Совета директоров SASB, Роберт К. Стил (Robert K. Steel): «информация – это источник жизненной силы для принятия правильных реше-

ний. Рынки капитала жаждут информации, связанной с созданием стоимости предприятия, но они не могут легко усвоить то, что исходит из фрагментированной среды отчетности». Исходя из объявления особо важными также являются следующие моменты:

1. Планируется работа над тем, чтобы интегрированная отчетность и раскрытие информации об устойчивом развитии имели такой же уровень строгости, как финансовый учет и раскрытие информации;

2. Особое внимание будет направлено на то, чтобы у предприятий было эффективное управление факторами создания стоимости предприятия, и чтобы инвесторы могли выполнять свою роль управляющих.

Примечательно заявление на официальном сайте IIRC, в котором утверждается, что уже существует сильная синергия между концепцией МСИО, которая обеспечивает взаимосвязь между финансовыми, производственными, человеческими, социальными взаимоотношениями, интеллектуальным и экологическим капиталом, а также отчетностью и стандартами SASB, которые добавляют сопоставимость нефинансовых данных по компаниям в рамках одной отрасли. Однако, данный момент требует апробации на публичных отчетностях компаний.

Резюмируя проведенный анализ публикаций, посвященных вопросам перспективы внедрения интегрированной отчетности, можно сделать вывод о том, что данная отчетность демонстрирует связи между стратегией организации, корпоративным управлением и финансовыми показателями, а также социальным, экологическим и экономическим контекстом, в котором она работает. У МСИО есть потенциал для улучшения корпоративной отчетности, однако важным представляется вопрос, укрепляя эти связи, сможет ли помочь руководству, инвесторам и другим заинтересованным сторонам принимать более взвешенные решения. Также в скором времени следует ожидать улучшенных стандартов, которые помогут руководству организаций в формировании и представлении более качественных интегрированных отчетов с представлением конкретных прозрачных данных.

©А.Э. Соколова, 2021

### Список литературы

1. Абоянцева, Л.Л. Модели корпоративной отчетности и их развитие // Инновационное развитие экономики. 2012. № 3 (9). С. 44-50.

2. Ковалев, В.В. О новых моделях корпоративной отчетности: обзор материалов форума по отчетности бизнеса и экономическому развитию // Вестник Санкт-Петербургского университета. 2014. Сер. 5, вып. 3. С. 165-173.

3. Котова К.Ю., Пашенко Т.В. Структура и содержание интегрированной отчетности банков как индикатора их устойчивого развития // Международный бухгалтерский учет. 2019. Том 22. № 1 (451). С. 98-120.

4. Малиновская Н.В. Международные основы интегрированной отчетности: пять лет с момента выпуска // Международный бухгалтерский учет. 2019. Том 22. № 5 (455). С. 500-514.

5. Мельник М.В. Система показателей для интегрированной отчетности // Экономика и управление: проблемы, решения. 2019. Том 15. № 3. С. 58-64.

6. Никифорова Е.В., Кислов Д.С. Проблемы соотношения финансовой и интегрированной отчетности // Научный вектор Балкан. 2019. Том 3. № 1 (3). С. 88-90.

7. Ширококов В.Г. Особенности формирования интегрированной отчетности в организациях агропромышленного комплекса // Материалы II международной научно-практической конференции «Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики». 2015. С. 188-191.

8. Пятов М. Л., Соловей Т. Н., Сорокина А. С., Гусниева А. А. Нефинансовая отчетность в экономике: опыт XIX – начала XXI в. // Вестник Санкт-Петербургского университета. Экономика. 2018. Том. 34, вып. 3. С. 465 – 492.
9. Сенаторова, Е. А. Нефинансовая отчетность: международный контекст, российская практика // Корпоративные финансы. 2018. № 3. С. 80-92.
10. Cerbone, D., Maroun, W. Materiality in an integrated reporting setting: Insights using an institutional logics framework // British Accounting Review. 2020. Volume 52, iss. 3. doi:10.1016/j.bar.2019.100876.
11. Flower J. The international integrated reporting Council: A story of failure // Critical Perspectives on Accounting. 2015. Volume 27. P. 1-17.
12. Lee, K.-W., Yeo, G. H.-H. The association between integrated reporting and firm valuation // Review of Quantitative Finance and Accounting. 2016. Volume 47, iss. 4. P. 1221– 1250.
13. Stubbs W., Higgins Integrated C. Reporting and internal mechanisms of change // Accounting, Auditing & Accountability Journal. 2014. Volume 27, iss. 7. P. 1068-1089.
14. Villiers C., Rinaldi L., Unerman J. Integrated Reporting: Insights, gaps and an agenda for future research // Accounting, Auditing & Accountability Journal, 2014. Volume 27, iss. 7. P. 1042-1067.
15. Vitolla, F, Salvi, A, Raimo, N, Petruzzella, F, Rubino, M. The impact on the cost of equity capital in the effects of integrated reporting quality // Bus Strat Env. 2020. Volume 29, iss. 2. P. 519– 529. doi: 10.1002/bse.2384.
16. Vitolla, F., Raimo, N., Rubino, M. Board characteristics and integrated reporting quality: An agency theory perspective // Corporate Social Responsibility and Environmental Management. 2020. Volume 27, iss. 2. P. 1152– 1163. doi: 10.1002/csr.1957.
17. Wahl, A, Charifzadeh, M, Diefenbach, F. Voluntary Adopters of Integrated Reporting – Evidence on Forecast Accuracy and Firm Value // Bus Strat Env. 2020. Volume 29. P. 2542– 2556. doi: 10.1002/bse.2519.
18. Новожилова Ю. В. Интегрированная отчетность и ее место в системе корпоративных отчетов // Социальные и гуманитарные знания. 2015. Том 1. № 4 (4). С. 248-255.

**УДК 657.37**

**СОКОЛОВА АЛЕКСАНДРА ЭДУАРДОВНА**

Санкт-Петербургский государственный университет, г. Санкт-Петербург

Sokolova Aleksandra Eduardovna

Saint Petersburg State University, St. Petersburg

Научный руководитель – к.э.н., доцент Карельская С.Н.

Scientific adviser - associate professor Karelskaya S.N.

**КАПИТАЛ В ФИНАНСОВОЙ И НЕФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**CAPITAL IN FINANCIAL AND NON-FINANCIAL STATEMENTS**

**Аннотация.** В работе уточнена роль капитала как систематизирующей категории отчетности, определяющей содержание представленной информации через выбор концепции капитала, которые в финансовой и нефинансовой отчетности различны.

**Abstract.** The paper clarifies the role of capital as a systematizing category of reporting that determines the content of the information provided through the choice of the concept of capital, which are different in financial and non-financial reporting.

**Ключевые слова:** капитал, финансовая отчетность, нефинансовая отчетность, концепция капитала, международный стандарт интегрированной отчетности

**Keywords:** capital, financial reporting, non-financial reporting, capital concept, international integrated reporting standard

Согласно Концептуальным основам финансовой отчетности, в основе финансовой отчетности, составляемой в соответствии с Международными стандартами по финансовой отчетности (МСФО), лежит концепция капитала и поддержания капитала [1]. Характеристика двух основных концепций представлена ниже [2, С. 159]:

1. Финансовый капитал – инвестированные средства или инвестированная покупательная способность (определяется в номинальном денежном выражении/постоянной покупательной способности).

2. Физический капитал – производственная и продуктивная способность компании, определяющаяся объемом выпуска продукции.

При этом под «капиталом» понимается остаточная доля в активах компании за вычетом всех обязательств. Очевидно, что при выборе концепции капитала прежде необходимо определить цели и потребности заинтересованных пользователей. Например, первую выделенную выше концепцию следует выбрать, если заинтересованная сторона обеспокоена покупательной способностью или поддержанием номинального инвестированного капитала; концепцию физического капитала – если пользователи обеспокоены воспроизводством деятельности компании.

В условиях цифровой экономики, пользователи отчетности при принятии экономических решений уделяют внимание не только показателям финансовой отчетности, но и открытости компании в целом. В зависимости от задач, стоящих перед организацией на текущий момент, определяют, что именно необходимо отразить в отчетности. В нефинансовой отчетности перечисленные выше концепции также находят отражение, но выделяются еще и другие. В исследовании Е. Н. Харитоновой поясняется, что многие экономисты применяют концепцию устойчивого развития, которая включает в себя показатели результативности [3, С. 110]. В Руководстве по отчетности в области устойчивого развития они сгруппированы в три подраздела [4]:

1. Экономические показатели – относятся к воздействию организации на экономическое положение заинтересованных сторон (отражают потоки капитала между различными заинтересованными сторонами и основные экономические воздействия организации на общество).

2. Экологические показатели – относятся к воздействию организации на живую или неживую природу (отражают результаты деятельности, связанные с входными и выходными потоками).

3. Социальные показатели – относятся к воздействию организации на социальные системы, в рамках которых она функционирует (отражают ключевые аспекты результативности, связанные с подходами к организации труда, правами человека, обществом и ответственностью за продукцию).

Отчет, который включает показатели по данным критериям, является комплексным отчетом по методу тройного итога или «триединого итога». Это отчет по устойчивому развитию, комплексные социальные и интегрированные отчеты, отчет по корпоративной социальной ответственности, а также интегрированные отчеты (расширенные годовые). Н. Харитонова отмечает, что область, охватываемая экономическими показателями, а также их цели выходят за рамки традиционных финансовых показателей [3, С. 110]. То есть, если финансовые показатели сосредоточены, главным образом, на прибыльности организации, то экономические показатели – сконцентрированы на том, каким образом деятельность организации воздействует на те заинтересованные сторо-

ны, с которыми компания вступает в прямое или косвенное экономическое взаимодействие. Главный смысл состоит в том, что в таких отчетах происходит преобразование традиционной финансовой информации и сведения представлены более подробно.

В. С. Плотников в работе уверяет, что финансовые отчеты составляются для пользователей, обладающих удовлетворительными знаниями о бизнесе и экономической деятельности, а также внимательно изучающих и анализирующих информацию [5, С. 12]. Как известно, в основе качественного управления организациями и доступными ресурсами лежит эффективность использования денежного капитала и производственными активами. Продуктивное использования данных средств определяется конкурентоспособностью, которая в свою очередь формируется не только высокими результатами финансовых показателей, но и нефинансовых. Всё больше и больше стали уделять внимание заинтересованные пользователи: вкладу результатов деятельности компаний в общественное развитие, качеству менеджмента, репутации, повышению доверия к деловой активности.

В связи с этим круг заинтересованных сторон значительно сужается при выборе концепции представления величины капитала. Однако в соответствии с сравнительно новым направлением – составлением интегрированной отчетности, появилось решение данного вопроса, так как при формировании интегрированного отчета делается акцент на краткость, стратегическую и перспективную направленность, а главное связность информации. При этом именно связность информации и общая полезность делает представленный отчет четким и понятным для понимания, то есть без использования специализированного языка, и включает эффективные элементы навигации.

По мнению В.Г. Широбокова и Д.Н. Литвинова, существующая необходимость совершенствования учетно-информационного обеспечения предопределяет поиск решения проблем по использованию различных видов капитала (методика анализа рационального отображения капиталов, эффективность их использования, методология формирования и анализа финансового результата, складывающегося из всех видов капиталов и др.) [6, С. 13]. Особенность интегрированного отчета способствует в какой-то степени решение данных проблем, так как она объединяет все аспекты хозяйственной деятельности компании, информацию о нескольких видах капиталов, таких как: финансовом капитале, производственном капитале и т.д. Следует отметить, что основной причиной появления новой формы отчетности, согласно С. Лодия (S. Lodhia), явилось то, что между существующими способами предоставления стейкхолдерами финансовой и нефинансовой информации наблюдалась определенная изолированность отчетов, то есть отсутствие взаимосвязи между финансовой, социальной и экологической информацией [7, С. 17]. В связи с этим, как отмечает Шон Стейн Смит (S. S. Smith), появилась необходимость в более комплексной и интегрированной структуре отчетности [8, С. 2].

При соотношении капитала в финансовой отчетности с капиталами в нефинансовой, по мнению Н. В. Малиновской, концепция капитала для целей формирования финансовой отчетности коренным образом отличается от концепции капитала для целей интегрированной отчетности [9, С. 701]. Существенным отличием является то, что само понятие капитала у данных отчетностей имеет разную трактовку. Если в интегрированной отчетности на первом месте ресурсы и отношения, то в финансовой отчетности – остаточная доля в активах организации после вычета всех обязательств. Из этого следует, что и концепции капитала также будет различаться.

О. Г. Никитина также акцентирует внимание на отличиях представления сведений в данных отчетностях, она утверждает, что структурные элементы отчетностей также различны [10, С. 14]. Так, в финансовой отчетности отмечаются: активы, обязательства и капитал, а также расходы, доходы и денежные потоки; в интегрированной



отчетности – описание бизнес-модели, обзор внутренней и внешней среды, риски и возможности компании, стратегия и распределение ресурсов с соответствующими результатами ее деятельности, а также перспективы на будущее. В соответствии с данным фактом, в интегрированной отчетности отражается не только важная информация для любого заинтересованного стейкхолдера, но также и обобщенная информация о деятельности компании во всех аспектах, в которых организация задействована и каким-либо образом связана.

Следует выделить еще одно важное мнение С. Де Вилье (C. DeVilliers), который подтверждает, что интегрированная отчетность относительно новая разработка, но отмечает, что другие формы отчетности являются более устоявшимися, в то время как традиционная финансовая отчетность прочно вошла в наше общество [11]. Стремление к расширению раскрытия информации в интегрированной отчетности представляется благими намерениями, потенциально ограниченными из-за того, что она сосредоточена на поставщиках финансового капитала. При этом авторы преподносят такую мысль: устойчивые изменения зависят от того, в какой степени «интегрированное мышление» и «интегрированный учет» могут противостоять, бросать вызов и колонизировать «не интегрированное мышление» и «не интегрированный учет», которые доминируют в современном бизнесе. Чем интегрированная отчетность выходит за рамки финансовой отчетности, так это его явным вниманием к нетрадиционным капиталам, стратегии, бизнес-моделям и общим упором на информацию, ориентированную на будущее.

С. А. Адамс (C. A. Adams) также утверждает, что особенности интегрированной отчетности могут изменить мышление корпораций, чтобы лучше согласовать представления о максимизации прибыли с благополучием общества и окружающей среды [12]. Так, в данной отчетности делается упор на долгосрочное мышление, а также поощряется более широкое мышление в отношении того, что является ценностью, процессом создания ценности и бизнес-модель, подтверждая мнение С. Де Вилье. В связи с этим новой тенденцией стала интеграция финансовой и нефинансовой информации, так как именно в таком виде она является наиболее существенной. Именно поэтому интерес к нефинансовой отчетности превалирует над финансовой отчетностью.

Если исходить из преимуществ выбора концепций, то приоритет следует отдать формированию интегрированной отчетности, так как она формируется на основе фундаментального принципа множественности капиталов, благодаря которому появляется возможность приблизиться к более открытой отчетности. Для того, чтобы эффективнее оценивать все свои риски и возможности, нужно обязательно анализировать все формы капиталов, так как формирование стоимости компании происходит с их участием при взаимодействии. Таким образом можно объяснить пользователям отчетности как происходит формирование стоимости компании. Тем самым имея превосходство над теми организациями, которые не представляют интегрированные отчеты. Однако существует проблема в различном мнении о том, что именно должен отражать тот или иной вид капитала, так как нигде не закреплены показатели, которые характеризуют какой-либо ресурс. Нельзя не отметить то, что несмотря на вышеописанные преимущества, финансовая информация остается быть первостепенной, так как содержит сведения, благодаря которым можно делать выводы об эффективности управления компанией.

Таким образом, на основании вышеизложенного можно сделать вывод о том, что главное отличие в существующих концепциях капитала заключается в том, что в финансовой отчетности придерживаются одной из двух концепций (финансового или физического капитала), а в нефинансовой отчетности раскрывается содержание множества капиталов (финансового, имущественного, человеческого и т.д.). Исследование роли капитала позволило установить то, что, делая выбор в пользу одной из двух концепций капитала (финансовой или физической) – определяется содержание представленной

информации в финансовой отчетности. Выбор осуществляется в зависимости от предполагаемого запроса заинтересованного пользователя, реализовав который возможно удовлетворить в предоставленной информации. Но в настоящее время составляется новый вид отчетности - интегрированный, который включает в себя всю необходимую информацию, раскрывающую все ресурсы, с которыми компания взаимодействует при реализации своей деятельности. В интегрированной отчетности – одной из самых комплексных видов нефинансовой отчетности, международным стандартом рекомендовано использование концепции множественности капиталов, следуя которой раскрываются сведения о используемых компанией ресурсах и ее воздействие с внешней средой.

©А.Э. Соколова, 2021

### Список литературы

1. Концептуальные основы финансовой отчетности. – Текст : электронный / IFRS Foundation. – 26 с. – URL: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/2014/06/main/kontseptualnye\\_osnovy\\_na\\_sayt\\_bez\\_predisloviya\\_-\\_kopiya.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2014/06/main/kontseptualnye_osnovy_na_sayt_bez_predisloviya_-_kopiya.pdf) (дата обращения: 10.03.2020).
2. Малиновская, Н. В. Концепции капиталов в финансовой и интегрированной отчетности / Н. В. Малиновская // Теоретические и прикладные аспекты современной науки. – 2014. – № 4-2. – С. 158-161.
3. Харитонов, Е. Н. К вопросу об отражении экономической, экологической и социальной результативности организации в публичной отчетности / Е. Н. Харитонов, И. А. Литвинов // Успехи современного естествознания. – 2007. – № 1. – С. 110-111.
4. Руководство по отчетности в области устойчивого развития. – Текст : электронный // GRI. – 2000 - 2006. – 54 p. – URL: <http://rspp.ru/12/11938.pdf> (дата обращения: 08.05.2020).
5. Плотников, В. С. Качественные характеристики информации интегрированной отчетности / В. С. Плотников, О. В. Плотникова // Учет. Анализ. Аудит. – 2018. – Том 5. – № 1. – С. 6-17.
6. Ширококов В.Г. Основные направления развития активно-адаптивной бухгалтерии / В.Г. Ширококов, Д.Н. Литвинов // Аудит. – 2020. - № 3. – С. 10-14.
7. Lodhia, S. Integrated Reporting in an Internet and Social Media Communication Environment: Conceptual Insights // Australian Accounting Review. 2017. Volume 27, iss. 80. P. 17-33.
8. Smith, S. S. Effect of Integrated Reporting on Financial Performance :A Dissertation Presented in Partial Fulfillment Of the Requirements for the Degree Doctor of Business Administration. // Capella University. 2016. P. 175.
9. Малиновская, Н. В. Концепция множественности капиталов в интегрированной отчетности / Н. В. Малиновская // Международные стандарты учета и отчетности. – 2018. – Том 21. – С. 700-713.
10. Никитина, О. Г. Интегрированная отчетность: ее структура, преимущества, недостатки и анализ / О. Г. Никитина // Научно-аналитический экономический журнал. – 2017. – № 1 (14). – С. 4.
11. Villiers C., Rinaldi L., Unerman J. Integrated Reporting: Insights, gaps and an agenda for future research // Accounting, Auditing & Accountability Journal, 2014. Volume 27, iss. 7. P. 1042-1067.
12. Adams, C. A. The international integrated reporting council: A call to action // Critical perspectives on accounting an international journal for social and organizational accountability. 2015. Volume 27. P. 23– 28.

**СОКОЛОВА АЛЕКСАНДРА ЭДУАРДОВНА**

Санкт-Петербургский государственный университет, г. Санкт-Петербург  
Sokolova Aleksandra Eduardovna  
Saint Petersburg State University, St. Petersburg

Научный руководитель – к.э.н., доцент Карельская С.Н.  
Scientific adviser - associate professor Karelskaya S.N.

**ВИДЫ КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**TYPES OF CORPORATE REPORTING**

**Аннотация.** В работе выявлена структура корпоративной отчетности, которая включает обязательные и необязательные отчеты, формируемые компаниями на практике, которые в укрупненной группировке классифицируются на финансовую и нефинансовую отчетность.

**Abstract.** The work reveals the structure of corporate reporting, which includes mandatory and optional reports generated by companies in practice, which are classified into financial and non-financial reporting in an enlarged grouping.

**Ключевые слова:** корпоративная отчетность, финансовая отчетность, нефинансовая отчетность, обязательные отчеты, нефинансовая информация, финансовая информация

**Keywords:** corporate reporting, financial reporting, non-financial reporting, statutory reports, non-financial information, financial information

В настоящее время достоверность и оперативность информации являются основной повышению эффективности управления компаниями и организациями. Процессы глобализации экономики, становление интегрированных структур, создание единственного информационного места устанавливают требования надобности помимо формирования традиционной бухгалтерской (финансовой) отчетности другой отчетности, включающей в себя как финансовую, так и нефинансовую информацию. Ключевым моментом в данном процессе развития стало возникновение и формирование корпоративной отчетности, которая позволила оценить представление финансовой и нефинансовой информации в интегрированном восприятии, а также обеспечила содержание и состав доступным для любого заинтересованного стейкхолдера.

Как утверждает Л.Л. Абоянцева, главным отличием корпоративной отчетности от обычной бухгалтерской отчетности является то, что в ней содержатся в большей степени качественные характеристики [1, С. 44]. В настоящее время система корпоративной отчетности является важнейшим звеном в жизнедеятельности различных компаний и с этим сложно не согласиться, так как практически вся необходимая информация, как для собственника, так и для инвестора сформирована именно в ней.

В прогрессивной научной среде не существует общего мнения о интерпретации термина «корпоративная отчетность», поэтому различные ученые настоящее понятие определяют следующими характеристиками:

1. Консолидированная финансовая отчетность;
2. Отчетность компаний с социальными, экологическими и другими нефинансовыми показателями;
3. Внутренняя управленческая отчетность.

Представленные выше характеристики, которыми представляют авторы в своих работах понятие «корпоративная отчетность», демонстрируют яркий пример отсутствия однозначного и завершеного понимания термина «корпоративная отчетность».

Однако для продолжения дальнейшего исследования необходимо выделить определенные признаки, по которым можно будет характеризовать корпоративную отчетность более однозначно. Целесообразно провести обзор мнений отечественных авторов, которые приводят собственное видение определения «корпоративная отчетность», и соответственно проанализировать результат. Некоторые из них представлены в таблице 1.

Таблица 1. Обзор интерпретации понятия «корпоративная отчетность»

Автор	Определение
С.В. Смирнов и В.Н. Щербаков [2, С. 62]	Интеграция представления о социальном и экологическом формировании в организации в процессе взаимодействия с заинтересованными сторонами
И.В. Алексеева и Р.Г. Осипова [3, С. 29]	Отчетность, которая накапливает и соединяет информацию о финансово-хозяйственном положении, а также поддерживает ведение диалога с заинтересованными пользователями, с целью укрепления их доверия.
Ю.В. Новожилова [4, С. 250]	Отчетность, представляющая интеграцию различных финансовых и нефинансовых показателей, а также нацелена на удовлетворение интересов различных стейкхолдеров.
Е.В. Никифорова [5, С. 58]	Система сведений об финансовом и имущественном положении организации в интегрированном виде, результатах её деятельности.

Из представленных выше мнений в целом можно сложить экономическое знание о понятии «корпоративная отчетность», однако единство все-таки в интерпретациях отсутствует. Для формирования своего мнения на определение ранее озвученного термина установлены и систематизированы признаки, чаще всего встречающиеся в трактовках данного термина, а именно:

- система отчетов, описывающая финансово-хозяйственную деятельность компаний;
- качественная, достоверная и доступная информация заинтересованным пользователям;
- ориентирована на широкие группы заинтересованных сторон и предоставляется им для принятия управленческих решений;
- раскрывает сведения на данное время и на перспективу.

Каждый из вышеперечисленных признаков характеризует отдельные аспекты понятия «корпоративная отчетность», из которых складывается общепризнанное восприятие и которое в дальнейшем исследовании будет характеризовать в совокупности термин «корпоративная отчетность».

Отсутствие конкретики в терминологии поддерживает и усиливает неоднозначность в отношении вопроса по формированию системы корпоративной отчетности, а именно какие формы отчетов должны представлять компании. Как подчеркивают И. В. Алексеева и Р. Г. Осипова, присутствует также трудность в распределении форм отчетности, то есть в их классификации [3, С. 25]. Авторы выделяют несколько исследований ученых, которые в большей степени посвятили труды формам корпоративной отчетности и их эффективности. Однако отсутствие внимания именно систематизации

видов отчетности, обуславливает необходимость в рассмотрении данного вопроса подробнее, так как это является важным звеном в контексте их структуры и содержания.

Прежде чем обусловить систему корпоративных отчетов, необходимо определить классификационные признаки, по которым возможно сформировать структуру данных отчетов. Исходя из задач настоящей работы, необходимо применить классификационный признак «в зависимости от характера раскрываемой информации в отчетности», подразумевающий распределение форм отчетности на финансовые и нефинансовые показатели. Разделение предполагается по следующим пунктам:

1. отчетность с финансовыми показателями;
2. отчетность с нефинансовыми показателями;
3. отчетность с финансовыми и нефинансовыми показателями.

Однако в качестве первого этапа необходимо распределить корпоративную отчетность на финансовую и нефинансовую, представляющую под собой систему сбора сведений об имущественном и финансовом состоянии компании, о результатах её деятельности и содержащую информацию о результатах взаимодействия организации с различными ресурсами соответственно; а потом следовательно распределить по трем вышеперечисленным пунктам.

Существующие в настоящее время формы отчетов непосредственно представляют в целом систему корпоративной отчетности. Наиболее примечательнее представляет себя нефинансовая отчетность, так как она может включать себя как финансовую, так и нефинансовую информацию. Одним из самых популярных элементов нефинансовой отчетности, представляемый организацией для акционеров, инвесторов и других заинтересованных сторон, является Годовой отчет, который большинство компаний формируют в обязательном порядке в соответствии с законодательством. Необходимо обратить внимание на следующий момент, в работе Ю. В. Новожиловой в представленной ею классификации выделена только корпоративная социальная отчетность (КСО) [4, С. 250], однако рациональнее было бы обособить отчет по КСО и отчет в области устойчивого развития, так как оба отчета могут быть представлены другими формами отчетов, такими как социальный отчет и/или экологический отчет, также между собой данные отчеты практически отождествлены между собой и включают разносторонние показатели. Выделенные корпоративные отчеты – комплексные отчеты, а социальный и экологический отчет – тематические.

Интегрированная отчетность особая форма отчета, которая в наибольшей степени отвечает определенным ранее критериям корпоративной отчетности, объединяя все составляющие отдельных отчетов, а именно финансовой отчетности и нефинансовой отчетности, также является наиболее информативной. В связи с тем, что данный отчет интегрирует различные показатели и сведения из других отчетов, соответственно он во многом от них отличается. По мнению М.С. Шиловской, интеграция финансовой и нефинансовой информации позволит открыть перспективы для прогрессирующих изменений между отношениями руководства организации и стейкхолдерами [7, С. 167]. Однако, как утверждает Л.А. Парамонова, существующие проблемы не позволят обеспечить быстрое внедрение в практику формирования данной отчетности, а именно: правовое регулирование и методологическое обеспечение, применение профессионального суждения при формировании показателей (раскрытие по видам капиталов) и другие [8, С. 74].

По мнению Л. Л. Абоянцевой, раскрываемая дополнительная информация в финансовой отчетности в основном необходима по требованиям международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), требующие представление информации, которая оказывает существенное влияние на финансовые результаты инвестиционной политики и политики в части распределения прибыли, важнейших рисков, а также информации

об окружающей среде [1, С. 45]. В целом формы финансовой отчетности представлены традиционным образом. Необходимо обратить внимание на способы формирования отчетности по МСФО, которые В.Г. Широбоков выделяет, а именно: путем трансформации отчетности по российским положениям в отчетность по МСФО и ведением параллельного учета (по МСФО и РСБУ) [6, С. 3]. Далее следует рассмотреть общее сравнение характеристик финансовой и нефинансовой отчетности по определенным параметрам с целью общего ознакомления.

Финансовая и нефинансовая отчетности значительно отличаются друг от друга как содержащей в них информацией (ресурсы, на которые оказывает влияние организация, динамика развития), так формированием и представлением (разнообразные формы представления, периодичность, стиль изложения). Стоит отметить, что, если финансовая отчетность представлена как для внутренних, так и для внешних пользователей; нефинансовая отчетность может быть представлена только для внутренних, например, если компания формирует данную отчетность в качестве дополнительного источника по получению информации и не публикует для внешних пользователей. Важным фактом является то, что нефинансовая отчетность подготавливается организациями с использованием намного большего числа стандартов. Исходя из представленных фактов, можно сделать вывод, что и цели у данных отчетностей безусловно различны.

Резюмируя вышеизложенное, следует отметить, следующие выводы:

1. Корпоративная отчетность в настоящее время является важным звеном в жизнедеятельности организаций.

2. Отсутствует однозначное и завершенное понимание термина «корпоративная отчетность», однако в результате проведенного обзора работ отечественных авторов выработано уточненное определение понятия «корпоративная отчетность».

3. Описанная структура корпоративной отчетности демонстрирует обширный перечень существующих в настоящее время форм отчетов, которые относятся к финансовой или нефинансовой отчетности.

4. Рассмотренные общие характеристики финансовой и нефинансовой отчетности позволяют сделать вывод о том, что каждая форма отчетности предполагает содержание разной информации, а также разное формирование, представление и цели.

©А.Э. Соколова, 2021

### Список литературы

1. Абоянцева, Л. Л. Модели корпоративной отчетности и их развитие / Л. Л. Абоянцев // Инновационное развитие экономики. – 2012. – № 3 (9). – С. 44-50.

2. Смирнов, С. В. Корпоративная отчетность в аспекте устойчивого развития / С.В. Смирнов, В. Н. Щербаков, А. А. Матисов // Экономические системы. - 2013. – № 5. – С. 62-65.

3. Алексеева, И. В. Развитие ключевых характеристик дефиниции “корпоративная отчетность” / И. В. Алексеева, Р. Г. Осипова // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 12. – С. 25-34.

4. Новожилова, Ю. В. Интегрированная отчетность и ее место в системе корпоративных отчетов / Ю. В. Новожилова // Социальные и гуманитарные знания. – 2015. – Том 1. – № 4 (4). – С. 248-255.

5. Никифорова, Е. В. Методология корпоративной публичной отчетности : автореф. дис. ... на соискание ученой степени доктора экономических наук : 08.00.12 / Е. В. Никифорова ; Финансовая академия при Правительстве РФ. – Москва, 2004. – 48 с.

6. Широбоков В.Г. Сравнительная характеристика способов подготовки отчетности по МСФО // Международный бухгалтерский учет. – 2010. – № 14 (146). – С. 2-6.

7. Шиловская М.С. Комплексная характеристика понятия «интегрированная информация» // Международный бухгалтерский учет. – 2019. – Том 22. – № 2(452). – С.158-173.

8. Парамонова Л.А. Проблемы раскрытия информации в корпоративной интегрированной отчетности организации // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: экономика. – 2019. - № 4(58). – С. 71-77.

УДК 338

**СТЕПАНОВА АЛИНА АЛЬБЕРТОВНА**

Санкт-Петербургский государственный университет  
Stepanova Alina Albertovna  
Saint-Petersburg State University, Russia, Saint-Petersburg

**КЛЮЧЕВЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ГУДВИЛЛА В СООТВЕТСТВИИ С  
ОБЩЕПРИНЯТЫМИ ПРИНЦИПАМИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА  
(ГААР) И МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ (МСФО).**

**KEY PROVISIONS OF GOODWILL IN ACCORDANCE WITH GENERALLY  
ACCEPTED ACCOUNTING PRINCIPLES (GAAP) AND INTERNATIONAL  
FINANCIAL REPORTING STANDARDS (IFRS).**

***Аннотация.** Представленная статья содержит базовые понятия гудвилла в соответствии со стандартами ОПБУ США и МСФО. Также приводится процесс расчета гудвилла, учет приобретенного гудвилла на балансе компании и процесс теста на обесценение. Описаны отличия с нематериальным активом и компоненты интеллектуального гудвилла.*

***Abstract.** This article contains the basic concepts of goodwill in accordance with US GAAP and IFRS standards. It also provides the process of calculating goodwill, accounting for acquired goodwill on the company's balance sheet and the process of impairment testing. The differences with an intangible asset and the components of intellectual goodwill are described.*

***Ключевые слова:** гудвилл, бухгалтерский учет, бухгалтерская отчетность, деловая репутация, МСФО, ОПБУ.*

***Keywords:** goodwill, accounting, accounting statements, business reputation, IFRS, GAAP.*

Гудвилл – это нематериальный актив, который напрямую связан с фактом покупки одной компании другой (в бухгалтерском учете). А именно, гудвилл – это доля покупной стоимости, которая выше суммы чистой справедливой стоимости всех активов. Причины существования бренда сводятся к следующим пунктам:

- запатентованные технологии;
- хорошие отношения с сотрудниками;
- хорошие отношения с клиентами;
- прочная клиентская база;
- ценность бренда компании [1].

В соответствии со стандартами ОПБУ США и МСФО гудвилл является нематериальным активом с неограниченным сроком службы и не нуждается в амортизации. [4] В отчетности он учитывается следующим образом (см. рис. 1).

AMAZON.COM, INC.			
CONSOLIDATED BALANCE SHEETS			
(in millions, except per share data)			
		December 31,	
		2015	2016
<b>ASSETS</b>			
Current assets:			
Cash and cash equivalents	\$	15,890	\$ 19,334
Marketable securities		3,918	6,647
Inventories		10,243	11,461
Accounts receivable, net and other		5,654	8,339
Total current assets		35,705	45,781
Property and equipment, net		21,838	29,114
Goodwill		3,759	3,784
Other assets		3,445	4,723
Total assets	\$	64,747	\$ 83,402
<b>LIABILITIES AND STOCKHOLDERS' EQUITY</b>			
Current liabilities:			
Accounts payable	\$	20,397	\$ 25,309
Accrued expenses and other		10,372	13,739
Unearned revenue		3,118	4,768
Total current liabilities		33,887	43,816
Long-term debt		8,227	7,694
Other long-term liabilities		9,249	12,607
Commitments and contingencies (Note 7)			
Stockholders' equity:			
Outstanding shares — 471 and 477		5	5
Treasury stock, at cost		(1,837)	(1,837)
Additional paid-in capital		13,394	17,186
Accumulated other comprehensive loss		(723)	(985)
Retained earnings		2,545	4,916
Total stockholders' equity		13,384	19,285
Total liabilities and stockholders' equity	\$	64,747	\$ 83,402

Рис. 1. Учет гудвилла в финансовой отчетности компании Amazon

В теоретических аспектах расчет гудвилла не требует глубоких математических знаний, но в практических является сложным. Упрощенная формула расчета гудвилла равна покупной цене компании за вычетом чистой справедливой рыночной стоимости активов и пассивов.

Стоимость гудвилла зачастую образуется в момент приобретения (покупатель имеет право владения целевой компанией). Также, стоимость гудвилла составляет сумму, платежа приобретающей компании за целевую компанию. Отрицательная деловая репутация образуется в том случае, когда компания оплачивает меньше балансовой стоимости. Этот процесс обозначает тот факт, что приобретающая компания купила другую по выгодной цене в бедственном положении.

Учет гудвилла осуществляется как нематериальный актив на балансе приобретающей компании по статье долгосрочных активов. В соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета (GAAP) и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) компаниям необходимо производить оценку стоимости деловой репутации в финансовой отчетности своей компании один раз в год и более и регистрировать любые нарушения. Гудвилл признается нематериальным/ необоротным активом, так как он не имеет свойства физического актива, как например, оборудования или здания.

Среди бухгалтеров существуют конкурирующие подходы по отношению к расчетам гудвилла. Так как одной из основных причин является «обходной» путь для бух-



галтеров в отношении гудвилла. Расчет деловой репутации необходим, по причине того, что факт приобретения включает в себя оценки будущих экономических подходов

Однако, вероятно, это составляет большой проблемы, она становится явной, когда бухгалтеры подыскивают способы сравнения заявленных активов или чистой прибыли между разными компаниями.

Следующий момент, на который хотелось бы обратить внимание это обесценение актива. Это происходит тогда, когда рыночная стоимость актива оказывается ниже исторической стоимости актива. Такие случаи происходят в результате неблагоприятных событий:

- экономическая депрессия;
- повышение конкурентоспособности;
- снижение денежных потоков.

При данных условиях компании начинают оценивать необходимость проведения теста на обесценение нематериального актива.

Несмотря на то, что гудвилл является нематериальным активом, он обладает отличительными признаками. Гудвилл является премией, которая выплачивается выше справедливой стоимости в момент сделки, он не может быть куплен или продан. Кроме того, отличные нематериальные активы включают в себя лицензии и могут быть куплены или проданы независимо. Добрая воля имеет неограниченную жизнь, в то время как другие нематериальные активы имеют конечную жизнь.

Как известно, гудвилл не просто оценить, кроме того, отрицательная деловая воля может оказаться, когда приобретатель приобретает компанию за меньшую ее справедливую рыночную стоимость. Чаще всего это происходит тогда, когда компания, которая покупает, не может прийти к компромиссу о справедливой цене своего приобретения. Отрицательная деловая репутация или Badwill обычно присутствует в продажах, которые носят проблемный характер) и учитывается в отчете о прибылях и убытках приобретателя в качестве дохода.

Немаловажный аспект приобретает риск, которые происходят с компанией, которая раньше была успешной, но в один момент столкнулась с неплатежеспособностью. В момент, когда это происходит, инвесторы отнимают гудвилл из своего остаточного капитала. Причиной этого является то, что в период несостоятельности компании гудвилл не имел перепродажной стоимости.[1]

В создании гудвилла компании принимают участие три фактора:

- ожидание будущих экономических выгод;
- избыточный доход от бизнеса;
- стоимость текущих проблем.

1. Общая стоимость увеличится, когда добавляются ожидания экономического роста. Таким образом, существуют ожидания, благодаря привлечению новых клиентов и созданию больше продуктов, компания приведет к совокупному богатству.

2. Избыточный доход бизнеса – пример, когда компания получает дополнительный доход из-за наличия своей деловой репутации.

3. Стоимость текущих проблем обозначает то, что компания имеет возможность получать доход, применяя существующий капитал, такой как: оборудование, сотрудников, управление и ресурсы.[2]

Немаловажным аспектом выбранной темы являются компоненты интеллектуального гудвилла. Интеллектуальная добрая воля включает в себя идеи, процедуры и методы, которые повышают ценность компании. Бизнес-клиентская база компании, список поставщиков, кредитные файлы, списки рассылки, рекламные кампании и материалы являются частью интеллектуальной доброй воли организации.

Уникальные базы данных, компьютерные проекты и программы, инженерные чертежи и схемы являются интеллектуальной доброй волей. Руководства для сотрудников, методология обучения и собственные системы также являются частью интеллектуальной доброй воли. [3]

© А.А. Степанова, 2021

### Список литературы

1. HARGRAVE, Marshall. Why Goodwill is unlike all the other intangible assets. Investopedia [online]. 7 December 2021. [Дата обращения: 17.12.2021]. Available from: <https://www.investopedia.com/terms/g/goodwill.asp>;
2. BEERS, Brian. How does goodwill increase a company's value? Investopedia [online]. 25 May 2021. [Дата обращения: 17.12.2021]. Available from: <https://www.investopedia.com/ask/answers/010815/how-does-goodwill-increase-companys-value.asp>;
3. GARTENSTEIN, Devra. What are the main components of a business model? Small Business - Chron.com [online]. 6 February 2019. [Дата обращения: 17.12.2021]. Available from: <https://smallbusiness.chron.com/main-components-business-model-600.html>;
4. CFI. Goodwill. Corporate Finance Institute [online]. 29 March 2021. [Дата обращения: 17.12.2021]. Available from: <https://corporatefinanceinstitute.com/resources/knowledge/accounting/goodwill/>.

УДК 657.6

**ТИМОШЕНКО ЯНА ИГОРЕВНА,  
ЛОГВИНОВА ТАМАРА ИВАНОВНА**

Воронежский государственный аграрный университет  
имени императора Петра I, Россия, г. Воронеж

Timoshenko Yana Igorevna,  
Logvinova Tamara Ivanovna

Voronezh State Agrarian University after the Emperor Peter the Great, Russia, Voronezh

### **ИЗУЧЕНИЕ И ОЦЕНКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ** STUDY AND EVALUATION OF THE SYSTEM OF INTERNAL CONTROL OF FINANCIAL RESULTS IN A COMMERCIAL ORGANIZATION

***Аннотация.** В статье рассмотрены методические положения изучения и оценки системы внутреннего контроля коммерческой организации. На основе разработанных тестов проведена оценка эффективности внутреннего контроля в целом по организации и в части учета финансовых результатов. Предложены меры по совершенствованию процедур внутреннего контроля за формированием финансовых результатов.*

***Abstract.** The article discusses the methodological provisions for the study and assessment of the internal control system of a commercial organization. On the basis of the developed tests, the effectiveness of internal control as a whole for the organization and in terms of accounting for financial results was assessed. Measures are proposed to improve the procedures for internal control over the formation of financial results.*

***Ключевые слова:** финансовые результаты, система внутреннего контроля, процедуры контроля.*

***Keywords:** financial results, internal control, control procedures*

В условиях пандемии и определенного застоя в экономике первостепенной задачей каждой коммерческой организации является максимизация прибыли от финансово-

хозяйственной деятельности. С этой целью внедряются новые способы ведения деятельности, направленные на повышения ее эффективности. Совершенствуются процедуры внутреннего контроля, которые способствуют обеспечению эффективной деятельности экономических субъектов, соблюдению требований применимого законодательства и подготовке достоверной финансовой отчетности.

Целью работы явилось изучение и оценка системы внутреннего контроля организации в части формирования финансовых результатов и определение направлений повышения ее эффективности. Объектом исследования выступило ООО «ЛЭНД-СЕРВИС» - организация, занимающаяся сервисным техническим обслуживанием холодильного и технологического оборудования. Она имеет несколько филиалов в разных городах, в т.ч. в городе Воронеж. Деятельность организации характеризуется положительными финансовыми результатами. В период с 2018 по 2020 годы чистая прибыль организации составила 19, 112 и 107 млн. руб. соответственно.

В современных условиях ООО «ЛЭНД-СЕРВИС» совершенствует существующие внутренние организационные структуры, методы ведения бизнеса, способы менеджмента, а также процедуры учета и внутреннего контроля [2].

Для изучения и оценки надежности системы внутреннего контроля ООО «ЛЭНД-СЕРВИС» в целом по организации был использован тест, позволяющий дать оценку каждому из элементов внутреннего контроля, и на основе этого определить общую оценку системы (см. табл. 1).

Анализ системы внутреннего контроля организации ООО «ЛЭНД-СЕРВИС», позволил сделать вывод, что контрольная среда характеризуется средней оценкой, так как собственники предприятия не всегда участвуют во внутреннем контроле, а руководство понимает его значимость, в тоже время действия руководства по обеспечению честности и других этических норм, наделению ответственностью и полномочиями, формированию кадровой политики недостаточно обоснованы.

Процесс оценки рисков в организации характеризуется средней эффективностью. Руководством выявляются риски хозяйственной деятельности, однако не устанавливается их взаимосвязь с рисками существенного искажения финансовой отчетности, в результате не реализуются конкретные мероприятия по управлению рисками.

Итоговая оценка информационной системы исследуемой организации – средняя. В процессе тестирования было установлено, что бухгалтерский учет в ООО «ЛЭНД-СЕРВИС» ведется на основе программного обеспечения «1С Бухгалтерия - 7.7». Состав и структура бухгалтерии и применяемые учетные процедуры имеют некоторые недостатки, связанные с постоянной ротацией кадров, а также несвоевременной сдачей первичных документов в бухгалтерию.

Контрольные действия, применяемый в организации, разнообразны (инвентаризации, сверки расчетов, санкционирование операций руководством и др.), но в тоже время они недостаточны для организации такого размера.

Мониторингу средств контроля дана низкая оценка, так как систематическая оценка эффективности и корректировка применяемых средств контроля не производится в исследуемой организации.

Итоговая оценка эффективности системы внутреннего контроля ООО «ЛЭНД-СЕРВИС» соответствует среднему уровню. Это свидетельствует о средней вероятности наличия искажений в бухгалтерском учете и финансовой отчетности организации.

Таблица 1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля ООО «ЛЭНД-СЕРВИС»

№ п/п	Фактор	Оценка фактора		
		Высокая	Средняя	Низкая
I. Контрольная среда				
1.1	Участие собственников во внутреннем контроле		+	
1.2	Понимание важности и необходимости контроля руководством	+		
1.3	Действия руководства по обеспечению честности и других этических норм на предприятии		+	
1.4	Организационная структура предприятия		+	
1.5	Распределение между сотрудниками полномочий и ответственности		+	
1.6	Кадровая политика и практика	+		
	Итоговая оценка	Высокая	Средняя	Низкая
II. Процесс оценки рисков аудируемым лицом				
2.1	Выявление руководством рисков хозяйственной деятельности		+	
2.2	Установление взаимосвязи между хозяйственными и рисками существенного искажения отчетности			+
2.3	Мероприятия по управлению рисками		+	
	Итоговая оценка	Высокая	Средняя	Низкая
III. Информационная система				
3.1	Технические средства и программное обеспечение	+		
3.2	Состав и структура сотрудников бухгалтерии		+	
3.3	Применяемые учетные процедуры		+	
3.4	Базы данных	+	+	
	Итоговая оценка	Высокая	Средняя	Низкая
IV. Контрольные действия				
4.1	Наличие контрольных действий		+	
4.2	Реальность выполнения контрольных действий		+	
4.3	Эффективность контрольных действий		+	
	Итоговая оценка	Высокая	Средняя	Низкая
V. Мониторинг средств контроля				
5.1	Систематическая оценка эффективности применяемых средств контроля			+
5.2	Корректировка применяемых средств контроля			+
	Итоговая оценка	Высокая	Средняя	Низкая
	Итого оценок: - высоких	0		
	- средних		4	
	- низких			1
	Итоговая оценка эффективности системы внутреннего контроля	Высокая	Средняя	Низкая

Следующим этапом явилось изучение и оценка эффективности системы внутреннего контроля финансовых результатов. В таблице 2 приведен перечень рекомендуемых вопросов для проведения тестирования.

На основании результатов тестирования (см. табл. 2) рассчитаем количество положительных ответов в процентном соотношении:  $8/10 \cdot 100\% = 80,0\%$ .

Таблица 2. Оценка эффективности системы внутреннего контроля финансовых результатов ООО «ЛЭНД-СЕРВИС»

Содержание вопроса или объект исследования	Варианты ответа	
	да	нет
Планируются ли показатели финансовых результатов?	+	
Сформирован ли рабочий план счетов в части счетов по учету финансовых результатов?	+	
Закреплены ли в учетной политике способы учета доходов, расходов и финансовых результатах и соответствуют ли они требованиям законодательства?	+	
Соответствуют ли процедуры ведения учета финансовых результатов специфике деятельности организации?	+	
Осуществляется ли оперативный анализ доходов, расходов и финансовых результатов		+
Проводится ли расчет финансовых результатов по всем видам деятельности организации?	+	
Анализируются ли фактические финансовые результаты с плановыми?	+	
Проводится ли проверка финансовых результатов перед реформацией бухгалтерского баланса?		+
Соблюдаются ли требования ПБУ 18/02 при отражении в учете налога на прибыль?	+	
Обеспечивается ли полнота раскрытия информации о финансовых результатах в бухгалтерской отчетности для внутренних и внешних пользователей?	+	
Итого ответов (положительных, отрицательных)	8	2
Оценка эффективности системы внутреннего контроля	средняя	

С помощью рекомендуемой шкалы (таблица 3) можно дать оценку состояния внутреннего контроля финансовых результатов в организации на основании полученных выше данных.

Таблица 3. Шкала оценки эффективности внутреннего контроля

Доля положительных ответов, характеризующих организацию внутреннего контроля, %	Оценка эффективности внутреннего контроля
менее 70	низкий уровень
от 70 до 90	средний уровень
свыше 90	высокий уровень

Исходя из данных таблиц 2 и 3, можно сделать вывод, что эффективность системы внутреннего контроля финансовых результатов в ООО «ЛЭНД-СЕРВИС» находится на среднем уровне. Следовательно, вероятность искажений в показателях финансовых результатов тоже средняя.

Для совершенствования системы внутреннего контроля в изучаемой организации, в том числе и контроля финансовых результатов, рекомендуется создать подразделение, отвечающее за организацию внутреннего контроля. Функции указанного отдела отражены на рисунке 1.

Внедрение отдельного подразделения, отвечающего за внутренний контроль, позволит разгрузить основных сотрудников и улучшить качество контроля в целом по организации, что должно оказать положительное влияние на конечный финансовый результат деятельности.

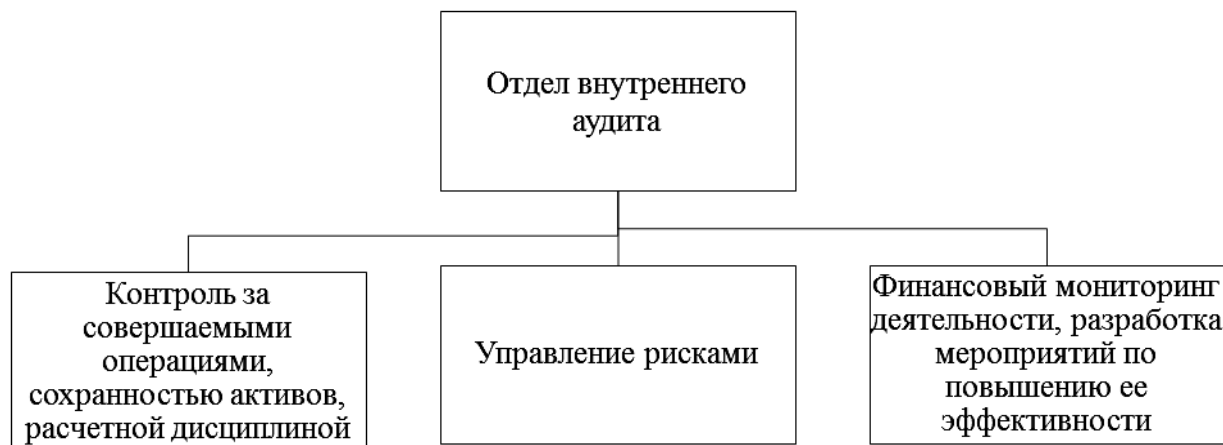


Рис. 1. Функции отдела внутреннего аудита ООО «ЛЭНД-СЕРВИС»  
(составлено на основе [5])

Для совершенствования учета и внутреннего контроля за формированием финансовых результатов в ООО «ЛЭНД-СЕРВИС» рекомендовано детализировать систему субсчетов и аналитических счетов к счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки». При этом следует учесть специфику осуществляемых организацией бизнес-процессов [1; 3]. Детализированная система аналитических счетов позволит менеджменту организации :

- проводить детальный анализ структуры и динамики доходов и расходов;
- осуществлять факторный анализ финансовых результатов отчетного периода и выявлять возможности их роста;
- разрабатывать управленческие решения, направленные на увеличение показателя «финансовый результат отчетного периода»[4].

Указанные рекомендации позволят не только снизить риски возникновения ошибок и фальсификации учетных данных, но и повысить финансовые результаты, что и является основной целью работы любой коммерческой организации.

© Тимошенко Я.И., Логвинова Т.И., 2021

### Список литературы

1. Горлова Н.А. Особенности учета финансовых результатов в организациях агропромышленного комплекса / Н.А. Горлова, В.А. Смольникова // Актуальные проблемы финансов, денежного обращения и кредита в аграрной сфере: Материалы национальной конференции, посвященной 25-летию кафедры финансов и кредита Воронежского государственного аграрного университета имени императора Петра I, Воронеж, 28 сентября 2021 года. – Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I, 2021. – С. 112-118.

2. Нецадимова Т.А. Методические аспекты учета затрат по бизнес-процессам организации / Т.А. Нецадимова, М.В. Феськова // Экономика и управление: проблемы, решения. - 2018. - Т. 4. - № 9. - С. 105-109.

3. Тарасенко О.Н. Разработка системы бухгалтерского учета доходов и расходов в НИИ аграрного профиля в условиях применения плана счетов коммерческих организаций // О.Н. Тарасенко / RJOAS: Russian Journal of Agricultural and Socio-Economic Sciences. - 2017.- № 3(63). – С. 113-121.

4. Шкаберда В. А. Основные направления совершенствования учета и контроля финансовых результатов организации / В. А. Шкаберда, А. В. Сметанко, А. С. Поповская. – Текст : непосредственный // Молодой ученый. – 2017. – № 5 (139). – С. 270-273. – URL: <https://moluch.ru/archive/139/39042/> (дата обращения: 23.12.2021).

5. Kosteva N.N. Improvement of Internal Audit System in the Institutions of the Public Sector in Russia / N.N. Kosteva, M.L. Kopytina, T.N. Pavlyuchenko [et al.] // Advances in Economics, Business and Management Research : Proceedings of the International Conference on Policies and Economics Measures for Agricultural Development (Agro Dev Eco 2020), Воронеж, 25–26 мая 2020 года. – Воронеж: Atlantis Press, 2020. – P. 170-174. – DOI 10.2991/aebmr.k.200729.033.

УДК 657

**ФРОЛОВА ЮЛИЯ ВАСИЛЬЕВНА**

Белорусский государственный экономический университет,  
Республика Беларусь, г. Минск  
FrolovaYuliaVasilevna  
Belarus State Economic University, Republic of Belarus, Minsk

Научный руководитель – к.э.н., доцент Лемеш В.Н.  
Scientific adviser- docent Lemesh V.N.

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА КАК ОСНОВА ДЛЯ ФОРМИРОВАНИЯ  
ИНФОРМАЦИИ О НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВАХ В БУХГАЛТЕРСКОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

ACCOUNTING POLICIES AS A BASIS FOR FORMATION OF INFORMATION  
ON INTANGIBLE ASSETS IN THE ACCOUNTING STATEMENTS OF THE  
ORGANIZATIONS

***Аннотация.** В статье обоснование необходимости совершенствования методического подхода к учету нематериальных активов Республики Беларусь. Определены проблемы формирования эффективной учетной политики в целях бухгалтерского учета данного объекта.*

***Abstract.** The article substantiates the need to improve the methodological approach to accounting for intangible assets in the Republic of Belarus. The problems of forming an effective accounting policy for the purposes of accounting for this object have been identified.*

***Ключевые слова:** отчетность, нематериальные активы, учетная политика, остаточная стоимость, переоценка.*

***Keywords:** reporting, intangible assets, accounting policy, residual value, revaluation.*

В настоящее время среди бухгалтеров особую актуальность приобретает такой аспект профессиональной деятельности, как составление эффективной учетной политики. Так, для достижения поставленных руководством целей деятельности, и, соответственно, для действия в организации эффективной учетной политики, еще на стадии ее написания сотрудникам необходимо провести анализ формируемых показателей деятельности организации, на которые так или иначе влияют методы учета. Выбранный способ оценки влияет на многие финансовые показатели: рентабельности, оборачиваемости, ликвидности, финансовой устойчивости.

По своей экономической сути отчетность можно представить как выражение мнения руководства организации о финансовом положении и финансовых результатах

деятельности. Абсолютное большинство статей бухгалтерской отчетности является оценочными статьями, поэтому пользователям бухгалтерской отчетности необходимо помнить, что данные анализируемой ими отчетности во многом отражают выбранные руководством организации положения учетной политики, в частности выбранные способы оценки объектов учета.

В случае успешного выбора, информация отчетности будет содержать достоверные данные, полезные как для внешних пользователей бухгалтерской отчетности (инвесторы, налоговые и другие государственные органы, финансово-кредитные организации и др.), так и для внутренних пользователей (руководителей, собственников, работников организации).

Цель научной работы – на основании нормативных правовых актов Республики Беларусь выделить возможные варианты положений учетной политики в части ее формирования для целей бухгалтерского учета нематериальных активов; проанализировать, каким образом закрепленные положения учетной политики в части учета нематериальных активов могут повлиять на показатели финансового состояния и результатов деятельности организации; выделить основные проблемы, с которыми может столкнуться главный бухгалтер при составлении и реализации положений эффективной политики в части учета нематериальных активов.

Как отмечает кандидат экономических наук, доцент Котельникова Н.В. в своей работе «Влияние способа оценки статей отчетности на показатели деятельности бизнеса», именно руководство организации определяет значение параметров, которые влияют на стоимостную оценку объектов активов, обязательств и даже капитала:

- выбранный способ оценки;
- рыночная ситуация на момент оценки;
- намерения руководства в отношении управления объектами;
- вероятность наступления различных событий (например, вероятность наступления дефолта дебитора, гарантийного ремонта, исхода судебного разбирательства, изменения законодательства) [2, с. 51].

Рассмотрим подробнее, как, в частности, оценка нематериальных активов может повлиять на конечные результаты деятельности организации и ее финансовое состояние.

Оценка нематериальных активов наряду с их идентификацией и условиями признания имеет важное значение при организации бухгалтерского учета в каждой организации. Оценка нематериальных активов оказывает экономическое влияние на финансовое состояние организации. Например, за счет нематериальных активов возможно сформировать уставный капитал организации без дополнительных денежных вложений; по нематериальным активам производятся амортизационные отчисления, которые включаются в себестоимость продукции и находятся в распоряжении организации; за счет нематериальных активов может увеличиваться стоимость организации, что очень важно при получении кредита в банке, или же заключении договора купли-продажи [5, с. 134].

Отечественным законодательством установлено, что нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, т.е. в сумме фактических затрат на их приобретение, а именно по стоимости приобретения нематериальных активов, таможенным сборам и пошлинам, процентам по кредитам и займам и др. [1, п. 12 гл. 2].

На конец отчетного периода величина нематериальных активов организации в соответствии с законодательством отражается в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, т.е. по первоначальной стоимости за вычетом накопленной суммы амортизационных отчислений [4, абз. 3 п. 12 гл. 2]. Признание объекта нематериальных активов в учете по первоначальной стоимости удобно, однако пользователи отчетности мо-



гут быть введены в заблуждение по причине несоответствия стоимости нематериального актива в отчетности и в реальности.

Например, приняв в соответствии с законодательством Республики Беларусь решение закрепить в учетной политике возможность на конец отчетного периода переоценивать нематериальные активы, стоимость нематериального актива может измениться [1, п. 17 гл. 3].

Допустим, в учетной политике организации закреплено право на переоценку нематериальных активов. На конец отчетного периода приказом директора организации принимается решение о переоценке определенной группы нематериальных активов (например, лицензий). Определив их текущую рыночную стоимость на конец периода по данным активного рынка, организация выяснила, что балансовая стоимость переоцениваемых активов ниже, чем текущая рыночная. На основании утвержденных в организации документов по переоценке в бухгалтерском учете будут сделаны записи по дебету счета 04 «Нематериальные активы» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал» на сумму дооценки нематериального актива, и по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов» на сумму дооценки амортизации нематериального актива.

В результате переоценки нематериального актива произойдет увеличение его остаточной стоимости, которое отразится и на таких показателях бухгалтерского баланса, как долгосрочные активы, активы, добавочный капитал, собственный капитал организации. На конец отчетного периода, определив и проанализировав некоторые показатели деятельности организации, можно будет обнаружить, что при прочих равных условиях переоценка нематериального актива приведет к снижению, например, коэффициента обеспеченности обязательств активами, коэффициента капитализации, рентабельности активов, увеличению величины чистых активов и др.

Путем установления методов начисления амортизации по однородным группам нематериальных активов можно регулировать, например, величину налога на прибыль. Выбрав прямой метод суммы чисел лет, в первые годы начисления амортизации по нематериальному активу затраты организации будут выше, чем в последующих годах, будет выше уровень затрат, и, соответственно, ниже уровень прибыли до налогообложения и налога на прибыль.

На мой взгляд, на показатель остаточной стоимости нематериальных активов на конец отчетного периода, а соответственно и на величину долгосрочных активов, общую величину активов организации, влияют положения учетной политики, размещенные в таблице 1.

Следует отметить также, что указанные в таблице 1 положения могут не получить никакого отражения в учетной политике организации, соответственно использовать предоставляемые законодательством права (по пересмотру сроков полезного использования, переоценке нематериальных активов и т.д.) организация не сможет.

При этом, в некоторых случаях (право на переоценку, на отражение обесценения) отражаемые в учетной политике положения могут быть не реализованы на конец отчетного периода, если не будут выполнены условия, закрепленные в законодательстве. [1, п. 17, 18 гл. 3]. Например, в случае переоценки лицензий, описанной выше, активного рынка данных активов может не быть, соответственно получить данные о текущей рыночной стоимости переоцениваемых нематериальных активов не представляется возможным, как и провести процедуру их переоценки.

Следовательно, имеет место ряд проблем в части организации учета нематериальных активов в организациях Республики Беларусь, например:

– отсутствие законодательно закрепленной методики переоценки нематериальных активов;

– отсутствие возможности переоценки большей части нематериальных активов ввиду их индивидуальной разработки, отсутствия активных рынков;

– наличие различий в методике учета нематериальных активов в соответствии с законодательством Республики Беларусь и Международными стандартами финансовой отчетности, а именно в части идентификации объектов учета как нематериальных активов, способов поступления нематериальных активов, их оценки, что не позволяет в полной мере применять отдельные положения стандартов в тех аспектах учета, которые не регламентированы законодательством в нашей стране.

Таблица 1. Вариативность учета нематериальных активов

Положение учетной политики	Варианты отражения в учетной политике	Влияние на показатель остаточной стоимости НМА на конец отчетного периода (по сравнению с аналогичным значением прошлого периода)
Переоценка НМА	переоценивать (например, по решению руководителя)	увеличится
	не переоценивать	не повлияет
Отражение обесценения НМА	отражать	уменьшится
	не отражать	не повлияет
Способ амортизации НМА	линейный	будет снижаться в течение всего СПИ НМА равномерно
	нелинейный	в течение СПИ НМА суммы амортизации могут уменьшаться, остаточная стоимость снижаться более быстрыми темпами (прямой СЧЛ, уменьшаемого остатка), или увеличиваться (обратный СЧЛ)
Определение амортизируемой стоимости	с использованием амортизационной ликвидационной стоимости	уменьшение амортизационных отчислений в течение СПИ НМА, увеличение остаточной стоимости НМА на конец периода
	без использования амортизационной ликвидационной стоимости	увеличение амортизационных отчислений, уменьшение остаточной стоимости НМА
Пересмотр сроков полезного использования	пересматривать	регулирование объема начисляемой амортизации (как в сторону увеличения, так и уменьшения) в зависимости от сложившейся экономической ситуации; т. о. уменьшение или увеличение остаточной стоимости НМА
	не пересматривать	не повлияет

*Источник: собственная разработка на основании [3, с. 178-182].*

Таким образом, выявленные проблемы могут затруднить как реализацию уже принятой учетной политики в части учета нематериальных активов, так и проведение мероприятий по оценке влияния ее потенциальных положений, еще находящихся в разработке. Наиболее перспективным и результативным в данной случае может стать гармонизация международных и отечественных стандартов учета нематериальных активов, которая позволит привести в учет альтернативные методы идентификации, оценки, переоценки данных объектов и с помощью принятых положений учетной политики на их основе формировать более достоверную и актуальную информацию в бухгалтерской отчетности для внешних пользователей.

©Ю.В. Фролова, 2021

### Список литературы

1. Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 г. № 25 (в ред. постановления Минфина от 30.11.2018 г. № 73) // Официальный сайт Министерства финансов Республики

Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf\\_300412\\_25.pdf](http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_300412_25.pdf) – Дата доступа: 02.11.2021.

2. Котельникова, Н. В. Влияние способа оценки статей отчетности на показатели деятельности бизнеса / Н. В. Котельникова // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. – 2021. – № 3(53). – С. 47-54. – DOI 10.47581/2021/FA-09/IE/53/03.009.

3. Лемеш, В.Н. Методика формирования учетной политики / В.Н. Лемеш // учебное пособие для магистрантов учреждений высшего образования по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». – Минск «Вышэйшая школа». – 2016. – С. 222.

4. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», внесении дополнения и изменений в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2014 г. № 46 и признании утратившими силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 г. № 111 и отдельных структурных элементов некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь: постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12 декабря 2016 г. № 104 (в ред. постановления Минфина Респ. Беларусь от 22.12.2018 г. № 74) // Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf\\_121216\\_104.pdf](http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_121216_104.pdf) – Дата доступа: 18.10.2021.

5. Фролова, Ю.В. Сравнительный анализ способов оценки нематериальных активов / Ю.В. Фролова // НИСР БГЭУ: сб. науч. ст. – Минск: БГЭУ, 2021. – Вып. 10. – С. 133–136.

УДК 657.6

#### ФАИЗАХ СИТИ ИНДАРИНИ НУР

Казанский (приволжский) федеральный университет, Россия, г. Казань  
Faizah Siti Indarini Nur  
Kazan Federal University, Russia, Kazan

Научный руководитель – к.э.н., доцент, Ветошкина Е.Ю.  
Scientific adviser- Associate Professor Vetoshkina E.Yu.

#### ВНУТРЕННИЙ АУДИТ В СИСТЕМЕ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА ОРГАНИЗАЦИЙ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

EFFECTIVENESS OF INTERNAL AUDIT TO ASSESS THE QUALITY OF  
HIGHER EDUCATION

**Аннотация.** *Результат исследования показывает, что аналитические процедуры внутреннего аудита эффективны в системе оценки качества высшего образования. Внутренний аудит проверки качества организаций высшего образования основан на оценке риска и выявлении факторов ему присущих.*

**Abstract.** *The result of the research shows that effectiveness of internal audit to assess quality of higher education can be obtained by checking the risk-based process based on the several factors in higher education.*

**Ключевые слова:** *внутренний аудит, оценка качества образования, аудит-риск, качество высшего образования, университетский аудит*

**Keywords:** *internal audit, assess education quality, audit-risk, higher education quality, university auditing*

**Introduction.** Nowadays, debates in education have focused on quality of education, defined here as fit for purpose, which relates to the entire characteristics of education (inputs, processes, and outputs). Steyn (2001) confirms that quality education is necessary because it is the single most important thing and the quality of education can make the difference between success and failure.

Public demands for the quality of higher education are now increasingly becoming a race for every higher education institution to improve academic quality and its services. Along with the increasing number of universities is an indicator of the higher people trust in universities. Therefore, universities must always maintain people trust by managing their universities well.

In response to this condition, universities should develop a quality assurance system and carry out internal control by conducting academic quality audits. On the other hand, Amrizal and Sagala (2017) states that quality assurance at the faculty and study program levels is directed to carry out the process of determining and fulfilling the quality standards of higher education management in a consistent and sustainable manner. Internal audit activities in the academic field are a form of monitoring and evaluation carried out on predetermined achievements and targets Internal audit is cited as one of the key participants to promote good governance in the corporate sector (Kadir, 2000); Therefore, the management of higher education institutions must realize the importance of the internal audit function in higher education.

Internal Audit is an independent appraisal function within an organization that aims to test and evaluate of all the activity in the organization so that the top management can have a source of information of any units that it owns. Internal audit demonstrates potential, as it provides information about the functioning of the quality assurance system and required process improvements (Kettunen, 2012). Iryani and Arsanti (2013) affirms that in this case, the higher education should develop a system of quality assurance and internal control to carry out audits of academic quality. Associated with increased quality of input, process and output of education as well as the development of academic quality assurance system in Higher Education, it is necessary an internal audit academic affairs. In this context, this paper aims to explore the internal audit in higher education. To this aim, data were collected through universities' website.

According to Sukirman and Sari (2012), there are three internal audit standards for higher education, namely:

- a. **Attributive standards**, are standards that become guidelines for organizations or performers of internal audit. For example, standards for the duration of a site visit or visit, audit schedule, audit procedures, audit fees, etc.
- b. **Performance standards**, are the standards that become guidelines for conducting the internal audit itself. For example, the standard according to which internal audit should be conducted independently, objectively and systematically;
- c. **Standards for auditors**, are standards for internal auditors responsible for conducting audits. For example, standards, the defining roles and responsibilities of auditors; and standards for code of ethics of the auditor.

Based on the research of Azzali and Mazza (2018), to find out how the internal audit process is carried out at the higher education, the following internal audit methods and data are required:

- a. The audit method depends on the objectives of the audit.
- b. The audit method requires availability, accessibility, relevance and the accuracy of the implementation data of the standards being audited.
- c. The audit method requires the availability and reliability of the database for university level.

- d. The audit method requires the auditor to be able to examine and verify data.
- e. The audit method may or may not be accompanied by audit visit.
- f. The audit method may or may not be complete filling out forms or audit tools

Nulhaqim et al (2015) explain that there are factors used to determine the quality of higher education, namely quantity students, human resources, infrastructure and the three pillars of higher education.

**Method.** The method used in this study is a qualitative research method. Sugiyono believes that the qualitative research model is rooted in the natural environment as a whole. It uses man-made research tools and uses qualitative methods to conduct inductive data analysis and guide the research objectives to find theories. It is a descriptive and restrictive research focus. A set of standards is used to check the validity of the data, the research design is temporary, and the research results are agreed by both parties, namely the researcher and the research subject (Setiawan, 2021). Through qualitative research, the author created a complex picture from the perspective of a resource person, checked the text, detailed reports, and studied the natural situation.

The analysis method used by the author is descriptive qualitative analysis, that is, analysis method, which uses logical analysis, analogy or interpretation, comparison and other methods to analyze. This research has collected data from several universities, especially in Russia and Indonesia, the names of the universities are Kazan Federal University, University of Indonesia and Airlangga University. The data collected is in the form of information regarding the quantity of students, human resources, infrastructure and the three pillars of higher education.

**Research results and Discussion.** Internal audit effectiveness can be seen from the risk-based, reviewed and guidelines-based processes (Azzali and Mazza, 2018). In this research, we combine the risk-based and reviewed data regarding the quantity of students, human resources, infrastructure and the three pillars of higher education in some universities.

From the data that we have been collected, we can write as follows:

Factors	Kazan Federal University	University of Indonesia	Airlangga University
Quantity of students	49 451	46 771	36212
Human resources	Professors: 272 Associate Professors: 1059 Doctors of Science: 374 Candidates of Science: 1200 International faculty members: 43 Total: 2948	Total lecturer: 2297	Total lecturer: 1728
Infrastructure	Libraries, laboratories, clinic, museums, adequate classroom, canteens, auditoriums, dormitories, sports, parks, 18 faculties, 164 departments.	Libraries, laboratories, hospital, adequate classroom, canteens, auditoriums, sports, parks.	Libraries, laboratories, hospital, adequate classroom, canteens, dormitories, sports, parks, meeting hall, 15 faculties.
the three pillars of higher education	High in research output.	Focus in increase research.	Development of modern quality-oriented management institutions.

In Kazan Federal University there is a research center, with 33 modern laboratory facilities. Therefore, the university is called a national research center. They conduct research in the fields of economics, electrosynthesis of aromatic compounds, applied radiation physics, and applied mathematical modeling. KFU has nearly 40 years of international student teaching experience. So far, KFU has 10663 international students from about 106 countries.

In three pillars of higher education, UI aims to increase areas of research, especially in the average budgetary allocation for research and public works funds per year, the average number of scientific publications in indexed international journals, average number scientific

publications. The number of publications, average number manufactured intellectual products and the number of issued textbooks / teaching aids / scientific books. Advances in UI research, which continue to grow every year are positive results to support other aspects of the three pillars, namely community service and training. In terms of infrastructure, each faculty and curriculum in UI have ample opportunities for learning, research and public spaces to support all activities in each faculty and every curriculum. In general, the capabilities of the user the interfaces are pretty complete. The interesting thing is that the UI is focused on creating a campus image that prioritizes the environment and is a pioneer in the Green Metric rating world universities as a measure of environmental awareness in every university. In terms of infrastructure, both physical and non-physical, the UI is reasonably well prepared for global competition.

While in Airlangga University, the facilities is very adequate. However, on the other hand, specialization in research needs to be increased, because based on QS World information, the research output at Airlangga University is still relatively moderate.

In this case, the internal audit role is to review what things or risks will happen to these universities. With the comparison of data from various universities, the effectiveness of internal audit can be obtained by taking into account the risk-based, reviewed and guidelines-based processes in the university based on these data. As in the comparison between the number of lecturers and students, from this comparison, we can see that Kazan Federal University is a university with adequate human resources compared to the other two universities.

**Conclusion.** The application of the internal audit becomes essential to ensure that higher educations have been performing their duties and functions in the frame work procedures that have been set. So, the Results of the research are expected to provide an overview for the higher education to assess quality in educational activities in universities and other educational institutions.

© С.И. Фаизах, 2021

#### Список литературы

1. Steyn, G. M. (2001). Focusing on guiding principles of quality to redesign educational institutions. *South African Journal of Education*, 21(1), 17–24.
2. Amrizal, D. & Sagala, S. (2017). The development model of evaluation and audit internal quality in university of sumatera utara. 2nd Annual International Seminar on Transformative Education and Educational Leadership (AISTEEL), 4. Retrieved from: <https://www.atlantis-press.com/>
3. Kadir, A.A. (2000), “Opening speech”, paper presented at the National Conference on Internal Auditing.
4. Kettunen, J. (2012). External and internal quality audits in higher education. *The TQM Journal*, 24 (6), 518 – 528.
5. Iryani, D. A. & Arsanti, S. (2013). The effectiveness of internal audit and the implementation of good university governance in higher education. *Jurnal Ilmiah Manajemen dan Akuntansi Fakultas Ekonomi (JIMAFE)*, Volume Semester I, 54-60.
6. Sukirman and Sari, M. P. (2012). The role of internal audit in the effort to realize good university governance at unnes. *Journal of Accounting Dynamics*. Vol. 4(1), 64-71.
7. Azzali, S. and Mazza, T. (2018). The Internal Audit Effectiveness Evaluated with an Organizational, Process and Relationship Perspective. *International Journal of Business and Management*. Vol. 13(6), 238-254.
8. Nulhaqim et al. (2015). Role of universities in improving the quality of education in indonesia to face the asean community 2015. *Social work journal*. Vol. 6 (2) , 154 - 272.

9. Vetoshkina, E. Yu. and Safin, I. R. (2017) Commitment management educational institutions. 168-172.
10. Setiawan et al. (2021). Political Parties and Political Development in The Republic of Tatarstan, Russia. Nakhoda: Jurnal Ilmu Pemerintahan. Vol. 20 (1), 17-26.
11. Kazan (Volga Region) Federal university. (2021). Official website of Kazan (Volga Region) Federal university. Retrieved from: <https://kpfu.ru/>
12. Kazan (Volga Region) Federal university. (2021) Website of Study in Russia. Retrieved from: <https://studyinrussia.ru/en/study-in-russia/universities/kfu/>
13. Kazan (Volga Region) Federal university. (2021) Website of top universities (QS world). Retrieved from: <https://www.topuniversities.com/universities/kazan-volga-region-federal-university>
14. Airlangga University. (2021). Official website of Airlangga University. Retrieved from: <https://www.unair.ac.id/site/menu/show/76/profil-universitas.html>
15. University of Indonesia. (2021). Sumber daya manusia Universitas Indonesia. Retrieved from: <https://dsdm.ui.ac.id/dosen>
16. University of Indonesia. (2021). Official website of University of Indonesia. Retrieved from: <https://ui.ac.id/>

### УДК 33

#### ЯМАТОВА НЯЗИК ДОВРАНОВНА

Белорусский государственный экономический университет, Беларусь, г. Минск  
Belarusian State Economic University, Belarus, Minsk

Научный руководитель – к.э.н., доцент Моисеева О.П.  
Scientific adviser – associate professor Moiseyeva O.P.

#### ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ХОЛДИНГОВ FEATURES OF THE ACCOUNTING POLICY OF HOLDINGS

**Аннотация.** *Холдинги, как группа организаций, создавались с целью повышения экономической эффективности, улучшения управляемости группой однородных или технологически связанных предприятий, получения контроля над политика является основным документом, определяющим принципы ведения значительной частью рынка. В современных условиях хозяйствования учетная бухгалтерского учета в организации. Следовательно, формирование учетной политики играет первостепенную роль как для оптимизации деятельности холдингов, так и для составления консолидированной финансовой отчетности.*

**Abstract.** *Holdings, as a group of organizations, were created with the aim of increasing economic efficiency, improving the manageability of a group of technologically related enterprises, and gaining control over a significant part of the market. In current economic conditions, the accounting policy is the main document that determines the principles of accounting in an organization. Consequently, the formation of the accounting policy plays a primary role both for optimizing the business processes and for drawing up consolidated financial statements.*

**Ключевые слова:** *учетная политика, холдинг, консолидированная финансовая отчетность*

**Key words:** *accounting policy, holding, consolidated financial statement*

На современном этапе развития белорусской экономики одной из прогрессивных форм интеграции хозяйственной деятельности является холдинг. Холдинг представляет

собой объединение организаций во главе с управляющей компанией, которое функционирует как единый субъект хозяйствования с целью повышения эффективности деятельности, снижения издержек производства и содействия в улучшении деятельности зависимых обществ, обеспечения устойчивости по отношению к внешней среде.

Деятельность холдингов характеризуется сложностью финансово-экономических и организационно-управленческих взаимосвязей, наличием горизонтальных и вертикальных информационных потоков, что обуславливает необходимость изучения системы информационного обеспечения управления деятельностью холдингов, в которой особая роль отводится бухгалтерскому учету и консолидированной финансовой отчетности.

Вопросы организации учетного процесса в холдингах и формирования консолидированной финансовой отчетности нашли отражение в трудах ученых О.В. Булгаковой, А.В. Глущенко, Н.В. Горшковой, В.В. Гавриленко, М.С. Ермаковой, Н.Ю. Писаревой, В.С. Плотниковой, С.И. Пучковой, Т.Н. Рыбак и др.

Как известно, основополагающим внутренним документом для отражения хозяйственной деятельности организации в бухгалтерском учете и отчетности является учетная политика организации. Основная цель учетной политики заключается в обеспечении качественного учетного процесса и отражении достоверной информации о финансовом состоянии организации. В данном локальном нормативно-правовом акте содержатся применяемые организацией виды учетной оценки, рабочий план счетов бухгалтерского учета, формы первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации активов и обязательств и иные способы организации и ведения бухгалтерского учета [5].

Каждая организация при формировании учетной политики должна учитывать присущие ей особенности функционирования: отраслевую принадлежность, тип и характер производства, организационную структуру управления и др. Отличительной особенностью холдингов является объединение организаций в корпоративную группу, выступающую как единый субъект хозяйствования, имеющий единую стратегию развития и деятельности. При этом участниками холдинга являются организации, связанные технологической цепочкой или не связанные ни производственными, ни торговыми отношениями. Это обуславливает специфику формирования учетной политики и представления финансовой информации о деятельности холдингов в виде консолидированной финансовой отчетности.

Определение консолидированной финансовой отчетности приводится в международных и национальных учетных стандартах. В МСФО (IFRS) 10 консолидированная финансовая отчетность определяется как финансовая отчетность группы, в которой активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки материнской организации и ее дочерних организаций представлены как таковые единого субъекта экономической деятельности [9]. Консолидированная отчетность предполагает не просто построчное сложение учетных данных, а проведение корректировок для элиминирования внутригрупповых операций, что является важным элементом консолидационных процедур. К таким операциям относятся прибыль и убытки от операций между участниками холдинга, выплата дивидендов, расчеты по дебиторской и кредиторской задолженности, исключение стоимости инвестиций управляющей компании в каждую дочернюю компанию. Наряду с этим, обязательными процессами являются расчет гудвилла и определение неконтролирующей доли участия по итогу объединения бизнесов.

Для сопоставимости показателей деятельности каждого участника холдинга управляющая компания разрабатывает единую учетную политику для всех организаций группы. Учетная политика в рамках группы важна тем, что определяет единые способы ведения бухгалтерского учета, связанные с итоговым обобщением учетных данных, и



представлением их в различных формах отчетности. Холдингом в силу разветвленной структуры устанавливаются единые правила и принципы учета хозяйственных операций для того, чтобы в дальнейшем при составлении консолидированной финансовой отчетности облегчить проведение консолидационных процедур. С этой целью в учетной политике холдинга выделяется отдельный раздел о правилах составления и представления консолидированной финансовой отчетности, где прописывается порядок проведения консолидационных процедур при формировании отчетных показателей.

В виду того, что в холдинге некоторые дочерние организации осуществляют виды деятельности, отличные от других, унификация учетной политики группы представляет определенные сложности. В таких случаях считается целесообразным либо максимально сближать методологию учета, либо предоставлять право дочерней организации самостоятельно принимать решения по необходимым аспектам.

Соблюдение единой учетной политики базируется на использовании единого рабочего плана счетов группы, в котором указываются синтетические счета, рекомендованные для применения организациям корпоративной группы. Наряду с синтетическими счетами приводятся также и субсчета, которые используются для обобщения информации отдельно по внутригрупповым и внешним операциям.

Для оперативного получения бухгалтерской информации о результатах деятельности группы в целом считается целесообразным ведение системы консолидированного учета в холдингах [1, 6]. В учетной политике холдинга должны быть прописаны правила формирования консолидированного учета внутрихозяйственных операций, а именно методики учета долгосрочных и краткосрочных активов группы, методики учета внутригрупповых доходов и расходов, методики взаиморасчетов по кредиторской и дебиторской задолженности, порядок расчета гудвилла и неконтролирующей доли участия.

В учетной политике для целей консолидированного учета должны быть разработаны первичные бухгалтерские документы, отражающие специфику внутригрупповых операций. В настоящее время не существует единой схемы документального оформления консолидированных учетных данных, каждая корпоративная группа самостоятельно разрабатывает консолидированные документы на основе общепринятых принципов. Вследствие этого особое внимание уделяется разработке учетно-отчетных документов дочерних обществ.

Таким образом, разработка единой учетной политики для всех организаций, входящих в холдинг, позволяет оперативно получать достоверную и сопоставимую информацию о хозяйственной деятельности организаций, входящих в холдинг, и группы в целом; более эффективно управлять хозяйственной деятельностью холдинга; учитывать интересы всех участников холдинга. Единая учетная политика определяет методики ведения консолидированного бухгалтерского учета, что способствует правильному составлению консолидированной финансовой отчетности.

© Н.Д. Яматова, 2021

#### **Список литературы:**

1. Бурлакова О.В. Современные методологические проблемы консолидированного учета. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2008. – 368 с.
2. Гавриленко А. А. Эффект холдинга. – Минск: Типография Макарова и К. – 2012. – 320 с.
3. Глущенко А.В. Элементы единой учетной политики в интересах управленческого учета агрохолдинга / Глущенко А.В., Ермакова М.С. // Экономический анализ: теория и практика. – 2013. – № 3(210). – С.29-33.

4. Закон о бухгалтерском учете и отчетности в Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. №57-3 // Бизнес-инфо. Аналитическая правовая система: Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.business-info.by/> – (дата обращения: 09.11.2021).
5. Лемеш В.Н. Методика формирования учетной политики: учеб. пособие / В.Н. Лемеш. – Минск: Вышэйшаяшкола, 2016. – С.28-29.
6. Моисеева О.П. Развитие концепции консолидированного учета / О. П. Моисеева // Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость: материалы IX Международной научно-практической конференции, Минск, 19-20 мая 2016 г. в 2 т. / [редкол.: В. Н. Шимов (отв. ред.) и др.]; М-во образования Респ. Беларусь, УО «Белорусский гос. экон. ун-т». – Минск: БГЭУ, 2016. – Т. 2. – С. 151-152.
7. Мухина И.В., Кузнецова И.В. Учетная политика и ее влияние на финансовые показатели организации // Экономика: вчера, сегодня, завтра. – 2019. – Том 9. – № 1А. – С. 473-478.
8. О создании и деятельности холдингов: Указ Президента Респ. Беларусь, 07окт. 2021 г., № 385// Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by/> –(дата обращения: 09.11.2021).
9. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» // Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by/> – (дата обращения: 24.11.2021).

## СЕКЦИЯ 2. «СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА, АНАЛИЗА И КОНТРОЛЯ В РАЗНЫХ СФЕРАХ ЭКОНОМИКИ»

УДК 657.9

**АНУФРИЕНКО ОЛЬГА ИГОРЕВНА,  
БУНИНА АЛЕНА ЮРЬЕВНА,  
ГОНЧАРОВА НАТАЛЬЯ АЛЕКСЕЕВНА**

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I,  
Россия, г. Воронеж  
Bunina Alena Yurievna,  
Anufrienko Olga Igorevna,  
Goncharova Natalia Alekseevna  
Voronezh State Agrarian University after the Emperor Peter the Great, Russia, Voronezh

### **ПРИНЦИПЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО PRINCIPLES OF ACCOUNTING FOR PRODUCTION COSTS**

**Аннотация.** Статья посвящена изучению роли учета затрат на производстве, рассмотрению принципов учета затрат и их значимости для развития предприятия, а также рассмотрению передовых систем и методов учета затрат.

**Abstract.** The article is devoted to the study of the role of cost accounting in production, consideration of the principles of cost accounting and their importance for the development of the enterprise, as well as consideration of advanced cost accounting systems.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, учет затрат, принципы учета затрат, структура затрат.

**Keywords:** accounting, cost accounting, cost accounting principles, cost structure.

В современном мире бухгалтерский учет является не только инструментом обработки финансово-экономической информации, но и выступает в качестве субъекта реализации стратегии развития предприятия. Поэтому его современные задачи и принципы отличаются от тех, что были, например, 10 лет назад.

Под основными затратами на производстве следует понимать контроль за производственной деятельностью и регулирование затрат на её реализацию.

Учет затрат определяет, какие расходы были понесены в компании, и, таким образом, служит для планирования и контроля затрат и доходов. Учет затрат позволяет сравнивать запланированные затраты и фактически понесенные затраты друг с другом. Сравнение помогает компаниям и руководителям принимать решения для оптимального управленческого плана.[1] Классификация затрат представлена в таблице 1.

Учет затрат:

- помогает выявить источники рисков в работе предприятия;
- разрабатывает и осуществляет контроль над ценовой политикой предприятия;

— профессионально оценивает эффективность затрат, инвестиций, кредитов.

Можно выделить следующие виды формирования учета затрат.

По степени деятельности в основном производстве разделяют:

- прямые;
- непрямые.

По изменению от объема расходов производства:

- постоянные;
- переменные.

Таблица 1. Классификация затрат

Затраты	Структура	Счета
1.Заработная плата работникам.	Начисление работникам заработной платы, премии, компенсации, разнообразные надбавки.	Дебет со счетами (20,23,25,26,28,29,44) в корреспонденции по счетам (10,60,76,94).
2.Амортизационные отчисления.	Отчисления производятся по поисковым и основным средствам нематериальным активам.	Дебет со счетами в корреспонденции по счетам 02 и 05.
3.Материальные.	Покупка хозяйственных нужд, различный инвентарь, инструменты, спецодежда. Для производства упаковки и обеспечения технологического процесса покупают сырьё и материалы.	Дебет со счетами (20,23,25,26,28,29,44) в корреспонденции по счетам (10,60,76,94).
4.Страховые платежи.	Разнообразные взносы на пенсионное, социальное и обязательное медицинское страхование.	Дебет со счетами в корреспонденции по счетами 69,75-15,96.
5.Иные	Покрытие услуг банка, аренды, налоги, связь и расходы на командировки.	Дебет со счетами в корреспонденции по счетам 60 и 76.

Учёт затрат регулируется положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» 10/99.

Таблица 2. Формирование затрат

Процесс	Цель
1.Технический.	На данном этапе определяется спрос в ресурсах, которые важны для изготовления и торговли.
2.Проектирование.	Создается определенный план поставок.
3.Покупка.	Ресурсы организации переливаются в промышленные ресурсы.
4.Употребление.	Появление затрат, которые перетекают в финансовые средства.

По этапу возникновения и списания затрат:

- издержки предстоящих этапов;
- издержки настоящего этапа;
- издержки бывшего этапа.

По степени влияния на конечный результат:

- контролируемые;
- неконтролируемые.

По калькуляции затрат:

- общепроизводственные;
- цеховые;
- управление;
- вспомогательные;

- общепроизводственные;
- мониторинг и реализация.[3]

В современном мире высокой конкуренции каждое предприятие стремится повысить продуктивность собственного производства, чтоб достигнуть денежной стабильности на рынке и получить большую прибыль. Одним из методов достижения этой ситуации является оптимизация состава и учета затрат. Верный выбор способа учета затрат обеспечит контроль за составом и оптимальным внедрением существующих в организации ресурсов.

Существует различные методы и системы, которые позволяют оптимально вести учет затрат и оптимизированно внедрять ресурсы.

- Система JIT. Смысл работы системы заключается в том, что на всех этапах промышленного цикла нужный материал, либо полуфабрикат поставляется к месту следующей операции точно в срок. Готовые продукты отправляются в тот период, когда в них есть потребность в торговой линии. Запасы и материалы почти полностью отсутствуют. Таким образом, страховые запасы материалов и полуфабрикатов практически отсутствуют.

- Таргет-костинг. Основная цель этой системы состоит в том, чтобы управлять бизнесом так, чтобы он был прибыльным на рынке конкуренции. По сути, таргет-костинг– это управление затратами, при котором затраты планируются за счет продукта и бизнеса на ранних этапах проектирования и разработки.

- Метод ABC (Activitybasedcosting) заключается в учете затрат по функциям .Калькуляция затрат на основе видов деятельности (ABC) – «это метод калькуляции затрат, который определяет виды деятельности в организации и назначает стоимость каждого вида деятельности всем продуктам и услугам в соответствии с фактическим потреблением каждым из них». По этой причине данный метод причисляет больше не-прямых расходов к непосредственным в сравнении с обыкновенной калькуляцией расходов. С помощью ABC предприятие способно аргументированно дать оценку компонентам расходов всех продуктов, разновидностям работы обслуживания, тому, что может поспособствовать заключению компании в раскрытии и устранении таких товаров и услуг, которые считаются бесприбыльными, а также поспособствовать уменьшению цен, которые завышены. Кроме того, метод позволяет установить и устранить малоэффективные процессы, чтобы получить продукт с лучшим результатом.

- Бенчмаркинг– эта система подразумевает сравнение показателей результативности с лучшими отраслевыми показателями. Обычно измеряются такие параметры, как качество, время и стоимость. Бенчмаркинг используется для измерения производительности с использованием определенного показателя (затраты на единицу измерения, производительность, время цикла или дефекты на единицу измерения), в результате чего получается параметр производительности, который затем сравнивается с другими.

- Попередельный метод. Этот метод применяется на производстве, где сырье и материалы перерабатываются и в результате переработки на каждом этапе получается полуфабрикат. Прямые издержки отражаются в учете не по типам продукции, а по переделам.

- Стандарт костинг:

1. Выявление норм затрат при действительном выпуске продукции
- 2.Нахождение реальных затрат
3. Сравнение найденных нормативов и реальных затрат
4. Оценка расхождений и формирование отчетности
5. Выяснение факторов происхождения отклонений

## 6. Выдвижение решения о смене требований и нормирования

Таблица 3. Сопоставление метода сравнения и метода планирования бюджета [4]

Метод сравнения	Метод планирования бюджета
1.Создание правил, принципов и нормативов	1.Плановое распределение расходов
2.Регистрация действительных расходов	2.Регистрация действительных расходов
3.Поиск и анализ отклонений	3.Соотнесение плановых расходов и фактических
4.Утверждение дальнейших действий	4.Вынесение решения

Фундаментом являются принципы бухгалтерского учета, которые определяют основные общие положения и требования учёта затрат, то есть определяют экономическую эффективность предприятий.

— Принцип отбора поступающей информации. Используется предприятием для того, чтобы отсеять ложную информацию, которая бы вводила некорректные данные, мешающие производству.

— Принцип конкретности. Применяется с целью выбора только той информации, которая действительно важна для производства и несет в себе существенные показатели, в большей степени влияющие на работу предприятия.

— Принцип преемственности. Этот принцип как бы соглашается с принимаемым решением и означает, что составленный прогноз уместен приведёт в будущем к развитию предприятия.

— Принцип предусмотрительности. Означает, что для работы выбирают только достоверную и полную информацию, анализируют её с точностью, и эта информация проходит несколько стадий проверки для того, чтобы составить действительно правильный прогноз на развитие компании.

— Принцип главенства сущности над формой. При этом принципе к учету подходят не только с точки зрения наличия определённых явлений, но и учитывая юридический аспект и опираясь на экономическую сущность.

— Принцип результативности. Используется для того, чтобы постоянно выявлялась актуальность применяемых способов учета затрат и своевременно реагировали на любые изменения.

— Принцип общности единиц и порядка измерения. Соотносит результат измерений и возможность бесперебойно анализировать эти результаты в действии.

— Принцип непрерывности и цикличности. Нужен для выявления таких способов и систем учета, которые бы могли многократно использоваться в производстве и при этом принимались сведения о времени подготовки к последующим этапам.[2]

Большую роль играют первичные документы учета затрат.

Таковыми являются договор между двумя сторонами сделки или как их принято называть – контрагентами, то есть те, с кем компанией заключается соглашение, это может быть поставщик, подрядчик, потребитель. В этом договоре предусматриваются все условия сделки и обязанности обеих сторон.

Следующий документ – счета на оплату. В них указаны товары, материалы или услуги, предоставленные компанией клиенту, и их соответствующая стоимость. Ссыла-

ясь на счет, потребитель будет знать, по каким реквизитам какие товары, материалы или услуги он может оплатить.

Товарная накладная - используется для записи после продажи товаров или материалов с удержанием.

Немаловажным документом является акт приема или сдачи заданий. Так же к первичным документам относят табель по расчетам со штатом рабочих.

Система учета затрат включает в себя компоненты затрат, лица, несущие обязанности и ответственность, и объекты с перечнем названий и промежутками времени.

Таким образом, учет затрат и эффективности - это концепция, содержащая во себе проблемы и основы учета затрат, информативные и технические фазы, операции и ресурсы, посредством которых она осуществляет управление капиталом: подсчет, исследование, надзор, вычисление, моделирование и прочие. Основной целью такого рода концепции считается регулирование баланса, ресурсов, активов и других элементов основного капитала предприятия, поэтому роль учета затрат на производстве велика. И имеет большое значение, какие принципы и системы будут применяться в конкретном предприятии.

© О.И. Ануфриенко, А.Ю. Бунина, Н.А. Гончарова, 2021

#### **Список литературы**

1. Бердичевская, В. О. Учет затрат на производство и реализацию продукции и калькулирование себестоимости продукции: Учебное пособие для вузов / В. О. Бердичевская. – М: Юрайт, 2021. – 159 с.

2. Захарьин, В. Р. Теория бухгалтерского учета. Учебное пособие / В.Р. Захарьин. - М.: Инфра-М, Форум, 2019. - 272 с.

3. Керимов, В. Э. Бухгалтерский управленческий учет: практикум для бакалавров / В. Э. Керимов. - 10-е изд. – Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2019. – 96 с. - ISBN 9785394032752. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1091114>

4. Копытина, М. Л. Бюджетирование, как эффективный инструмент управления предприятием / М. Л. Копытина, С. В. Воробьев, А. Ю. Бунина // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 1-2(66). – С. 664-667.

5. Сергачева Е.И. Классификация затрат по экономическим элементам с учетом деятельности организации / Е.И. Сергачева, С.В. Воробьев, О.И. Леонова//Финансовый вестник. 2021. № 1 (52). С. 31-37.

6. Сыроижко В.В. Влияние организационной структуры предприятия на процесс бюджетирования / В.В. Сыроижко, О.И. Леонова//Вестник Белгородского университета потребительской кооперации. 2007. № 2 (22). С. 171-173.

**АДАМАЙТИС ИГОРЬ МИХАЙЛОВИЧ,  
КРОШИХИН МИХАИЛ АНДРЕЕВИЧ**

Вятский государственный университет, Россия, г. Киров  
Adamaitis Igor Mikhailovich  
Kroshikhin Mikhail Andreevich  
Vyatka State University, Russia, Kirov

Научный руководитель – к.э.н., доцент Адамайтис Л.А.  
Scientific adviser - associate professor Adamaitis L.A

**ЭКОНОМИКО-СТАТИСТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В АГРАРНОЙ СФЕРЕ ЭКОНОМИКИ**  
ECONOMIC AND STATISTICAL ANALYSIS OF PERFORMANCE  
INDICATORS IN THE AGRICULTURAL SECTOR OF THE ECONOMY

**Аннотация.** В статье представлены результаты экономико-статистического анализа производства, ресурсной базы и финансового состояния аграрной сферы, динамики её развития. Были использованы статистические данные Росстата, полученные из открытых источников.

**Abstract.** The article presents the results of economic and statistical analysis of production, resource base and financial condition of the agricultural sector, the dynamics of its development. Statistical data of Rosstat, obtained from open sources were used.

**Ключевые слова:** экономико-статистический анализ, показатели, динамика, эффективность, финансовое состояние.

**Keywords:** economic and statistical analysis, indicators, dynamics, efficiency, financial condition.

Под статистическим анализом экономических показателей понимается аналитический инструмент научного исследования, основанный на применении статистических и математико-статистических методов с целью адекватного отражения исследуемых явлений и процессов и выявления действующих в них закономерностей [2, с.13]. Рассматривая этот вопрос шире, к экономико-статистическому анализу следует отнести не только методический инструментарий, но также обобщение и оценку имеющихся статистических массивов данных с целью проверки теоретических положений, формирования практических заключений об уровне экономического развития, тенденциях социально-экономических явлений и процессов.

Алгоритм проведения экономико-статистического анализа предполагает этапы:

- формулировка цели и задач анализа;
- определение (нахождение) источников необходимой статистической информации;
- отбор необходимых статистических показателей и критическая оценка данных;
- сравнительная оценка и сопоставление показателей;
- обоснование существенных признаков, взаимосвязей, закономерностей и тенденций социально-экономических явлений и процессов;
- формирование (при необходимости) обобщающих показателей (их системы);
- формулировка обобщающих выводов и практических заключений.

В наибольшей степени экономико-статистический анализ, основанный на массиве статистических данных, применяется на макро- и мезоуровне, то есть на уровне экономики страны в целом, отдельных регионов и отраслей.



Целью исследования в данной статье было проведение экономико-статистического анализа отдельных вопросов состояния ресурсной базы, показателей эффективности деятельности и финансового состояния предприятий аграрной сферы деятельности, а также оценка динамики и тенденций её развития. В качестве информационной базы исследования были использованы статистические данные Федеральной службы государственной статистики [3,4], Справочник финансовых показателей отраслей Российской Федерации [5], полученные из открытых источников. Исследовались показатели деятельности аграрной отрасли в сравнении со средними по стране и с другими сферами деятельности (см. табл. 1).

Таблица 1. Уровень и динамика отдельных статистических показателей деятельности в сельском хозяйстве и экономике РФ по данным Росстата [3,4].

Показатель	Сельское хозяйство*						2020 г.	
	в среднем 2011-2015 гг.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	В целом по экономике	Обрабатывающие производства
Индекс производства продукции по всем категориям хозяйств по РФ (в сопоставимых ценах; в процентах к предыдущему году)	101,4	104,8	102,9	99,8	104,3	101,3	х	х
Индекс производства продукции по Госпрограмме (пересчитано в процентах к предыдущему году)	-	104,8	102,5	101,3	101,4	101,1	х	х
Энерговооруженность труда в расчете на 1 работника, л.с.	72	77	75	80	83	90	-	-
Коэффициент обновления основных фондов (в сопоставимых ценах) %	4,1	5,0	6,9	7,0	6,5	6,4	3,9	5,9
Степень износа основных фондов, %	42,6	41,2	38,2	38,2	40,5	41,7	39,0	51,8
Индекс изменения фондовооруженности, %	103,2	104,0	108,9	107,0	108,5	104,3	107,1	109,5
Индекс изменения фондоотдачи, %	100,2	101,6	96,7	96,8	98,3	95,4	93,0	94,8
Индекс производительности труда (к предыдущему году), %	104,0	102,2	105,3	103,6	106,7	99,5	99,6	103,8
Рентабельность продаж, %	7,4	9,7	8,1	7,7	8,9	10,6	4,6	-

\* укрупненная группа включает: до 2016 г - сельское, лесное хозяйство, охота; с 2017 г. - сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство

Аграрная сфера – важнейшая часть экономики страны с особой ролью производимой сельскохозяйственной продукции для обеспечения жизнедеятельности населения и экономической безопасности государства.

В 2012 году была разработана Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, рассчитанная на период 2013 -2025 гг. Целями программы являются: обеспечение продовольственной независимости России; ускоренное импортозамещение; повышение конкурентоспособности российской сельскохозяйственной продукции на внутреннем и внешнем рынках. Программа содержит целевые индикаторы и показатели развития отрасли, предполагает общий объем её финансового обеспечения в сумме 8015590011,2 тыс. рублей [1].

Данные, приводимые Росстатом, свидетельствуют о динамичности производства продукции сельского хозяйства (см. табл. 1). При этом индексы производства продукции по всем категориям хозяйств по РФ (в сопоставимых ценах; в процентах к предыдущему году) в целом соответствуют показателям Государственной программы, за исключением «провала» в 2018г., который, впрочем, был компенсирован значительным ростом в 2019 г. Положительную динамику демонстрируют показатели производства на 100 га сельхозугодий) - скота и птицы на убой (в живом весе), молока, а также урожайности зерновых культур, продуктивности коров и ряда других показателей [3].

Производство сельскохозяйственной продукции во многом зависит от естественных и природно-климатических факторов, но, без сомнения, обеспечивается и ресурсной (материально-технической) базой. Энерговооруженность труда на одного работника в отрасли за анализируемый период динамично возрастает, в 2020 г. по отношению к 2016 году она увеличилась на 16,9%. Неплохую динамику демонстрировал и индекс изменения фондовооруженности (рассчитан как частное от деления индекса физического объема основных фондов года  $t$  к году  $(t-1)$  на индекс физического объема совокупных затрат труда года  $t$  к году  $(t-1)$  в сопоставимых ценах), но в 2020 г. имело место довольно значительное снижение показателя [4].

Коэффициент обновления основных фондов за период 2016-2020 гг. колеблется в диапазоне 5-7 %, и это выше средних значений предыдущей пятилетки. Но, несмотря на рост удельного веса новых (введенных за год) основных фондов в их общем объеме, сохраняется довольно высокий уровень износа основных фондов отрасли, за два последних года он вновь увеличился.

Фондоотдача последних четырех лет (рассчитана как частное от деления индекса физического объема добавленной стоимости года  $t$  к году  $(t-1)$  на индекс физического объема основных фондов года  $t$  к году  $(t-1)$  в сопоставимых ценах) остается меньше 100%, хотя в 2016 г. и в среднем за 2011-2015 гг. стопроцентный рубеж превышала. Производительность труда за анализируемый период демонстрировала неплохой рост, но вновь упала в 2020 г.

Таким образом, можно сделать вывод, что по ряду показателей в 2020 году отмечалось определенное снижение эффективности использования ресурсов в отрасли. Чтобы выяснить, с чем это могло быть связано – с общей экономической ситуацией или недостатками в самой сельскохозяйственной отрасли (не стоит забывать и о влиянии природно-климатических условий), проведем сравнительный анализ некоторых показателей со средними по экономике и с обрабатывающими отраслями.

Как видно из таблицы 1, коэффициент обновления основных фондов в сельском хозяйстве в 2020 г. был выше средних по экономике и в обрабатывающих отраслях, а степень износа основных средств в последних превышала аналогичный показатель в сельскохозяйственном производстве на 10 процентных пунктов. Индекс фондовооруженности в сельском хозяйстве объективно ниже, в виду того, что особенности отрасли не позволяют иметь такой же уровень автоматизации, как, например, в обрабатывающих отраслях; частично этим же можно объяснить более низкий индекс производительности труда в отрасли. А вот индекс изменения фондоотдачи вполне сравним, и

даже несколько выше этого показателя в среднем по экономике и в обрабатывающих отраслях.

Интересен показатель числа высокопроизводительных рабочих мест (тыс. единиц). В сельском хозяйстве он опять же, по разным причинам, объективно ниже, но темп роста его в 2020 г. по сравнению с 2016 г. составил 195 %, а в обрабатывающих отраслях за тот же период – 139,5% [4].

Конечные показатели эффективности деятельности – показатели рентабельности (здесь рассматривалась рентабельность продаж), так же демонстрируют неплохой уровень и динамику. В 2020 г. она (согласно данным статистики) составила 10,6%, превысив средний по экономике уровень в 2,3 раза [5].

На следующем этапе нашего исследования была дана оценка показателей финансового состояния предприятий в аграрной сфере.

Для большинства отраслей сельского хозяйства характерным является довольно высокая фондоемкость, достаточно длительный операционный цикл, наличие больших сезонных производственных запасов (оборачиваемость запасов более 200 дней, что «в разы» превышает другие отрасли и средние показатели по РФ). Для поддержания финансового равновесия такая структура активов требует соответствующего собственного капитала.

Коэффициент автономии, показывающий долю собственно капитала в общей сумме источников финансирования, в среднем по рассматриваемой отрасли в 2020 г. составил 0,66 (один из наиболее высоких по отраслям), а финансового левериджа 0,27 (0,78 - в среднем по всем отраслям). Основной, на наш взгляд, показатель финансовой устойчивости отечественных предприятий - коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами. По статистическим данным, обеспеченность собственными оборотными средствами сельскохозяйственных отраслей довольно высокая и отвечает оптимальным значениям (соответствующий коэффициент составил в 2020г. 0,38 против 0,21 - в среднем по всем отраслям РФ) [5].

Платежеспособность в отрасли в 2020 г. характеризуется следующими показателями: коэффициент абсолютной ликвидности, показывающий срочную или быструю платежеспособность, составил 0,13 (для сравнения, в среднем по всем отраслям - 0,14). То есть ситуация недостатка свободных денежных средств для покрытия краткосрочных обязательств, характерна не только для сельхозпредприятий, но и многих других отраслей. Иное положение в отношении коэффициента текущей ликвидности, характеризующего общую текущую платежеспособность – он в рассматриваемой отрасли составил 2,95 (в среднем по всем отраслям 1,53). Разумеется, дело не в том, что у аграрных предприятий низкая кредиторская задолженность и нет просроченных долгов. Считается, что сравнительно большая величина запасов в сельхозпредприятиях обеспечивает, достаточно высокую потенциальную платежеспособность, по крайней мере, теоретически. Как ситуация будет складываться на практике - зависит и от других факторов, от постановки финансового менеджмента на предприятии и организации его денежного оборота.

Подводя итог, можно констатировать, что основные показатели финансового состояния сельскохозяйственных организаций в целом демонстрируют неплохой уровень и положительную динамику. Безусловно, есть достаточно много предприятий, испытывающих серьезные финансовые проблемы.

Учитывая приведенную статистику, за последние 10 лет наблюдается определенный рост по многим сторонам деятельности в сельскохозяйственной сфере. Имеются потенциальные резервы, но для этого необходимо лучше технологически оснащать отрасль, особенно по тем направлениям, которые до сих пор являются её «узким местом» (в частности, острый недостаток семян отечественной селекции). Мероприятия

Государственной программы, направленные на приоритетное развитие и поддержку аграрного сектора, должны сопровождаться постановкой рациональной и эффективной системы управления и в самих сельскохозяйственных предприятиях.

© И.М. Адамайтис, М.А. Крошихин, 2021

### Список литературы

1. Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия: [ утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 14 июля 2012 года N 717 (d редакции, введенной в действие со 2 апреля 2021 года постановлением Правительства Российской Федерации от 18 марта 2021 года N 415)]. – URL: <https://docs.cntd.ru/document/902361843> (дата обращения 12.12.21).
2. Попова. В.Б. Статистический анализ экономических данных / В.Б.Попова // Научно-практический журнал «Вестник Университета Российской академии образования». – № 4. – С.13-20. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/statisticheskiy-analiz-ekonomicheskikh-dannyh> (дата обращения 12.12.21).
3. Федеральная служба государственной статистики. – URL: [https://rosstat.gov.ru/enterprise\\_economy\\_](https://rosstat.gov.ru/enterprise_economy_)(дата обращения 13.12.21).
4. Федеральная служба государственной статистики. – URL: <https://rosstat.gov.ru/folder/11186?print=1> (дата обращения 13.12.21).
5. Справочник финансовых показателей отраслей Российской Федерации. – URL: <https://www.testfirm.ru/finfactor/>(дата обращения 14.12.21).

УДК657.244:339.187.62

**БАЛАШОВА НАТАЛЬЯ НИКОЛАЕВНА,  
ТОКАРЕВА ЕЛЕНА ВИКТОРОВНА**

Волгоградский государственный аграрный университет,

Россия, г. Волгоград

Balashova Natalia Nikolaevna,

Tokareva Elena Viktorovna,

VolgogradStateAgriculturalUniversity,

Russia, Volgograd

**УЧЕТНАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ КАК ОСНОВА ОРГАНИЗАЦИИ  
УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
ВСЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ  
ACCOUNTING CLASSIFICATION AS THE BASIS FOR THE ORGANIZATION  
OF MANAGEMENT ACCOUNTING OF INNOVATION ACTIVITIES  
IN AGRICULTURAL ENTERPRISES**

**Аннотация.** В статье рассматриваются актуальные признаки учетной классификации затрат в животноводстве. Предлагается новая модель построения номенклатуры субсчетов и аналитических позиций синтетического счета по управленческому учету, обусловленные требованиями МСФО.

**Abstract.** The article discusses the actual features of the accounting classification of costs in animal husbandry. A new model is proposed for constructing the nomenclature of subaccounts and analytical positions of a synthetic account for management accounting, due to the requirements of IFRS.

**Ключевые слова:** классификация, цифровизация, технологии, управленческий учет, инновационная деятельность, животноводство.

**Keywords :** classification, digitalization, technology, management accounting, innovation, animal husbandry.

В условиях сближения учетных систем учет инновационной деятельности регулируется федеральным стандартом ПБУ 17/2002 и МСФО (IAS) 38, которые раскрывают порядок учета и принципы представления в отчетности доходов, расходов, активов и обязательств, обеспечивая фактологическую информационную базу для принятия управленческих решений [6].

Считаем, что формирование данных управленческого учета затрат на инновационные мероприятия должны отвечать классификационным признакам, представленных на рисунке 1.



Рис. 1. Классификационные признаки направления управленческого учета в части проведения инновационной деятельности

Управленческий учет в сельском хозяйстве позволяет оперативно делать выводы о том, насколько высока эффективность производственных ресурсов, как соотносятся уровень затрат и количество производимой продукции.

Опорным пунктом в системе управленческого учета в сельскохозяйственной деятельности должны выступать затраты. При правильно выстроенном учете затрат возможно выявить высокорентабельные направления развития производства, повышающие прибыльность предприятия [1, 2, 3].

В целях повышения эффективности управленческого учета и контроля затрат по инновационной деятельности сельскохозяйственных предприятий предлагаем номенклатуры субсчетов и аналитических позиций синтетического счета 30 «Затраты на цифровизацию технологических процессов» в разрезе формирования аналитического учета, представленных на рисунке 2.

Следует отметить, что для определения финансового результата также стоит обособить источники информации:

счет 92 «Доходы и расходы инновационной деятельности» с открытием субсчета:

92-1 «Доходы инновационной деятельности»,

92-2 «Расходы инновационной деятельности»,

92-9 "Сальдо доходов и расходов" [4, 7].

Для систематизации, фиксации, оценки и накопления учетной информации о затратах на инновационную деятельность, доходах и расходах инновационной деятельности, на наш взгляд, целесообразно формировать учетные регистры

синтетического и аналитического учета по счетам 22 «Затраты на инновационную деятельность»; 24 «Затраты на инновационную деятельность, финансируемую из бюджетных средств»; 92 «Доходы и расходы инновационной деятельности».

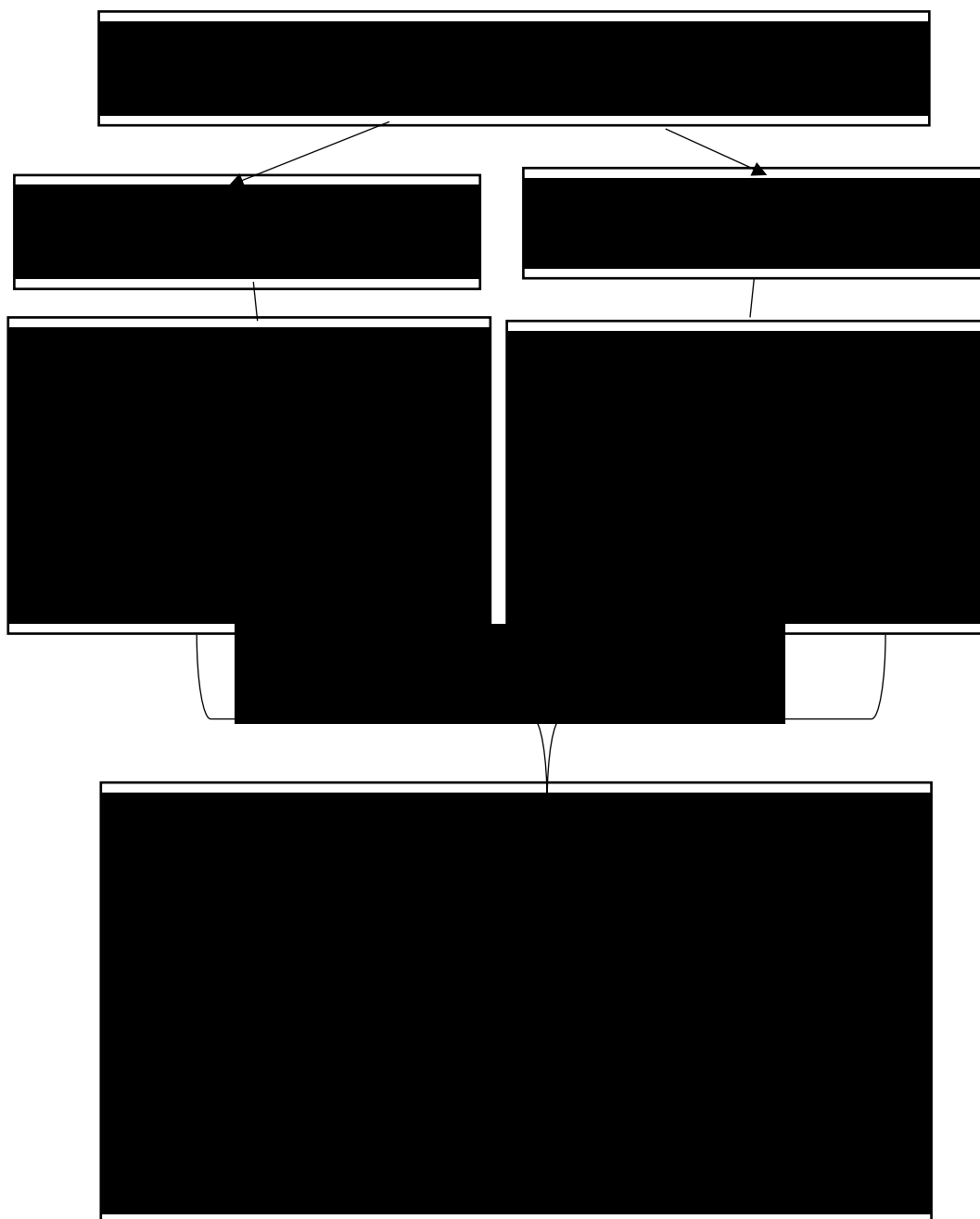


Рис. 2. Предлагаемая модель построения номенклатуры субсчетов и аналитических позиций синтетического счета управленческого учета инновационных затрат технологических процессов в животноводстве

Агригирование информации по предлагаемым аналитическим счетам позволит оценить удельный вес инновационных затрат в структуре общих затрат экономического субъекта, анализа их доли в отдельном технологическом процессе животноводства (см. табл. 1).

Таблица 1. Предложенная карточка учета и анализа по счету 22 «Затраты на инновационную деятельность» субсчет 22-2 «Выполнение разработок»

№ п/п	Наименование	Цена, руб/шт.	Кол-во, шт.	Сумма, руб.	Дебет	Кредит	Технологический процесс
1	Система двигательной активности коров, в т.ч.:			69340	счет 22 «Затраты на инновационную деятельность» субсчет 22-2 «Выполнение разработок»	счет 76 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами"	Технология содержания» (счет 30 «Затраты на цифровизацию технологических процессов» 30.1 «Технология содержания»)
	Датчик двигательной активности коров «Ovi-bovi»	5322	1	5476			
	Приёмный узел «Ovi-bovi»	53220	1	53220			
	Антенна внешняя	10644	1	10644			
2	Таблетки-датчики системы мониторинга smaXtec, в т. ч.:			73822,02	счет 22 «Затраты на инновационную деятельность» субсчет 22-2 «Выполнение разработок»	счет 76 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами"	Технология выращивания молодняка (счет 30 «Затраты на цифровизацию технологических процессов» 30.2 «Технология выращивания молодняка»)
	2.1 Болюс базовый	6741,2	1	6741,2			
	2.2 Болюс рН.	23062	1	23062			
	2.3 Базовая станция	49672	1	49672			
	2.4 Ретранслятор /репитер	17385,2	1	17385,2			
	2.5 Климатическая установка	12063,2	1	12063,2			
3	Компьютерная техника	60 000	1	60 000	счет 22 «Затраты на инновационную деятельность» субсчет 22-2 «Выполнение разработок»	счет 76 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами"	Технология выращивания молодняка (счет 30 «Затраты на цифровизацию технологических процессов» 30.2 «Технология выращивания молодняка»)
4	1С: Предприятие 8. Селекция в животноводстве. КРС (5 р.м.)	102 600	1	102 600	счет 22 «Затраты на инновационную деятельность» субсчет 22-2 «Выполнение разработок»	счет 76 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами"	Технологическое оборудование (счет 30 «Затраты на цифровизацию технологических процессов» 30.5 «Технологическое оборудование»)
	Итого затрат			305762,02			

В системе управленческого учета важное место занимают внутренние учетные регистры, позволяющие формировать учетную информацию в аспектах, необходимых для управления [4, 5, 7].

Таблица 2. Предлагаемая форма калькуляционного листа по статьям затрат

Затраты	Калькуляционные статьи	Наименование животного: <u>КРС</u> Количество голов: 1000				
		Фактические затраты, всего			Затраты на одну условную единицу, тыс. руб.	
		Натуральные показатели		Сумма, тыс. руб.	Факт	План
		Количество	Единица			
1. Материальные затраты	1.1 Корма	404	ц	403,5	1	1
	1.2 Кормовые биодобавки	280	кг	56	0,2	0,2
	1.3 Ветеринарные препараты	220,5	г	178	0,81	0,5
	1.4 Топливо	4800	л	240	0,05	0,04
	1.5 Услуги сторонних организаций	-	-	10	0,07	0,05
2. Оплата труда рабочих	2.1 Заработная плата	39	чел	275	6,9	5
	2.2 Премия и прочее	39	чел	41,3	1,1	1
3. Отчисления на социальные нужды	-	10	чел	117,6	2,9	1,5
4. Содержание основных средств	4.1 Амортизация ОС	-	-	59	0,4	0,4
	4.2 Ремонт ОС	-	-	167	1,2	1,2
5. Затраты на цифровизацию технологических процессов	Технология содержания	-	-	69340	0,69	0,5
	Технологическое оборудование	-	-	102 600	1,03	1,0
	Технология выращивания молодняка	-	-	73822,02 60 000	1,33	1,5
ВСЕГО	-	-	-	307309,42	17,68	15,1
Затраты на 1 гол	-	-	-	307,31	0,18	0,15

С целью осуществления оперативного учета, контроля и выявления отклонений затрат по местам возникновения и центрам ответственности анализ себестоимости продукции цифрового животноводства по статьям калькуляции позволяет определить динамику изменения затрат в силу влияния на них инновационных цифровых технологий подготовки информации и принять своевременные управленческие решения (таблица 3).



Таблица 3. Анализ себестоимости продукции цифрового животноводства

Показатель	Сумма, тыс. руб.			Структура, %		
	2020 г.	2021 г.	+/-	2020 г.	2021 г.	+/-
1. Материальные затраты	850	887,50	37,50	0,46	0,29	- 0,17
2. Оплата труда рабочих	286,10	316,30	30,20	0,16	0,11	- 0,05
3. Отчисления на социальные нужды	112,30	117,60	5,30	0,06	0,04	- 0,02
4. Содержание основных средств	224	226	2	0,12	0,09	- 0,03
5. Затраты на цифровизацию технологических процессов	182 350	305762,02	123412,02	99,20	99,47	0,27
6. Прочие затраты	-	32	32	-	-	-
ВСЕГО	183822,4	307341,42	123519,02	100	100	0

Приведенная учетная модель классификации затрат животноводства по комплексным статьям затрат в целом и на единицу продукции в обобщающей денежной мере и в натуральных измерителях затрат по технологическим процессам является важным информационным инструментом для анализа и управления себестоимостью продукции.

© Н.Н. Балашова, Е.В. Токарева, 2021

#### Список использованной литературы

1. Балашова, Н.Н. Перспективы применения искусственного интеллекта и систем автоматизации в бухгалтерском учете и аудите в реалиях цифровой экономики / Н.Н. Балашова, С.А. Варданян // Аудит. – 2020. – № 4. – С. 42-45.
2. Донскова, О.А. Статистическая оценка состояния молочного подкомплекса региона в целях обеспечения продовольственной безопасности / О.А. Донскова, В.В. Салиенко, А.В. Токарева // Инновационные технологии в агропромышленном комплексе в современных экономических условиях. Материалы Международной научно-практической конференции. Волгоград, – 2021. – С. 63-68.
3. Даева, Т.В. Цифровая трансформация аграрного сектора экономики: готовность, возможности и угрозы / Т.В. Даева, А.А. Карпова, С.Б. Макыш // Научное познание и истина: историко-философские, социально-экономические и правовые аспекты. Материалы Международной научно-практической конференции, посв. памяти проф. Е. М. Фрадлиной. Волгоград, – 2020. – С. 183-188.
4. Каштанова, Е.Г. Учетное обеспечение инновационного развития субъектов АПК / Е.Г. Каштанова, А.С. Горбачева, Т.А. Чекрыгина // Инновационные технологии в агропромышленном комплексе в современных экономических условиях. Материалы Международной научно-практической конференции. Волгоград, – 2021. – С. 33-40.
5. Салова, С.Н. Современные методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции / С.Н. Салова, Н.Н. Костева // Вектор экономики. – 2020. – № 2 (44). – С. 2.
6. Мелихов, В.А. Международные стандарты финансовой отчетности : учебное пособие / В.А. Мелихов, Е.В. Токарева // Волгоград, – 2021. – 104 с.
7. Ширококов, В.Г. Развитие методического обеспечения производственного учета в молочном скотоводстве / В.Г. Ширококов, О.Н. Гальчина, Н.В. Широкова // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития. Материалы XV Международной научной конференции. Санкт-Петербург, – 2020. – С. 125-131.

**БОРОДИНА МАРИЯ ВИКТОРОВНА**

Петербургский государственный университет  
путей сообщения Императора Александра I, Россия, г. Санкт-Петербург  
Borodina Mariia Viktorovna  
Emperor Alexander I St. Petersburg State Transport University, St. Petersburg, Russia

Научный руководитель – старший преподаватель Михайлова Ж.В.  
Scientific adviser- Senior Lecturer MikhailovaZh.V.

**НЕЗАВИСИМОСТЬ И ОБЪЕКТИВНОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**  
INDEPENDENCE AND OBJECTIVITY OF THE INTERNAL AUDIT

Borodina Mariia Viktorovna  
Emperor Alexander I St. Petersburg State Transport University, St. Petersburg, Russia

***Аннотация.** При решении внедрения службы внутреннего аудита, компания должна изначально заложить такую организационную структуру, или реорганизовать ее, при которой будет обеспечиваться соблюдение независимости и объективности внутреннего аудита.*

***Abstract.** When deciding to introduce an internal audit service, the company should initially establish such an organizational structure, or reorganize it, which will ensure compliance with the independence and objectivity of internal audit.*

***Ключевые слова:** внутренний аудит, независимость, объективность.*

***Keywords:** an internal audit, independence, objectivity.*

Согласно Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита под независимостью понимается свобода от условий, которые создают угрозу способности подразделения внутреннего аудита беспристрастно выполнять свои обязанности, а объективность подразумевает мысленную установку, которая позволяет внутренним аудиторам выполнять задания справедливо, таким образом, чтобы они сами испытывали доверие к результатам своей работы и не допускали компромиссов в отношении ее качества [1]. Независимость внутреннего аудитора заключается в том, чтобы на него не оказывалось давление «сверху», а именно от руководства компании, отсюда и вытекает его объективность к своим действиям, принимаемых исключительно на принципах правды и честности.

Само по себе достижение абсолютной независимости внутреннего аудита в компаниях маловероятно, потому что внутренние аудиторы являются сотрудниками этих же компаний, а это означает, что их профессиональный рост, величина оклада, премии зависят от самого руководства. Говоря о независимости, подразумевается создание такой структурной подчиненности, при которой менеджмент компании не будет оказывать непосредственное давление на внутренних аудиторов.

В 2020 году аудиторская компания PwC совместно с Институтом внутренних аудиторов провели исследование, в котором оценили состояние внутреннего аудита в России и тенденций его развития. Согласно опросу, подавляющее большинство (79%) руководителей служб внутреннего аудита (далее – СВА) функционально подчиняются Совету директоров или Наблюдательному совету напрямую, остальные подчиняются Комитету по аудиту, общему собранию акционеров или генеральному директору [3].

Создание и функционирование высшего органа управления, или отдельного органа в структуре организации дает внутренним аудиторам свободу от подчинения,

например, главному бухгалтеру или финансовому директору, так как руководитель СВА будет идти к Совету директоров напрямую, без «лишних» проверок со стороны финансовых отделов. Это значительно сократит возможность сокрытия фактов нарушений и маскировки ошибок. При этом стоит отметить, что Совет директоров должен быть самостоятельным органом с независимыми директорами.

Однако данный подход не исключает возможности давления и со стороны Совета директоров. В таком случае должно соблюдаться следующее [2]:

- Совет директоров является самостоятельным органом;
- Сохраняется независимость директоров, понимающих важность работы СВА и ее роли в развитии компании;
- Совет директоров не носит номинальный характер.

В результате исследования, проведенного компанией PwC совместно с Институтом внутренних аудиторов, было выявлено, что, несмотря на то, что подход подчинения высшему органу управления является одним из лучших практик, не все опрошенные (более 8%) считают, что она в полной мере обеспечивает независимость службы в компании [3]. Даже соблюдая вышеперечисленные условия, нельзя быть полностью уверенным, что Совет директоров не начнет использовать службу внутреннего аудита в личных целях, или же СВА не станет работать бесконтрольно, так как не будет контролироваться соответствующими отделами.

В данном вопросе для достижения полной независимости и объективности службы внутреннего аудита необходимо учитывать следующие факторы:

#### 1. Профессионализм.

Эта характеристика должна быть присуща как работникам службы внутреннего аудита, так и органу, которому она подчиняется. Профессионализм заключается в том, что руководитель СВА и ее работники имеют не только соответствующие знания в своем деле, но и умеет справляться со всеми сложностями профессионально. Попав под давление с какой-либо стороны, руководитель СВА не «прогнется» и будет действовать независимо и объективно.

Орган, которому подчиняется СВА, со своей же стороны, также должен работать профессионально и осознавать, что работа службы внутреннего аудита идет на пользу компании, а не во вред.

#### 2. Высокий уровень дисциплины.

Каждый работник должен четко и эффективно выполнять свои трудовые обязанности.

#### 3. Компетентность руководителя СВА.

Руководитель службы внутреннего аудита должен обладать стратегическим мышлением и коммуникативными навыками. Эти качества помогут руководителю донести свою точку зрения, умея ее обосновать при этом.

Также стоит отметить, что выбор руководителя СВА играет важную роль в функционировании службы.

#### 4. Тип организации.

От типа организации также зависит насколько независимо и объективно будет работать служба внутреннего аудита, к примеру, компании с долей государственного участия в составе Совета директоров.

При четком соблюдении всех факторов, можно значительно минимизировать давление на службу внутреннего аудита со стороны менеджмента. А возможно даже исключить это, но в реальности это выглядит утопично, так как люди не роботы, им свойственно ошибаться, чего-то не знать, но также свойственно всему учиться. Таким образом, можно сказать, что степень независимости и объективности СВА зависит от

многих факторов, как личных, так и организационных. Исходя из этого можно сделать следующие выводы:

1. Независимость и объективность взаимосвязаны, так как степень независимости внутреннего аудитора влияет на его объективность. При зависимости СВА какому-либо отделу компании, есть шанс использовать в своих интересах, давить на нее. В таких условиях работа службы становится трудной и уязвимой, тем самым служба начинает работать не на эффективность деятельности компании, а на личные цели заинтересованных лиц;

2. Исходя из результатов исследования Института внутренних аудиторов и компании PwC, лучшим подходом в минимизации зависимости службы внутреннего аудита является подчинение ее напрямую Совету директоров;

3. Абсолютной независимости и объективности внутреннего аудита практически невозможно добиться в сегодняшних реалиях, потому что существуют значимые факторы, которые трудно соблюсти полностью. Можно организовать надежную подчиненность службы внутреннего аудита, а именно Совету директоров или отдельному исполнительному органу, соблюдая принцип независимости, но при этом руководитель СВА не будет выполнять свои обязанности с точки зрения объективности, потому что не обладает теми личными качествами, которые присуще руководству.

© М.А. Бородина, 2021

#### **Список литературы**

1. Международные стандарты внутреннего аудита [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.pwc.com/kz/en/services/internal\\_audit/internal-audit-standards.pdf](https://www.pwc.com/kz/en/services/internal_audit/internal-audit-standards.pdf) (дата обращения: 08.12.2021)

2. Сонин А. Внутренний аудит: кому подчиняться? // Институт внутренних аудиторов. – 2020 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.iaa-ru.ru/inner\\_audit-or-publications/articles/funktsionirovanie-sva/a-sonin-vnutrenniy-audit-komu-podchinyatsya/](https://www.iaa-ru.ru/inner_audit-or-publications/articles/funktsionirovanie-sva/a-sonin-vnutrenniy-audit-komu-podchinyatsya/) (дата обращения: 08.12.2021)

3. Исследование текущего состояния и тенденций развития внутреннего аудита финансовых организаций в России. – 2020 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.pwc.ru/ru/publications/collection/issledovaniye-vnutrennego-audita-finansovykh-organizatsiy.pdf> (дата обращения: 08.12.2021)

**ВАНДЫШЕВА ИННА СЕРГЕЕВНА,  
СЕМЕНОВА ИННА МИХАЙЛОВНА**

Воронежский государственный аграрный университет  
имени императора Петра I, Россия, г. Воронеж

Vandysheva Inna Sergeevna

Semenova Inna Mihaylovna

Voronezh State Agrarian University after the Emperor Peter the Great, Russia,  
Voronezh

**СОВРЕМЕННЫЕ ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ПРЯМОЙ И  
ОБРАТНОЙ СВЯЗИ С КЛИЕНТАМИ**  
MODERN INFORMATION TECHNOLOGIES OF DIRECT AND  
CUSTOMER FEEDBACK

***Аннотация.** В статье анализируется значимость применения современных информационных систем прямой и обратной связи с клиентами. Рассматриваются функции и виды современных CRM-систем. Характеризуются наиболее популярные системы в настоящее время.*

***Abstract.** The article analyzes the importance of using modern information systems for direct and feedback communication with customers. The functions and types of modern CRM systems are considered. The most popular systems are characterized at present*

***Ключевые слова:** информационные системы, CRM-системы, клиент, клиентская база, программное обеспечение.*

***Keywords:** information systems, CRM systems, client, customer base, software*

Современная жизнь невозможна без действенного управления. К одной из важнейших категорий относятся системы обработки информации. От них эффективность деятельности любых предприятий зависит во многом. В настоящее время бизнес, предприятия, учреждения нельзя представить без главного, а именно без клиентов. По факту, второй составляющей по значимости для бизнеса является клиентская база. Поэтому очень важно управление взаимодействия с клиентами, так как каждый из них индивидуален. CRM-системы являются самыми популярными среди огромного количества компьютерных программ. Поэтому вопрос о применении таких систем становится на сегодняшний день актуальным.

CRM-система (Customer Relationship Management) – это программное обеспечение для предприятий, которое предназначено для управления взаимоотношениями с заказчиками для увеличения уровня продаж, оптимизации маркетинга, а также для повышения качества обслуживания клиентов с помощью хранения данных и истории взаимодействия с ними [1].

Самой главной целью создания таких систем является оптимизация и автоматизация всех взаимодействий с заказчиками, с помощью управления данными о клиентах. Благодаря этому строятся продуктивные отношения с клиентами, а также значимость клиентской базы становится выше в результате удержания и привлечения прибыльных клиентов.

Каким образом лучше подобрать CRM-систему? Для того чтобы выбрать систему, в первую очередь, нужно убедиться в том, что в ней присутствуют все необходимые функции для работы. Например, если вам очень важны входящие звонки, нужно выбирать такую систему, в которой поддерживается интеграция с телефонией. Выбор программы зависит от индивидуальных предпочтений и рекомендаций, даваемых спе-

циалистом. Если специалист, занимающийся внедрением данных систем, может предложить конкретный продукт, в котором присутствуют все необходимые и нужные функции, и если его стоимость устраивает, то есть смысл согласиться с предложением [2].

Проходя каждый этап взаимодействия с заказчиком, CRM выполняет конкретные функции, помогая решать определенные задачи. Рассмотрим несколько функций CRM-систем, которые были определены в Центре исследования информационных технологий:

- управление контактами – сохранение информации о заказчиках и истории взаимодействия с ними;

- управление связью – определяется в независимом программном модуле, который отвечает за распространение данных с помощью использования мобильного устройства;

- прогнозирование – передает информацию о планах продаж, прогнозы предприятий и организаций;

- управление возможностями – главными здесь являются побуждающими факторы, которые привлекают клиентов;

- управление заказами – предоставление информации о том, имеется ли на данный момент тот или иной товар на складе, расположение заказа на доставку, а также производство продукта в режиме online;

- энциклопедия маркетинга – предоставление новой информации о продукции, мероприятиях рекламы, ценах на продукты, итогах исследований [2].

Существуют следующие виды информационных CRM-систем:

- оперативные – это автоматизация процедур исполнителей и руководителей различных уровней: регистрация, доступ к информации по проектам, событиям, документам, компаниям. К данной системе относятся системы автоматизации продаж, маркетинга, сервиса; системы, которые хранят и обрабатывают данные о заказчиках. Потребители результатов автоматизации, а именно сотрудники отделов, являются непосредственными исполнителями [3]. Именно операционная CRM-система является наиболее распространенной в России;

- аналитические – это автоматизация процессов управления, которые связаны с анализом данных о базе компании (исследование итогов мероприятий маркетинга, воронка продаж, анализ эффективных продаж продукции). Значит, программное обеспечение, которое относится к этому виду, является системами хранилищ данных, системы статистического исследования клиентской базы [5]. Возможности аналитических систем дают возможность оценить эффективность продаж продукта по разным аспектам: по регионам, товаром, категориями клиентов. В стратегическом менеджменте чаще всего используют именно аналитическую CRM-систему;

- коллаборационные – организация контактов с потребителями по разным каналам связи (по телефону, с помощью личного и электронного каналов), которая предусматривает тесное взаимоотношение с конечными клиентами, причём заказчики могут повлиять на процессы компании. Например, проведение опросов для изменения качества продукции, порядка обслуживания, Веб-страницы для того, чтобы клиент отслеживал состояние заказа, уведомления по SMS-сообщениям об операциях по банковскому счету. Информационные системы, относящиеся к данному виду, обычно состоят из веб-портала, электронной почты, call-центра, личных контактов. Коллаборационная система используется сотрудниками, которые напрямую взаимодействуют с клиентами [4].

В настоящее время CRM-системы – это лучшие программы в управлении бизнесом. Рассмотрим наиболее известные программы на 2021 год, проанализируем их преимущества и недостатки, и остановимся на той, которая подходит именно для вашего бизнеса [5].

РосБизнесСофт – это многофункциональный программный продукт для среднего, а также малого бизнеса, мощный инструмент для управления взаимодействиями с клиентами [6]. CRM-система имеет более 20 решений для организации и осуществления цикла работы с заказчиками. Рассмотрим несколько причин, по которым РосБизнесСофт будет полезным для вашего бизнеса: электронный документооборот; интеграция с электронной почтой, мессенджерами; техническая поддержка; партнерская программа [5].

Преимущества:

- понятный интерфейс;
- большое количество уровней настроек, которые позволяют изменить систему под процессы вашего бизнеса;
- свыше 40 отчетов, которые возможно экспортировать в формат XLS;
- высокая безопасность данных;
- круглосуточная поддержка заказчиков;
- возможность работы в мобильном приложении для iPhone.

Недостатки: необходимо большое количество времени для того, чтобы разобраться в программе [7].

Bitrix 24 – это универсальная CRM-система, подходящая для крупного бизнеса, а также для малых предприятий. Инструменты помогают наладить взаимоотношения с заказчиками и справляться с задачами, проектами, упростить работу персонала.

Преимущества:

- взаимодействие с клиентом с помощью различных каналов;
- функционал системы регулярно обновляется;
- интеграция с электронной почтой, телефонией, 1С;
- сервис оборудован понятным заказчику интерфейсом;
- мощная работа с документооборотом;
- мобильное приложение.

Недостатки:

- ограниченная возможность бесплатного тарифа;
- отсутствие поддержки с помощью телефона;
- длительная продолжительность обучения;
- автоматическое списание денежных средств.

amoCRM – это востребованная система, наиболее подходящая для малого и среднего бизнеса. CRM-система является противоположностью Bitrix 24: amoCRM является самой простой и удобной в управлении. Программа оборудована необходимыми функциями: интеграция с электронной почтой, телефонией; автоматический сбор запросов клиентов; обмен информацией между сотрудниками компании по клиенту.

Преимущества:

- удобная воронка продаж: менеджер может следить за автоматическим движением заказчиков;
- понятный интерфейс;
- сбор заявок осуществляется через телефон, социальные сети, электронную почту;
- интеграция с более 200 сервисов;
- мобильная версия оснащена сканером визиток, что помогает поместить информацию в список контактов.

Недостатки:

- слабая функциональность вне отдела продаж;
- сложности с технической поддержкой;
- оформление подписки минимум на полгода [5].

В заключение необходимо сказать о том, что если внедрять в свой бизнес CRM-системы, то это намного облегчит жизнь тем, кто владеет бизнесом. Благодаря использованию такой системы, можно достичь таких результатов:

-сохранение базы клиентов – возможность построить отношения с клиентами, которые не переходят в категорию «клиентов» и достаточно много времени остаются в разряде «посетителей»;

- возможность построения эффективной работы между отделами;

- увеличение эффективности продаж – возможность сэкономить время, которое могло бы отводиться на оформление сделок, а также продуктивное планирование работы сотрудников и контроль их деятельности;

- повышение качества обслуживания достигается за счет автоматизации, избавление работников от рутинных задач, быстрого оформления отчетов.

О процессе внедрения CRM-систему нужно задуматься тем, кто обладает малым, средним и крупным бизнесом, если в его планах присутствует построение долгих взаимоотношений с клиентами [7].

©И.С. Вандышева, И.М. Семенова, 2021

### Список литературы

1. Что такое CRM-системы и как их правильно выбирать? [Электронный ресурс]//Хабр.Режимдоступа:<https://habr.com/ru/company/trinion/blog/249633/>(датаобращения: 13.11.2021)

2. Современные информационные технологии в бизнесе. - 3-е изд. - Москва: «Система управления взаимоотношениями с клиентами. Обзор CRM-систем», 2015. - 47 с.

3. CRM-системы – роль в маркетинге // [Электронный ресурс] [elcomrevue//http://elcomrevue.ru/crm-sistem/](http://elcomrevue.ru/crm-sistem/)(датаобращения: 13.10.2021)

4. Возможности компаний, использующих CRM // [Электронный ресурс] // StudFiles: <https://studfile.net/preview/2808491/page:7/> (дата обращения: 13.10.2021)

5. ТОП – 10 CRM СИСТЕМ В 2021 ГОДУ // [Электронный ресурс] // ChekiantBlog: <https://blog.checkiant.com/ru/blog-o-produktivnosti/285-top-10-crm-sistem-v-2021-godu> (дата обращения: 13.10.2021)

6. РЕЙТИНГ CRM-СИСТЕМ 2020 // [Электронный ресурс] // Лучший блог про CRM-системы: <https://best-crm.ru/crm-rating-2020/> (дата обращения: 13.10.2021)

7. 18 CRM-систем для автоматизации бизнеса: обзор «Клерка» // [Электронныйресурс]//КЛЕРК:<https://www.klerk.ru/buh/articles/516178/> (дата обращения: 13.10.2021)



**ИБРЯЕВ В.Д.**

Оренбургский государственный университет, Россия, г. Оренбург

Ibryaev V. D.

Orenburg State University, Russia, Orenburg

**ПРОБЛЕМА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ОБОСНОВАННОСТИ  
РАСХОДОВ: РИСКИ И УГРОЗЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ  
ПРЕДПРИЯТИЯ**

**THE PROBLEM OF DETERMINING THE ECONOMIC FEASIBILITY OF  
COSTS: RISKS AND THREATS TO THE ECONOMIC SECURITY  
OF THE ENTERPRISE**

***Аннотация.** В настоящий момент действующее законодательство РФ не раскрывает точной и однозначной трактовки экономической оправданности и обоснованности затрат. Расходы осуществляются с целью получения определённого экономического эффекта и предприниматели сталкиваются с отказом их экономической обоснованности со стороны налоговых органов. В статье, опираясь на действующие нормативные акты и решения арбитражной практики, определяются перспективы предотвращения рисков и угроз в системе внутреннего контроля и экономической безопасности предприятия.*

***Annotation.** At the moment, the current legislation of the Russian Federation does not disclose an accurate and unambiguous interpretation of the economic justification and justification of costs. Expenses are carried out in order to obtain a certain economic effect and entrepreneurs face the rejection of their economic justification by the tax authorities. The article, based on the current regulations and decisions of arbitration practice, defines the prospects for preventing risks and threats in the system of internal control and economic security of the enterprise.*

***Ключевые слова:** расходы, экономическая обоснованность, налоговый учет, финансовый учёт, затраты организации.*

***Key words:** expenses, economic feasibility, tax accounting, financial accounting, organization expenses.*

Вопросы необходимости тщательного подхода к нормированию расходов и отражению их в учете актуализируются в условиях реформирования нормативного регулирования учета и отчетности. Расходы напрямую влияют на образование прибыли компании в результате ее непрерывной деятельности как обычной, так и прочей [1].

Информация о затратах компании, формируемая в управленческом учете, обычно доступна только ограниченному кругу лиц - сотрудников организации, наделенных полномочиями по ее использованию, контролю, анализу и применению [2]. Однако, любые расходы предприятия должны быть экономически обоснованными. Особенно соблюдение этого принципа регламентировано в налоговом учете. Так, в соответствии со статьей 252 Налогового Кодекса РФ (далее НК РФ) под расходами понимаются обоснованные затраты, которые должны быть обязательно подтверждены документально. А вот обоснованными считаются расходы в том случае, если они экономически оправданы, при этом, оценка их должна выражаться в денежной форме.

На рисунке 1 представлены условия признания расходов в налоговом учете [3].

Содержание положений налогового кодекса не раскрывает понятие «экономическая оправданность и обоснованность». Необходимость детального контроля со стороны налоговой инспекции неизбежно порождает споры с налогоплательщиками.

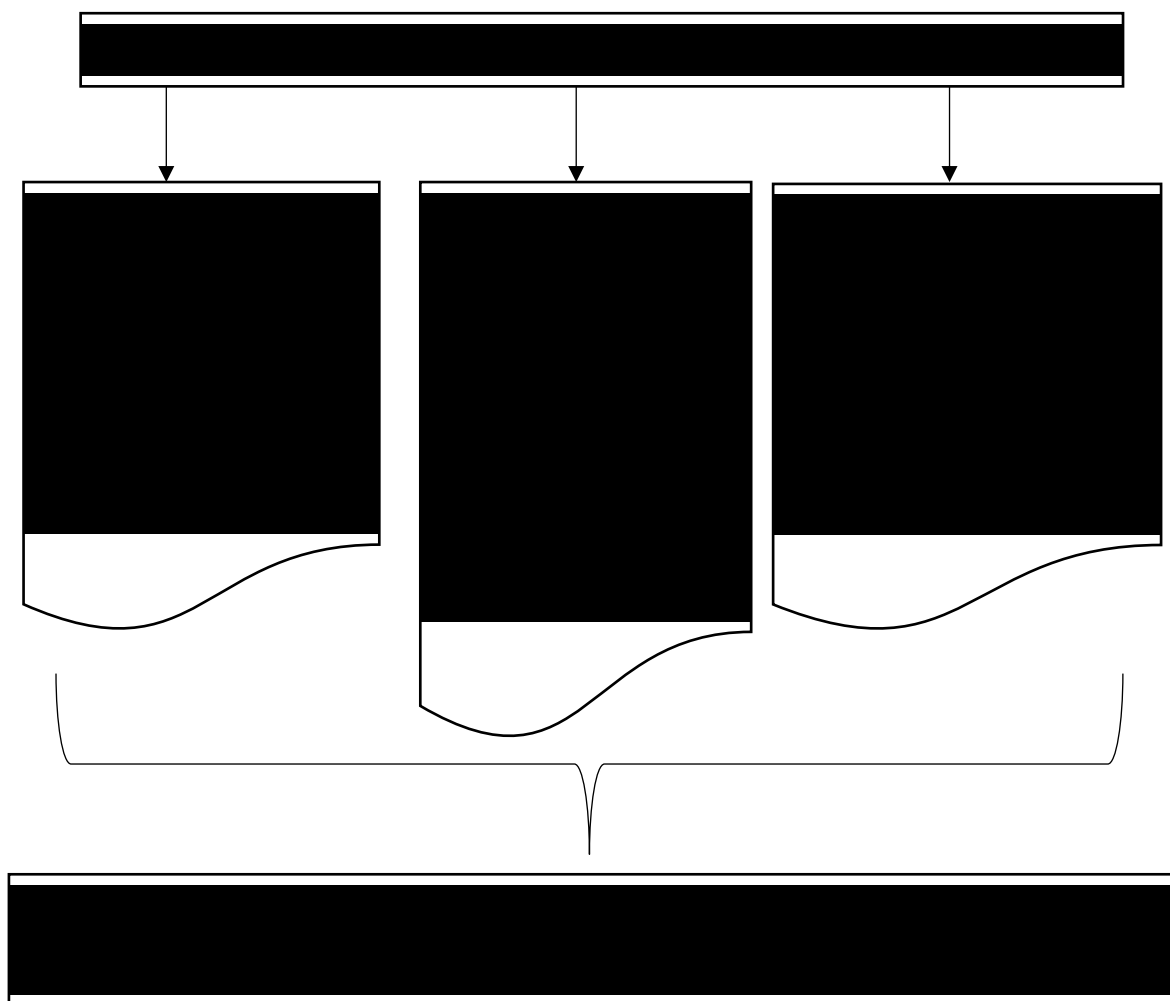


Рис. 1. Условия признания расходов в налоговом учете

Зачастую, предприятия пытаются завуалировать необоснованность некоторых расходов. Например, покупка дорогой служебной машины, амортизация от использования которой будет являться необоснованным расходом. В данной ситуации у контролеров немного шансов на то, чтобы доказать необоснованность этих расходов. С другой стороны, в такой ситуации налоговый орган, имеет право поставить под сомнение сделку и заявить, что понятие «экономическая оправданность и обоснованность» не раскрыто. В связи с этим велика вероятность признания контролирующими органами расходов - экономически не обоснованными. Налогоплательщик же оказывается в такой ситуации, когда он должен доказывать экономическое обоснование понесенных расходов, а так как это зачастую приводит к тому, что налоговая база по налогу на прибыль уменьшается и зачастую дело доходит до судебного разбирательства.

Огромное количество споров в вопросе экономической обоснованности, привело к тому, что в Конституционный суд РФ поступило обращение от группы депутатов Государственной думы. Они считали, что оценочное содержание положений налогового кодекса относительно экономической обоснованности расходов приводят к нарушению конституционных прав налогоплательщиков. Конституционный суд РФ был не согласен с мнением депутатов и определил своим решением от 04.06.2007 № 320-О-П «Об отказе в принятии к рассмотрению запроса группы депутатов Государственной думы о проверке конституционности абзацев второго и третьего пункта 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации» следующие выводы. Так как в законода-

тельстве о налогах и сборах не раскрывается понятие экономической целесообразности и не регламентируются условия хозяйственно-финансовой деятельности, то обоснованность расходов, уменьшающих налоговую базу, не может оцениваться с позиции их эффективности и рациональности. Обладая конституционным правом свободы экономической деятельности, компания самостоятельно, принимая на себя риски, оценивает целесообразность своих расходов. По мнению Конституционного суда Российской Федерации, судебный контроль не преследует цели оценивать экономическую целесообразность решений, принимаемых субъектами бизнеса. (Постановление от 24 февраля 2004 г. № 3-П).

Отметим три основные условия- основания полагать, что расходы экономически обоснованы:

- понесённые расходами напрямую связаны с осуществлением деятельности экономического субъекта, а также они направлены на получение дохода. В том случае, когда произведенные затраты не направлены на развитие предпринимательской деятельности компании, такие затраты не целесообразно отражать в составе расходов для налогообложения, например благотворительная деятельность. Такой вывод подтверждается в Определении Конституционного суда РФ от 04 июня 2007 года № 320-О-П, в нем акцентируется принцип признания обоснованности и экономической оправданности – произведенные затраты связаны с предпринимательской деятельностью и обеспечивают получение дохода;

- затраты должны быть результатом операций, которые реально осуществлены. В случае, если, например между двумя компаниями есть договоренность о сделке, но сделка оформлена формально, только по документам – такие расходы не будут признаны оправданными и обоснованными. Подтверждает это и пункт 4 Постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды»;

- расходы для цели налогообложения должны соответствовать рыночному уровню. Это правило касается контроля цен сделок и отражено в Налоговом кодексе РФ.

При выполнении всех вышеперечисленных условий компания может признать расходы обоснованными и произвести уменьшение налоговой базы. В противном случае не рекомендуется уменьшать сумму прибыли, во избежание налоговых рисков и последствий.

На локальном уровне предотвращение подобных рисков и угроз может находиться в компетенции различных специалистов: внутренних контролеров, внутренних аудиторов, специалистов по экономической безопасности. Для большинства предприятий предотвращению рисков способствует эффективно работающая система внутреннего контроля, нацеленная на идентификацию рисков и принятие решений по их предотвращению[4].

Создание служб экономической безопасности – выигрышная стратегия для крупного бизнеса, а при ограниченных ресурсах, например, для малых предприятий – нереалистичный сценарий. Но, независимо от того есть ли на предприятии служба экономической безопасности, или ее нет, риски и угрозы существуют объективно и на них должны быть своевременно направлены управленческие воздействия[5]. Важным этапом проверки является контроль первичных учетных и оправдательных документов, которые подтверждают затраты.

Прежде чем подписать договор с контрагентом, специалист по экономической безопасности, должен рассчитать экономические последствия сделки. Полученные данные дают основание заключить, считать ли затраты экономически обоснованными.

Для предотвращения рисков и угроз, связанных с признанием расходов в учете и отчетности рекомендуется в рамках локальных нормативных актов устанавливать

внутренние лимиты расходов, субъекты контроля и регламенты контрольных процедур. К наиболее «уязвимым» можно отнести :командировочные и представительские расходы, проезд с учетом статуса и категорий работников; расходы на подарки к праздникам и юбилеям; расходы на культурно-массовые мероприятия и другие. Чем более детально регламентированы процедуры и алгоритмы проверки, тем выше уровень предотвращения рисков и угроз экономической безопасности на предприятии.

© В.Д. Ибряев, 2021

#### Список литература

1. Коське М.С., Мишучкова Ю.Г. Затраты в российском бухгалтерском учете: экономическая сущность и нормативное закрепление // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 32 (374). С. 51-63
2. Коське М.С., Воюцкая И.В., Мишучкова Ю.Г. Информация о затратах экономического субъекта в финансовом и управленческом учете // Экономика и предпринимательство. 2015. № 4-1 (57). С. 703-705.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/)
4. Коське М.С., Мишучкова Ю.Г. Особенности взаимодействия системы внутреннего контроля и аудита // Вестник Самарского государственного технического университета. Серия: Экономические науки. 2012. № 1. С. 175-179.

УДК 330

#### КАЧУРА МАРИЯ АНДРЕЕВНА

Ставропольский государственный аграрный университет, Россия г. Ставрополь  
Kachura Maria Andreevna  
Stavropol State Agrarian University, Stavropol, Russia

Научный руководитель - к.э.н., доцент Тунин С.А.  
Scientific adviser - associate professor Tunin S.A.

#### ЗНАЧЕНИЕ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ И ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ ЕЕ РЕЗУЛЬТАТОВ THE IMPORTANCE OF INVENTORY IN BUDGETARY INSTITUTIONS AND THE REFLECTION OF ITS RESULTS IN ACCOUNTING

**Аннотация:** актуальность данной статьи обусловлена тем, что инвентаризация – это очень важный процесс в деятельности бюджетного учреждения, в ходе которой проводятся операции, дающие учреждению возможность оценить состояние, целостность и наличие своего имущества для более эффективного планирования своей деятельности. **Abstract:** the relevance of this article is due to the fact that inventory is a very important process in the activities of a budget institution, during which operations are carried out that give the institution the opportunity to assess the condition, integrity and availability of its property for more effective planning of its activities.

**Ключевые слова:** инвентаризация, инвентаризационная комиссия, нефинансовые активы, неучтенные активы, обесценение активов, недостача активов.

**Keywords:** inventory, inventory commission, non-financial assets, unaccounted assets, impairment of assets, shortage of assets.

По окончании финансового года перед составлением годовой отчетности любое бюджетное учреждение обязано проводить инвентаризацию своего имущества и обязательств, что закреплено инструкциями 191н и 33н, утвержденными приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 года и 25 марта 2011 года соответственно. Необходимость проведения инвентаризации в бюджетных учреждениях объясняется приоритетом отражения в отчетности более достоверных и актуальных данных [2, 3].

Инвентаризация – это процесс проверки фактического наличия имущества, а также анализ его состояния в организации и последующая сверка этих данных с данными бухгалтерского учета. В бюджетных учреждениях инвентаризацию проводит инвентаризационная комиссия, которая утверждается руководителем. В состав инвентаризационной комиссии обычно входят представители системы внутреннего аудита учреждения, работники администрации, бухгалтерского подразделения и другие специалисты [7].

В ходе инвентаризации выполняются следующие мероприятия:

- проводится проверка фактического наличия и целостности имущества, его возможная недостача;
- осуществляется проверка соответствия объектов имущества критериям признания их активами;
- выявляются признаки возможного обесценения активов;
- выявляется неучтенное ранее имущество [8].

Таким образом, если в ходе инвентаризации было выявлено имущество, которое ранее не было учтено на счетах балансового и забалансового учета, то перед принятием такого имущества к учету инвентаризационная комиссия должна:

- установить факт наличия данных объектов в учреждении;
- определить, отвечают ли данные объекты признакам актива, к примеру, основных средств;
- установить, будет ли учет объектов организован на балансовых счетах либо же объекты будут приняты к учету на забалансовый счет.

Если комиссией будет принято решение об учете данных объектов на балансовых счетах, то в соответствии с нормами п. 22 СГС «Основные средства», п. 25, 31 Инструкции № 157н, они будут приняты к учету по их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Обычно справедливая стоимость устанавливается в соответствии с рыночной стоимостью активов схожей группы [5].

В случае принятия решения комиссией о списании с балансового учета и отражении на забалансовом счете, то объекты будут отражены на 02 счете «Материальные ценности на хранении» до момента демонтажа. Такое решение комиссии должно в обязательном порядке доводиться до собственника данного имущества и быть с ним согласованно.

В соответствии с приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н принятие к учету неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных при инвентаризации, отражается согласно решению руководителя бюджетного учреждения на основании Акта о результатах инвентаризации по кредиту счета 0 401 10 180 "Прочие доходы" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 100 00 000 "Нефинансовые активы" [1].

По окончании инвентаризации в бюджетном учреждении может быть выявлен факт недостачи объектов нефинансовых активов, то есть их фактическое отсутствие. Причины недостачи могут быть самыми разными, обычно они связаны либо с хищением имущества, либо с нарушениями условий их хранения.

В таком случае размер ущерба определяется исходя из стоимости затрат, необходимых для возобновления данного недостающего имущества (п. 220 Инструкции

№157) [5]. При этом начисление суммы причиненного ущерба по объектам нефинансовых активов должно отобразиться проводкой по дебету 0 209 00 000 и кредиту счета 0 401 10 000.

При обнаружении инвентаризационной комиссией признаков обесценения по объектам нефинансовых активов определяется их справедливая стоимость и выявляется убыток от обесценения (в соответствии с п. 13 ФСБУ «Обесценение активов» и Инструкцией № 259н утвержденной приказом Минфина России от 31.12.2016 г.) [4].

Определение справедливой стоимости базируется на применении метода рыночных цен либо метода амортизированной стоимости замещения. Инвентаризационная комиссия определяет метод исходя из приоритета наиболее точной оценки справедливой стоимости.

Убыток определяется на базе сравнения остаточной стоимости актива и его справедливой стоимости. В случае если остаточная стоимость будет превышать справедливую (за вычетом затрат на выбытие такого актива), то инвентаризационная комиссия получает основание на признание обесценения такого актива. Начисление убытка отражается обособленно от стоимости объектов нефинансовых активов по дебету счета 0 401 20 000 и по кредиту соответствующих аналитических счетов счета 0 114 00 000 «Обесценение нефинансовых активов». Убыток признается в составе расходов отчетного периода единовременно. Сумма ранее начисленной амортизации по активу не корректируется. При этом корректировке подлежат нормы амортизации для того, чтобы измененная остаточная стоимость актива списывалась равномерно в течение оставшегося срока его полезного использования (с учетом решения комиссии, если срок полезного использования был пересмотрен).

Итоги инвентаризации, в случае если были выявлены расхождения, должны быть отражены в пояснительной записке к готовой бюджетной отчетности в таблице 6. В случае если расхождений не было выявлено, данная таблица не заполняется [6].

Таким образом, невозможно недооценить значение инвентаризации для любого бюджетного учреждения, ведь это очень важный процесс, в ходе которого проводятся операции, которые помогут учреждению оценить состояние, целостность и наличие своего имущества для более эффективного планирования своей деятельности.

© М.А. Качура, 2021

### Список литературы

1. Приказ Минфина России от 16.12.2010 N 174н (ред. от 30.10.2020) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.02.2011 N 19669) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021)
2. Приказ Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"
3. Приказ Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (с изменениями и дополнениями)
4. Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 259н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов" (с изменениями и дополнениями)
5. Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 N 157Н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных ор-

ганов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению"

6. Агафонова, Н. П. Бухгалтерская технология проведение и оформления инвентаризации : рабочая тетр. для обучающихся СПО специальности 38.02.01 "Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)" / Н. П. Агафонова ; Ставропольский ГАУ. - Ставрополь : АГРУС, 2020. - 1,14 МБ. - Текст : электронный.

7. ЭБ "Труды ученых СтГАУ" Бухгалтерский учет и анализ : учеб. пособие для студентов направления 38.03.01 «Экономика» профилей «Бух. учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение», «Мировая экономика» / Е. И. Костюкова, О. В. Ельчанинова, С. А. Тунин, И. Б. Манжосова, А. Н. Бобрышев, М. Н. Татарина, С. В. Гришанова ; Ставропольский ГАУ. - Ставрополь, 2020. - 3,40 МБ. - Текст : электронный.

8. ЭБ "Труды ученых СтГАУ" Татарина, М. Н. Бюджетный учет и отчетность: учебник для студентов направления 38.03.01 "Экономика" профиль "Финансы и кредит" / М. Н. Татарина ; Ставропольский ГАУ. - Ставрополь : АГРУС, 2020. - 1,22 МБ. - Текст : электронный.

УДК 330:004

**КОПЫТОВА АЛИНА АЛЕКСАНДРОВНА,  
СЕМЕНОВА ИННА МИХАЙЛОВНА**

Воронежский государственный аграрный университет  
имени императора Петра I, Россия, г. Воронеж

Kopytova Alina Alexandrovna

Semenova Inna Mihaylovna

Voronezh State Agrarian University after the Emperor Peter the Great, Russia, Voronezh

### **СОВРЕМЕННЫЕ ИНФОРМАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ В ЭКОНОМИКЕ: ЗНАЧЕНИЕ И ВИДЫ**

MODERN INFORMATION SYSTEMS IN THE ECONOMY: MEANING AND  
TYPES

**Аннотация:** В данной статье рассматриваются актуальные вопросы информационных систем в экономике, их классификация и структура. Раскрывается сущность основных угроз безопасности, а также методы и средства, которые представляют основу механизмов защиты.

**Abstract.** This article discusses current issues of information systems in the economy, their classification and structure. The essence of the main security threats is revealed, as well as methods and means that form the basis of protection mechanisms.

**Ключевые слова:** информация, экономические информационные системы, защита информации, информационное обеспечение, эффективность, угрозы безопасности, экономические ресурсы.

**Keywords:** information, economic information systems, information protection, information support, efficiency, security threats, economic resources.

Информация считается существенной ценностью современного общества. Собственно она лежит в основе экономики информационного типа, а также является её главным ресурсом. Объем информации, имеющийся в нынешнем обществе, вовсе не может сравниться с тем, который был получен в предыдущих веках. Раньше информация считалась областью бюрократической работы и прибором для принятия решений.

Сейчас же её рассматривают как ключевой ресурс формирования и развития современного общества, а информационные системы как способ для повышения производительности работы людей, с помощью которых увеличиваются навыки и профессиональные возможности специалистов, благодаря чему деятельность хозяйствующего субъекта осуществляется рационально, экономно и эффективно [1].

Важно отметить, что ЭИС (экономическая информационная система) – это система, деятельность и функционирование которой во времени состоит из сбора, хранения, обработки и распространения информации о деятельности определённого экономического объекта реального мира. Она также включает в себя специалистов, участвующих в данных процессах и способных к выработке управленческих решений [4].

Безусловно, ЭИС находят своё интенсивное использование в нынешнем обществе. Их главной целью считается решение задач обработки данных, кроме того, формирование благополучной технической и информационной среды с целью осуществления результативного управления конкретной организацией. Также данная система предназначена для выполнения поиска информации, и для решения задач, основанных на принципах искусственного интеллекта [2].

Для воплощения вышеприведенных целей используются такие принципы построения и функционирования ЭИС, как:

- адаптивность (представляет собой изменение структуры ЭИС для достижения желаемого результата при непостоянных внешних условиях)
- самоконтроль (под ним понимается постоянная деятельность ЭИС по обнаружению и исправлению ошибок)
- регламентность (процесс, при котором значительная часть данных обрабатывается по расписанию с точной периодичностью) и т. д. [4]

Из-за немалого количества функциональных качеств, для ЭИС выделено большое количество разных классификационных критериев. Проанализируем некоторые из них. По функциональному признаку экономические информационные системы подразделяют на:

1. СОД – системы обработки данных (ЭИС, включающие в себя прикладные программы разнообразного направления, например, программа формирования статистической отчётности).

2. АСУ – автоматизированные системы управления (СОД, способная осуществлять подбор управленческих функций).

3. ИПС – информационно – поисковые системы (применяются при отыскания в множестве документов той информации, которая содержится в запросе)[1].

Классификация по режимам работы.

В ЭИС могут применяться два режима решения задач:

- пакетный режим - представляет собой накопление информации до того момента, пока объем сведений не превысит определённый порог. После чего наступает процесс обработки данных;

- диалоговый режим – включает в себя обмен сообщениями между пользователем и системой. Данная экономическая информационная система активна от момента завершения ввода информации и команд пользователем до завершения обработки запроса.

Экономические информационные системы имеют довольно непростую структуру, состоящую из различных частей, которые называют подсистемами. Обычно принято выделять функциональные и обеспечивающие подсистемы.

Функциональная часть зависит от свойств ЭИС и изучаемой предметной области. Обеспечивающая часть, в свою очередь, состоит из таких видов обеспечения как



техническое, математическое, программное, информационное, лингвистическое, правовое, организационно-методическое и метрологическое. Разберём более подробно некоторые из них. Например, техническое обеспечение представляет собой совокупность технических средств, которые необходимы для работы с ИС. А под информационным обеспечением принято понимать комплекс единой системы кодирования информации, методологию построения баз данных, а также схемы информационных потоков. Правовое обеспечение состоит из совокупности правовых норм, законов, которые определяют юридический статус ИС[4].

В настоящее время с развитием технологий увеличивается объем информации, что приводит к риску, искажению и незаконному пользованию информацией.

Основные факторы угрозы информации:

- раскрытие конфиденциальной информации;
- компрометация информации;
- ошибочное использование информационных ресурсов и т. д.

Также важной частью является проблема компьютерных вирусов.

К основным механизмам защиты можно отнести:

- принуждение (т.е. побуждение всех лиц придерживаться правил пользования информацией);
- побуждение (способ защиты, который склоняет все лица не разрушать принятые режимы за счёт соблюдения нравственных норм);
- препятствие (преграждение пути злоумышленника к данным).

Перейдём к рассмотрению некоторых ЭИС в условиях современной коммуникации.

Система «БААН» оказывает содействие всему сектору всевозможных управленческих задач, куда входит финансовое управление, оперативное управление, производство, снабжение, сбыт и другие составляющие. Одной из очень важных составляющих данной системы являются финансы. Исследование конкретных данных может происходить как в сегменте отдельного подразделения, так и на уровне всей компании.

Система Бэст-план была разработана и представлена компанией «Интеллект-Сервис». Это управленческая система новейшего типа. Основу данной системы составляют производственный или коммерческий план. Программа предоставляет функцию по разработке плана для производства продукции, а также реализации товаров или услуг.

Система класса ERP – PlatinumERA. Включает в себя набор средств планирования в масштабе предприятия, благодаря которым можно: осуществлять контроль над доходами и расходами, а также составление бюджета.

Система XCON нужна для решения заданий в области консультационной помощи при выборе конфигурации компьютера. Когда заказчик определяет то, что ему нужно, экономическая система подбирает конкретные параметры полного набора компонентов конфигурации компьютера. Условия покупателя вводятся в ЭВМ, в результате выдается диаграмма, показывающая элементы компьютера и их взаимосвязь. На основе этой диаграммы и собирается необходимый для заказчика компьютер.

Данные системы имеют жёсткую структуру и их изменения в рамках системы недопустимо.

В заключении необходимо отметить, что введение автоматизированных технологий обработки экономических данных даёт возможность увеличить эффективность управления организацией за счет предоставления руководителям и специалистам полной, оперативной и надёжной информации.

©А.А.Копытова, И.М. Семенова, 2021

### Список литературы

1. Чернышев И. В. Ч-49 Информационные системы в экономике: учебное пособие / И. В. Чернышев. – Ульяновск: УЛГТУ, 2014. – 133 с.
2. Усольцев А.А: Информационные системы в экономике [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http://www.iee.unn.ru/wp-content/uploads/sites/9/2017/09/Konpspekt-likij\\_IS\\_4-kurs\\_Bez-testov.pdf](http://www.iee.unn.ru/wp-content/uploads/sites/9/2017/09/Konpspekt-likij_IS_4-kurs_Bez-testov.pdf) (дата обращения: 10.11.2021)
3. Экономические информационные системы: определение, понятие и структура [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://fb.ru/article/448852/ekonomicheskie-informatsionnyie-sistemyi-opredelenie-ponyatie-i-struktura> (дата обращения 11.10.2021)
4. Карамышев А.Н., Исавнин А.Г Теория экономических информационных систем: учебно-методическое пособие / А.Н. Карамышев, А.Г. Исавнин – Набережные Челны: Изд-во Набережночелнинского института КФУ, 2019. – 21 с.
5. Балдин, К.В. Информационные системы в экономике: Учебное пособие / К.В. Балдин. - Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 218 с.
6. Основные функции информационных систем менеджмента [Электронный ресурс] – Режим доступа: [https://studopedia.ru/12\\_63494\\_osnovnie-funksii-informatsionnih-sistem-menedzhmenta-ism.html](https://studopedia.ru/12_63494_osnovnie-funksii-informatsionnih-sistem-menedzhmenta-ism.html) (дата обращения: 10.11.2021).

УДК 338.5

**КОСТЕВА НАТАЛЬЯ НИКОЛАЕВНА,  
МАСЛЯНЧУК ЕКАТЕРИНА ВЛАДИМИРОВНА**

Воронежский государственный аграрный университет  
имени императора Петра I, Россия, г. Воронеж

Kosteva Natalia Nikolaevna

Maslyanhuk Ekaterina Vladimirovna

Voronezh State Agrarian University after the Emperor Peter the Great, Russia, Voronezh

**РАЗРАБОТКА ПРАКТИЧЕСКИХ РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО  
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**  
DEVELOPMENT OF THEORETICAL AND METHODOLOGICAL PROVISIONS  
AND PRACTICAL RECOMMENDATIONS FOR IMPROVING MANAGEMENT  
ACCOUNTING.

***Аннотация.** Статья посвящена исследованию направлений совершенствования управленческого учета методом «директ-костинг» на сельскохозяйственном предприятии. Отдельное внимание уделено классификации затрат на постоянные и переменные.*

***Abstract.** The article is devoted to the study of the directions of improving management accounting by the "direct-costing" method at an agricultural enterprise. Special attention is paid to the classification of costs into constants and variables, as well as the calculation of the break-even point.*

***Ключевые слова:** «директ-костинг», финансовые результаты предприятия, точка безубыточности, затраты, себестоимость.*

***Keywords:** direct-costing, financial results of the enterprise, break-even point costs, cost.*

На предприятиях агропромышленного комплекса возникает необходимость адаптации существующих методик и разработка новых приемов управленческого учета.

Целью нашего исследования послужило изучение вопросов деления затрат на постоянные и переменные. А также определения условно- постоянных и условно- пе-

ременных затрат [6,2]. На этой основе был изучен метод «Директ-костинг». Так как в его основе лежит расчет себестоимости по переменным затратам. Данный метод дает возможность для принятия руководством специальных управленческих решений. [3,4,8,9].

Представим расчеты разделения затрат на постоянные и переменные в таблице 1.

Таблица 1. Постоянные и переменные затраты в ЗАО «Манино»

Статьи затрат	Молоко		Мясо	
	Переменные	Постоянные	Переменные	Постоянные
Оплата труда с отчислениями на социальные нужды	49642		6954	
Корма	85976		30276	
Средства защиты животных	9631		2298	
Нефтепродукты	8132		1671	
Электроэнергия	6202		1097	
Амортизация	20082		4640	
Текущий ремонт		6866		834
Итого	179665	6866	46936	834

Таким образом, из таблицы 1 видно, что наибольший удельный вес затрат по молоку и мясу составляют переменные затраты.

Таким образом, по молоку переменные затраты составили 96,3% от общей суммы затрат и постоянные 3,7%. Переменные затраты на мясо и постоянные равны 98,3% и 1,7% соответственно.

Далее проведем сравнительный анализ учета фактических затрат и метода «директ-костинг» и выявим наиболее эффективный метод (таблица 2).

Таблица 2. Анализ управленческих показателей при использовании системы «директ-костинг» и метода фактических затрат

№ п/п	Показатели	«Директ-костинг»		Метод фактических затрат	
		молоко	мясо	молоко	мясо
1.	Произведено продукции, ц	84954	3614	84954	3614
2.	Себестоимость, тыс.руб:	179665	46936	186824	51064
3.	Себестоимость 1 ц, руб	2115	12987	2199,12	14129,5
4.	Продано, ц	81144	3753	81144	3753
5.	Выручено от продажи, тыс.руб	220405	54367	220405	54367
6.	Себестоимость проданной продукции, тыс.руб	171620	48740	178542	59158
7.	Маржинальный доход, руб.	40740	7437	-	-
8.	Постоянные затраты, тыс.руб.	8973	-1932	-	-
9.	Прибыль, тыс.руб.	48785	5627	41863	-4791

Анализируя данную таблицу, мы видим, что себестоимость 1ц произведенной продукции молока составила 2115 руб, мяса 12987 руб, что значительно ниже той, которая рассчитана фактическим методом.

Опираясь на данные таблицы, прибыль, полученная методом «директ-костинг» больше прибыли методом фактических затрат по молоку на 6922 тыс.руб и по мясу на 10418 тыс. рублей. Отметим, что данный результат был получен потому что постоянные затраты при расчете по системе «директ-костинг» не включались в расчет.

При использовании метода «директ-костинг» определяют порог рентабельности. Когда от производимой продукции не получают ни прибыли, ни убытка. Использование такого расчета дает возможность своевременно управлять производственным процессом с целью его безубыточности.[1,5,7].

Рассмотрим методику расчётов по определению безубыточного производства продукции животноводства по материалам ЗАО «Манино» Калачеевского района, Воронежской области.

Постоянные затраты на производство молока в 2020 году составили 8973 тыс.руб., цена реализации 2716 руб., переменные затраты на 1ц составили 2115 руб. Рассчитав точку безубыточности, она составила 14930 ц., что означает, для покрытия всех расходов предприятие должно производить 14930ц молока.

Опираясь на вышесказанное, можно сделать вывод, что использование «директ-костинга» поможет проводить анализ деятельности предприятия для определенных целей. Например, выявлять убыточные виды продукции. И на основании имеющихся данных принимать правильные управленческие решения об отказе от убыточных видов продукции и внедрении новых, эффективных видов продукции.

На основании изложенного материала отметим, что в рамках развития управленческого учета сельхозорганизаций нельзя выделять отдельные методы. Необходимо использование различных методик, так как каждый метод эффективен для принятия определенных экономических решений, в зависимости от поставленных целей менеджеров предприятия.

© Н.Н. Костева, Е.В. Маслянчук, 2021

### Список литературы

1. Вахрушина М.А. Управленческий учет/ М.А. Вахрушина. – Издательский дом БИНФА,2019. -141с.
2. Глущенко И.И. Планирование в управленческом учете/И.И.Глущенко. -М.: ИПГлущенкоВ.В.2019.-60с.
3. Дружиловская Т.Ю. Бухгалтерский учет в системе международных стандартов финансовой отчетности / Т.Ю. Дружиловская, Э.С. Дружиловская// Учебник. Москва. 2021. -292с.
4. Кондраков Н.П. Управленческий учет: Учебник/Н.П Кондраков. -4изд., перераб, и доп.-М.: НИЦИНФAM. 2014-681 с.
5. Логвинова Т.И. Планирование аудита затрат на производство в сельском хозяйстве Т.И. Логвинова// Политэкономические проблемы развития современных агроэкономических систем. Материалы национальной научно-практической конференции. 2021.- С.244-249.
6. Павлюченко Т.Н. Учет запасов по ФСБУ 5/2019: Проблемы и решения Т.Н. Павлюченко, Ю.А. Любичкая// Политэкономические проблемы развития современных агроэкономических систем. Материалы национальной научно-практической конференции. 2021.- С.250-254.
7. Филина Е.В. Оценка и управление рисками как элемент внутреннего контроля организации Е.В. Филина, Т.И. Логвинова// Молодежный вектор развития аграрной науки. Материалы 72/й национальной научно-практической конференции студентов и магистрантов. ВГАУ им. Императора Петра I. 2021.- С.75-82

8. Филина Е.В. Внутренний аудит компании, занятой сельскохозяйственной деятельностью / Е.В. Филина, Н.Н. Шишкина// Политэкономические проблемы развития современных агроэкономических систем. Материалы национальной научно-практической конференции. 2021.-С.259-263.

9. Ширококов В.Г. Бухгалтерский учет в организациях АПК: учебник /В.Г. Ширококов. - М.: Финансы и статистика, 2010. - 688 с.

УДК 657.6: 004.8

**ЛИПАТНИКОВА АЛЕНА АЛЕКСАНДРОВНА**

Государственный институт экономики,  
финансов, права и технологий, Россия, г. Гатчина;  
Lipatnikova Alena Aleksandrovna  
State Institute of Economics,  
finance, law and technology, Russia, Gatchina

Научный руководитель – к.э.н., доцент Пушинин А.В.  
Scientific adviser- Ph.D, Associate Professor Pushinin A.V.

**ПЕРСПЕКТИВЫ ПРИМЕНЕНИЯ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В  
АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**  
PROSPECTS FOR THE APPLICATION OF DIGITAL TECHNOLOGIES IN  
AUDITING

***Аннотация.** В статье рассмотрены перспективы применения новых цифровых технологий в виде искусственного интеллекта, использования специальных программ-роботов, блокчейна в аудите, а также приведен опыт использования искусственного интеллекта в зарубежных аудиторских организациях. Уделено внимание использованию передовых аналитических методов в отношении больших информационных данных в аудите. В заключении освещена проблема осуществления аудита в условиях самоизоляции с использованием цифровых технологий.*

***Abstract.** The article discusses the prospects for the use of new digital technologies in the form of artificial intelligence, the use of special robotic programs, blockchain in auditing, as well as the experience of using artificial intelligence in foreign audit organizations. Attention is paid to the use of analytical best practices in relation to big information data in auditing. The conclusion highlights the problem of auditing in self-isolation using digital technologies.*

***Ключевые слова:** аудит, искусственный интеллект, цифровизация бизнес-процессов, дистанционный аудит, BigData, пандемия.*

***Keywords:** audit, artificial intelligence, digitalization of business processes, remote audit, Big Data, pandemic.*

Аудит в России, начиная с момента перехода к рыночным взаимоотношениям, находится в процессе постоянного развития и совершенствования. Об этом свидетельствуют многочисленные аналитические изыскания, осуществляемые видными учеными и различными рейтинговыми агентствами.

Процедуры, применяемые в аудиторской деятельности, эволюционируют вместе с развитием аудита. В процессе аудиторской проверки исследуется качество учетно-аналитической информации, которая в настоящее время формируется преимущественно автоматизировано с активным использованием специализированного программного обеспечения. По этой причине многочисленные исследователи склонны рассматривать

аудит как некий набор автоматизированных процедур, используя которые, аудиторской организацией осуществляется сбор, обобщение и оценка финансовых показателей, необходимых для формулирования обоснованной точки зрения о правдивости и достаточности сведений, содержащихся в финансовых отчетах проверяемой организации [3].

Активное использование цифровых технологий в экономике оказывает двойственное влияние на осуществление аудиторской деятельности:

1. Наблюдается трансформация бизнес-процессов, протекающих в проверяемых субъектах хозяйствования. Существенно возрастает объем операций в цифровой среде и, как следствие, значительно увеличиваются риски, обуславливаемые использованием цифровых технологий в финансово-хозяйственной деятельности;

2. Изменения в бизнес-процессах проверяющих организаций. Традиционные подходы к проведению аудита трансформируются. Внедряются элементы дистанционного аудита [4], ориентированного на применение удаленных автоматизированных процедур работы с финансовой информацией организации-клиента.

Аудиторские организации, как правило, занимаются поисками информации об аудируемом лице, используя данные государственных информационных ресурсов: сервисов ФНС, данных федеральных информационных ресурсов, сведений кадастровых публичных карт, реестров арбитражных дел и прочих аналогичных информационных сервисов. Также для сбора сведений широко применяются поисковые роботы. Например, специализированные высокопроизводительные программы, подчиняющиеся определенным алгоритмам и имеющие возможность самостоятельного поиска сведений по заданному запросу.

В области аудиторских услуг наиболее распространены такие информационные технологии, как XBRL и блокчейн. К первой категории относят формат передачи финансовых и нефинансовых отчетов, основанные на расширяемом языке разметки XML. Обычно применяется XBRL или Inline XBRL для целей формирования отчетов. Ко второй категории относят децентрализованную, распределенную и открытую систему данных, которая активно эволюционирует.

Аудиторскими организациями «большой четверки» (PWC, Deloitte, Ernst & Young и KPMG) совместно с 20 тайванскими кредитными учреждениями в 2018 г. был дан старт пилотному проекту по оптимизации процессов внешнего подтверждения данных для проверки соответствия остатков на счетах в банках внутренним записям о величине денежных средств в целях оптимизации работы аудитора. Имеющиеся сведения о транзакциях трансформируются банками в блокчейн, доступный аудиторским организациям [1].

KPMG начала активную деятельность по применению в ходе аудита искусственного интеллекта "Watson" (разработчик IBM). Целью использования искусственного интеллекта является его применение в ходе консультаций, что дает существенное конкурентное преимущество в результате применения вычислительных мощностей и когнитивных аналитических возможностей. Искусственный интеллект постоянно анализирует, оценивает и поддерживает деятельность, осуществляемую в виде сложной сети бизнес-процессов, пользователей.

Deloitte также использует технологию искусственного интеллекта Kira Systems, чтобы обеспечить более эффективный процесс аудиторской деятельности. Благодаря используемой системе сотни тысяч документов могут быть проанализированы за короткий период времени, а полученные результаты могут быть оперативно оценены согласно установленным заранее критериям. Таким образом достигается эффект сокращения временных затрат и повышения качества выводов аудиторов. Согласно данным Deloitte, благодаря внедрению цифровых технологий доходы увеличатся к 2022 году на 30% [2].

Технология «больших данных» (BigData) позволяет рассмотреть текущие процессы аудита с другой точки зрения. Big Data основаны на алгоритмах, которые позволяют системе самообучаться, а также автоматизировать многие процессы для повышения качества работы. Несомненным преимуществом практического применения методологии «больших данных» является комплексный подход к решению проблемы, позволяющий оценить ее со всех сторон.

В условиях самоизоляции в период пандемии COVID-19, как никогда раньше, аудиторские фирмы претерпели различные изменения в своей деятельности. Аудиторы в своей работе столкнулись с рядом относительно новых проблем:

1. Невозможность проведения очного аудита в офисе клиента и отсутствие доступа к оригиналам документов.

2. Объявленные длительные выходные дни привели к отсрочке исполнения обязательств по оплате выполненных работ, увеличению задолженностей.

3. Перенос конечных сроков представления годовых отчетов, формируемых по РСБУ, налоговых деклараций, а также консолидированной отчетности по МСФО, что существенно повлияло на сроки фактических аудиторских проверок.

4. Усложнились коммуникации и документооборот между субъектами хозяйствования и государственными органами.

Решением вышеперечисленных проблем стало внедрение удаленных сервисов для работы с клиентами, улучшение системы контроля выполнения работ, чтобы удаленный формат не влиял на качество.

В период пандемии аудиторские компании, чтобы не потерять своих клиентов, изменили свою точку зрения на дистанционные цифровые технологии, применяемые в аудите. Внедрялось грамотное построение системы электронного документооборота, активно использовалась онлайн-видеосвязь, применялись устройства повышенной защиты облачных хранилищ, осуществлялась организация безопасного авторизованного доступа к данным и пр. Данный комплекс действий позволил значительно оптимизировать издержки и сроки проведения очной аудиторской проверки, а также продолжить свою аудиторскую деятельность организациям в пандемию. Пандемия фактически дала большой импульс процессу цифровизации аудита.

Тенденцией последних лет является увеличение ситуаций, связанных с применением искусственного интеллекта, аналитикой Big Data, использованием облачных технологий, кибернетизацией бизнес-процессов и т.п. По результатам независимой оценки консалтинговой компании Frost&Sullivan по сравнению с 2017 годом в 2022 году объем рынка технологий искусственного интеллекта в мировом масштабе вырастет примерно в 3,9 раза с 13,4 млрд. долл. до 52,5 млрд. долл. [5].

Продвижение озвученных цифровых технологий безусловно простимулирует их более частое применение на практике, увеличит спрос на цифровые услуги в области аудита, сделав его более эффективным, а также приведет к сокращению объема работы, связанной со сбором и анализом данных. Внедрение цифровых технологий в аудиторскую деятельность позволит:

1. Уменьшить количество сотрудников, привлекаемых в ходе аудиторской проверки, и расходы на их заработную плату.

2. Существенно сократить сроки на проведение аудиторских проверок.

3. Увеличить количество клиентов за счет сокращения сроков аудиторских проверок и трудозатрат.

4. Удешевить аудит для конечного клиента без изменения рентабельности аудиторской организации.

5. Повысить качество проверки финансовых отчетов субъектов хозяйствования.

Цифровизация аудиторской деятельности в некоторых случаях упростит работу специалистов в данной области. Но как любые новации, внедряемые в практическую деятельность, цифровизация аудита имеет свои недочеты. Это в первую очередь касается технических операций по проверке подлинности документов. В настоящее время для этой процедуры не разработана соответствующая цифровая методика. Только в процессе непосредственного взаимодействия аудитора и клиента работа последнего будет эффективной. Это обусловлено тем, что аудитор, используя все свои накопленные знания и практические умения по общению с клиентом, в ходе осуществления проверки так построит свое поведение, чтобы получить требуемый и достаточный объем информации.

©А.А. Липатникова, 2021

### Список литературы

1. Луковникова Н.С., Луканова Е.А. Цифровая экономика в условиях функционирования коммерческих банков //Сборник Новые концептуальные подходы к решению глобальной проблемы обеспечения продовольственной безопасности в современных условиях. Материалы VII Международной научно-практической конференции. Курск, 2020. С. 242-246.

2. Менькин Л.О. Внедрение технологий искусственного интеллекта в бизнес-процессы аудиторских организаций // Инновации и инвестиции. 2021. - №6. – С. 90-93.

3. Петух А.В., Сафонова М.Ф. Современный аудит в условиях цифровизации экономики: проблемы и перспективы развития // Международный бухгалтерский учет. 2019. № 22(10). С. 1154–1169.

4. Шанина В.А., Пушинин А.В. Проблемы и перспективы развития дистанционного аудита в России // Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита: материалы III национальной межвузовской научно-практической конференции, Гатчина, 25 мая 2019 года. – Гатчина: Государственный институт экономики, финансов, права и технологий, 2019. – С. 67-70.

5. Frost & Sullivan [Электронный ресурс]. URL: <https://www.frost.com/news/press-releases/к-2022-году-объем-мирового-рынка-технолог/> (дата обращения 12.12.2021).

УДК 657

**ЛЫСИКОВА МАРИЯ СЕРГЕЕВНА**

Воронежский государственный университет, Россия, г. Воронеж

Lysikova Mariya Sergeevna

Voronezh State University, Russia, Voronezh

Научный руководитель – Ушакова Наталья Викторовна,

Scientific adviser - Ushakova Natalia Viktorovna,

### **АНАЛИЗ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА КАК БАЗА ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ**

**ANALYSIS OF EQUITY CAPITAL AS A BASIS FOR MAKING MANAGEMENT  
DECISIONS**

*Аннотация* В статье исследуются вопросы проведения анализа собственного капитала в целях правильной оценки деятельности организации и принятия верных управленческих решений. Даны рекомендации по проведению анализа, а также выявляется зависимость принятия управленческих решений от итогов данного анализа.



**Abstract.** *The article examines the issues of analyzing equity capital in order to correctly assess the activities of the organization and make the right management decisions. Recommendations for the analysis are given, and the dependence of managerial decision making on the results of this analysis is revealed.*

**Ключевые слова:** *собственный капитал; анализ; база; финансовая устойчивость; управленческое решение.*

**Keywords:** *equity; analysis; base; financial stability; management decision.*

Капитал любого хозяйствующего субъекта характеризует общую стоимость средств в денежной, материальной и нематериальной формах, инвестированных в формирование его активов. Он выступает основным необходимым фактором получения дохода и обеспечения финансовой устойчивости организации.

Собственный капитал представляет собой фундамент, на который опирается деятельность любой организации, поскольку он представляет собой сумму всего имущества экономического субъекта. Следовательно, основой финансовой устойчивости и рационального функционирования коммерческой организации является собственный капитал.

Верный выбор базы сравнения показателей экономической деятельности хозяйствующего субъекта позволяет в дальнейшем принимать правильные управленческие решения. От выбранной базы зависит характер формирования плановых показателей, а также результаты разработки стратегического планирования. Проведенный анализ показателей деятельности экономического субъекта будет являться основной для формирования управленческих решений. Например, после проведенного анализа, организация будет следить за уровнем финансовой устойчивости, а также разрабатывать определенные стратегии и пытаться их реализовать с помощью специальных инструментов.

В качестве необходимых задач при проведении определенной стратегии выступает:

- 1 оптимизация структуры капитала и обеспечение финансовой устойчивости организации;
- 2 максимизация прибыли;
- 3 достижение прозрачности финансово-экономической деятельности экономического субъекта;
- 4 обеспечение инвестиционной привлекательности организации;
- 5 использование экономическим субъектом рыночных механизмов привлечения финансовых средств (коммерческие кредиты, бюджетные кредиты на возвратной основе, выпуск ценных бумаг и др.).

Таким образом, если предварительно определены задачи, для реализации которых осуществляется экономический анализ и впоследствии принимается управленческое решение, то анализ необходимой информации проводится с ориентиром на выбор такой базы сравнения, которая будет подходить для такой ситуации.

Данный метод будет экономить время на осуществление сравнительного анализа, что в дальнейшем будет повышать скорость процессов формирования управленческих решений в деятельности экономического субъекта и отражаться эффективно на ее показателях.

Качественный учет и анализ собственного капитала способствуют принятию верных управленческих решений, которые в свою очередь могут улучшить уровень финансовой деятельности в организации.

Для точного анализа собственного капитала рекомендуется провести следующие действия:

1. Исследовать финансовую отчетность организации, для того, чтобы в дальнейшем провести структурный анализ величины собственного капитала и дать оценку каждой его составляющей.

2. Проанализировать движение собственного капитала путем составления аналитической таблицы на основе данных Отчета об изменении капитала и расчета коэффициентов поступления и выбытия собственного капитала, и каждой его составляющей.

3. Рассчитать коэффициент оборачиваемости собственного капитала, длительность оборота капитала в днях, а также коэффициент рентабельности для верной оценки эффективности его использования.

4. Определить тип финансовой устойчивости с помощью показателей собственного капитала, провести расчеты абсолютных и относительных показателей для того, чтобы исследовать влияние собственного капитала и его составляющих на изменчивость финансовой устойчивости организации.

В первую очередь необходимо изучить источники формирования собственного капитала, понять какие источники формирования преобладают, и является ли организация финансово независимой.

Затем, требуется рассмотреть составляющие собственного капитала и оценить его структуру, выявить долю каждого структурного элемента и влияние на экономическую деятельность организации.

Далее, на основе данных Отчета об изменениях капитала, необходимо рассмотреть движение собственного капитала. Требуется составить аналитическую таблицу и изучить изменения всех составляющих капитала, а также соотнести увеличение капитала и его выбытие, чтобы определить достаточность или отсутствие собственных средств в исследуемой организации.

Значимым для анализа эффективности использования собственного капитала является применение дескриптивных моделей, к которым относятся: вертикальный, горизонтальный и трендовый анализ отчетности, аналитические записки к отчетности и т.д.

Сущность вертикального и горизонтального анализа состоит в точном представлении всех изменений, произошедших в основных статьях баланса и отчетах об изменениях капитала. Данные анализы также необходимы руководителям организации для принятия верных решений и выявления возможных способов продолжения деятельности экономического субъекта.

Суть горизонтального анализа заключается в оценке изменений показателей отчетности за последовательные периоды. Данные показатели включают в себя динамику темпов снижения и роста основных статей бухгалтерского баланса. С помощью горизонтального анализа в экономическом субъекте происходит разработка умеренных темпов роста, т.к. его проводят за несколько количеств периодов. Однако, у данного анализа присутствуют недостатки, в условиях инфляции, он не отражает точную и верную информацию, т.к. из-за высоких темпов инфляции, возрастание тех или иных статей пассивов и активов зависит не от различных экономических процессов, происходящих в организации, а от роста цен.

Вертикальный анализ проводят с целью определения удельного веса отдельных статей баланса в общем итоговом показателе, и сравнения полученного результата с данными предыдущих периодов. Данный анализ способствует изучению структуры исследуемого объекта благодаря нахождению относительного веса элементов. При проведении вертикального анализа необходимо выявить изменения данных элементов и то, как данные изменения влияют на итоговый показатель.

При проведении анализа эффективности использования собственного капитала требуется рассчитать различные коэффициенты. Определить коэффициент оборачиваемости собственного капитала, который имеет высокую значимость, ведь он отражает активность финансовых ресурсов и выявляет эффективность экономической деятельности исследуемой организации.

Также необходимо рассчитать длительность оборота собственного капитала в днях для того, чтобы понять какие перспективы есть у организации при реализации своей экономической деятельности.

Значимым коэффициентом для определения инвестиционной привлекательности экономического субъекта в долгосрочной перспективе является рентабельность собственного капитала. Данный показатель позволяет оценить, какое количество прибыли может принести каждый рубль, инвестированный в организацию ее владельцами.

Рентабельность собственного капитала рассчитывается как отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала экономического субъекта и отражает финансовые результаты деятельности исследуемой организации.

Далее в анализе требуется определить тип финансовой устойчивости организации, изначально рассчитываются абсолютные показатели для того, чтобы определить тип финансовой устойчивости и дать необходимые рекомендации для совершенствования использования собственного капитала. Впоследствии рассчитываются относительные показатели, характеризующие степень независимости экономического субъекта от внешних источников финансирования.

Таким образом, анализ и оценка капитала экономического субъекта начинаются с исследования структуры, состава и движения собственного капитала и выявления причин, по которым произошли изменения его отдельных составляющих. С помощью расчета коэффициентов поступления и использования собственного капитала определяется его движение, а с помощью коэффициента оборачиваемости и рентабельности отражается эффективность его использования. Анализ следует закончить исследованием финансовой устойчивости организации, на которую свое влияние оказывает величина собственного капитала.

Тщательный анализ и оценка собственного капитала позволит руководителям организации принять верные управленческие решения для усовершенствования экономической деятельности.

После структурного анализа капитала, руководители могут понять, какой удельный вес приходится на каждую его составляющую, и в случае неблагоприятных значений, принять меры по увеличению или уменьшению определенной части капитала для устранения негативных последствий в работе организации. Например, увеличить или сократить долю уставного капитала, или начать формировать резервный капитал, в случае его отсутствия или т.д.

При анализе движения собственного капитала могут приниматься решения о необходимом наращивании или уменьшении собственных средств, в зависимости от того, превышает ли поступление капитала показатели его выбытия.

После расчета коэффициентов оборачиваемости собственного капитала, длительности оборота капитала в днях, а также коэффициента рентабельности дается правильная оценка эффективности его использования, принимаются решения о необходимости ускорения или замедления оборачиваемости чистых активов. Руководители решают, стоит ли увеличивать долю заемных средств в составе совокупного капитала или нет.

При определении типа финансовой устойчивости с помощью абсолютных и относительных показателей для руководителей также открывается спектр возможных управленческих решений, например, если организация находится в кризисном финансовом состоянии, то рекомендуется пополнить источники формирования запасов или же обоснованно снизить уровень самих запасов.

Таким образом, при правильном проведении анализа собственного капитала, руководители смогут верно оценить финансовое состояние организации и принять безошибочные управленческие решения, такие как: проведение оптимизации структуры

использования собственного капитала, повышение компетентности и профессионализма менеджеров, усовершенствование проводимой ими экономической и финансовой политики в целях обеспечения экономической безопасности и др.

© М.С. Лысикова, 2021

### Список литературы

1. Бобылева А.З. Финансовые управленческие технологии: Учебник /А.З. Бобылева. –М.: ИНФРА-М, 2006. – 492 с.
2. Булгакова С.В. Управленческий учет в принятии решении: учебник/ С.В. Булгакова.- Воронеж: Издательский дом ВГУ, 2018.-120 с.
3. Булгакова С.В. Управленческий учет: учебник / Булгакова С.В. – Воронеж: издательский дом ВГУ, 2015. – 371 с.
4. Запорожцева Л.А. Особенности управления собственным капиталом в устойчивых сельскохозяйственных организациях/Л.А. Запорожцева, Ш.Т. Каюмова, Е.Г. Нежелская// Финансовый вестник. Воронеж: ВГАУ, 2016. - №3 (34). С. 7-16.
5. Организация финансов предприятия: учебное пособие/З.А. Круш, И.В. Седлов, А.Л. Лавлинская / Под. ред З.А. Круш.- Воронеж: ФГБОУ ВПО ВГАУ им. императора Петра I, 2012.- 250с.
6. Практикум по корпоративным финансам: учебное пособие /Л.С. Шохина, Е.В. Яровая /Под ред. Шохиной Л.С.- Воронеж: ФГБОУ ВПО ВГАУ им. императора Петра I, 2014г.
7. Рябых М.Е. Разработка финансовой политики предприятия как основа формирования рациональной структуры капитала/ М.Е. Рябых // В сборнике: Актуальные вопросы устойчивого развития АПК и сельских территорий материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 50-летию со дня образования кафедры экономического анализа, статистики и прикладной математики. Воронеж: ВГАУ, 2018. С. 194-197.
8. Савицкая Г.В. Экономический анализ: Учеб. / Г.В. Савицкая. – 11-е изд., испр. и доп. – М.: Новое знание, 2005. – 651 с. (Экономическое образование).
9. Скрипкина О.В. Бухгалтерский учет как информационная база принятия решений по управлению собственным капиталом / О.В. Скрипкина// Международный бухгалтерский учет. -2014. – №23. – С.34-38
10. Чернышева М. М. Собственный капитал как гарант финансовой устойчивости и безопасности коммерческой организации/ М.М. Чернышова //Вестник науки и образования. – Том2. - № 3 (27). - 2017. - С.48-51.

УДК 657.1.011.56: 004.7

**ПАЙТЯН ГАЛИНА АЛИКОВНА**

Государственный институт экономики,  
финансов, права и технологий, Россия, г. Гатчина;  
Paityan Galina Alikovna  
State Institute of Economics,  
finance, law and technology, Russia, Gatchina

Научный руководитель – к.э.н., доцент Пушинин А.В.  
Scientific adviser- Ph.D, Associate Professor Pushinin A.V.

**ПРИМЕНЕНИЕ ОБЛАЧНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ  
УЧЕТЕ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ**  
APPLICATION OF CLOUD TECHNOLOGIES IN ACCOUNTING IN THE CONDITIONS  
OF DIGITALIZATION OF ECONOMY

***Аннотация.** В статье рассмотрен вопрос применения облачных технологий в бухгалтерском учете и отчетности. Проанализированы существующие в настоящее время недостатки и преимущества удаленного ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности при помощи облачных сервисов. Оцениваются перспективы применения указанных цифровых технологий.*

***Abstract.** The article discusses the issue of the application of cloud technologies in accounting and financial statements. The current disadvantages and advantages of remote accounting and financial reporting using cloud services are analyzed. The prospects of using these digital technologies are assessed.*

***Ключевые слова:** бухгалтерский учет, бухгалтерская отчетность, облачные технологии, цифровизация, Интернет.*

***Keywords:** accounting, financial statements, cloud technologies, digitalization, Internet.*

Современный мир претерпевает множество изменений, происходящих во всех сферах деятельности человека. Инновации и цифровые технологии активно внедряются в новые области деятельности, упрощая и совершенствуя процесс выполнения работниками своих трудовых функций. Они оказывают непосредственное воздействие на сферу прогнозирования и моделирования, на функционирование субъектов хозяйствования, в том числе и на ведение бухгалтерского учета. Наиболее распространенным и популярным видом технологий, использующихся в сфере бухгалтерии, в последние годы становятся облачные технологии.

Хранение большого объема данных на бумажных носителях в архиве или на одном компьютере (сервере) – издержки прошлого. Такой способ неэффективен и имеет множество недостатков. Они могут проявляться, например, в недостатке площадей, возможных поломках оборудования или недостатке памяти. Все это, в конечном счете, ведет к ограничениям доступа к финансовой информации и нарушениям в функционировании налаженного механизма работы предприятия. Объективно появилась необходимость в создании удаленного сервиса, где вся информация будет храниться в дата-центре, и доступ к ней будет возможен из любой точки мира. Таким сервисом и являются облачные технологии.

На сегодняшний день облачная бухгалтерия уже применяется во многих крупных компаниях, значительно сокращая расходы и увеличивая оперативность принятия управленческих решений в связи с повсеместным доступом к данным бухгалтерии.

Под облачными технологиями (распределенными вычислениями) следует понимать предоставление специализированными организациями вычислительных мощностей и виртуальной памяти, т.е. компьютерных ресурсов в виде Интернет-сервиса [5]. Облачные технологии – это фактически удаленный доступ через Интернет-соединение к базе данных, размещенной на удаленном сервере. Преимуществом рассматриваемых цифровых сервисов становится отсутствие у организаций необходимости в покупке дорогостоящего оборудования и (или) установке специализированного программного обеспечения. Клиенту необходимо получить устойчивый доступ к сети Интернет.

К самым простейшим примерам облачных технологий доступа к виртуальной памяти, можно отнести Яндекс Диск, Google Диск, DropBox и пр. В сфере же облачных вычислений свои услуги предоставляют такие компании, как Amazon, IBM, SAM и пр. [5].

При помощи облачных технологий у организации появляется возможность оперативного решения задач, в том числе в области бухгалтерского учета и отчетности. К таким задачам относятся [1]:

- формирование первичной учетной документации и записей в учете;
- расчет обязательных платежей (налогов и взносов) к уплате;
- формирование бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности в электронном виде и пр.

Благодаря облачным технологиям трансформируется принцип ведения бухгалтерского учета: появилась возможность работать не только в офисе, но и дистанционно, что особенно актуально во время протекающей пандемии COVID 19. Используя облачные технологии, организации могут оказывать услуги по бухгалтерскому сопровождению тем субъектам хозяйствования, которые находятся за пределами местного рынка данных услуг, что значительно повышает эффективность бухгалтерского процесса по стране в целом.

К сожалению, в России облачные технологии еще не так сильно развиты, поэтому количество платформ, предоставляющих возможности по ведению бухгалтерского учета в сети Интернет в настоящее время ограничено. Однако они существуют. К ним следует отнести Бухсофт, Мое дело, Бухгалтерия. Контур и 1С.

Наиболее популярной и приспособленной к системе облачных технологий на данный момент является компания 1С. С помощью цифровых сервисов от 1С можно применять облачные технологии следующими способами[1; 3]:

1. Облако в организации (позволяет подключаться отдельным пользователям к бухгалтерской базе данных из различных мест, даже из тех, где не установлена соответствующая программа 1С);

2. Облако в холдинге (объединяет несколько организаций, входящих в группу, тем самым предоставляя доступ им к единой информационной базе);

3. Облако для клиентов (используется для унификации и объединения данных для клиентов, чтобы они могли иметь к ним повсеместный доступ через сеть Интернет);

4. Облако-подсистема Фрэш (подразумевает доступ к прикладным решениям в виде единой системы, работающей у всех пользователей удаленно).

Также существуют облачные технологии, интегрированные с мобильными устройствами. Они имеют форму приложений и работают на устройствах на базе операционных систем Android и iOS.

Облачные технологии, применяемые в области бухгалтерского учета, как и любые другие технологии, имеют ряд преимуществ и недостатков. Преимущества применения облачных технологий для экономического субъекта однозначно преобладают над существующими недостатками. Но имеется и ряд недостатков.

Основным и наиболее заметным недостатком реализации бухгалтерии в облачных сервисах является постоянная потребность в наличии доступа к сети Интернет, поскольку все сервисы и системы прямо или косвенно интегрированы с ней. Если наблюдается нестабильная работа Интернет-соединения, постоянные отключения связи, то у организации возникают зачастую непреодолимые проблемы получения доступа к облачным данным, затягиваются и (или) нарушаются сроки подготовки и предоставления отчетности. Следовательно, субъект хозяйствования должен будет обеспечить устойчивый доступ к сети Интернет, что потребует определенных финансовых затрат, как на установку оборудования, так и оплату провайдерских услуг.

Следующий недостаток применения облачных технологий в бухгалтерском учете экономического субъекта – проблема обеспечения конфиденциальности и безопасности финансовой информации, а также защиты персональных данных. Поскольку все данные находятся в сети, пользователи облачных сервисов не могут быть точно уверены, что их базу данных не взломают и не скомпрометируют хранящуюся там информацию. Однако с развитием IT-технологий организации, предоставляющие услуги облачных хранилищ, все чаще прибегают к более тщательному решению вопроса информационной безопасности, предоставляя дополнительные услуги в виде пакета «повышенного уровня безопасности», тем самым минимизируя риски утечки и потери информации.

Внедрение облачных технологий в области ведения бухгалтерского учета, например, применение облачных сервисов для сбора и хранения информации при проведении онлайн-инвентаризации [4], приведет к дополнительным затратам на обучение персонала работе с программным обеспечением и техническими средствами, возможному возникновению ошибок в начальной стадии использования облачных сервисов.

Преимущества у облачных технологий больше, чем отмеченных выше недостатков. Рассмотрим основные.

Безусловным преимуществом использования облачных технологий, особенно в современных реалиях активизации процесса цифровизации, - возможность выполнения трудовой функции сотрудниками и получение данных об организации в удаленном режиме, то есть вне пределов стационарного рабочего места. Организации получают реальную возможность оптимизации своих затрат на организацию и оборудование рабочих мест для своих штатных сотрудников.

Использование облачных технологий позволит организациям также снизить издержки на покупку дорогостоящих технических средств, так как взаимодействие с облачными сервисами через Интернет менее требовательно к вычислительной мощности, применяемого оборудования. Доступ к информации могут получить несколько лиц, без привязки к конкретному средству доступа.

Постоянные обновления сервисов дают возможность экономическому субъекту действовать в рамках законодательства, использовать актуальные формы отчетности, иметь доступ к службе поддержки. Это минимизирует риски допущения искажений и ошибок в учете и отчетности. Достаточно полная интеграция с другими базами данных позволяет значительно сократить время на подготовку и предоставление отчетности экономическим субъектом [2].

Следует отметить, что облачные технологии в настоящее время доступны абсолютному большинству субъектов хозяйствования вне зависимости от их размеров. Это делает их более доступными в отличие от внедрения дорогостоящих информационных систем.

Распространение облачных технологий в бухгалтерском учете имеет положительную тенденцию. С течением времени облачные технологии станут неотъемлемой частью работы бухгалтера, поскольку благодаря их использованию повышается эффек-

тивность принятия управленческих решений в организации, ведение учета становится проще, понятнее и доступнее абсолютно любому пользователю.

© Г.А. Пайтян, 2021

### Список литературы

1. Алексеева А.И., Грендарова М.В. Влияние облачных технологий на развитие бухгалтерского учета // Актуальные вопросы современной экономики – 2020 - №3 – С. 343-347.
2. Бурыкин Ю. Уходим в облачную бухгалтерию? [Электронный ресурс] URL: <https://www.klerk.ru/buh/articles/338167/> (дата обращения: 02.12.2021г).
3. Облачные технологии. [Электронный ресурс] URL: <https://v8.1c.ru/platforma/oblachnye-tehnologii/> (дата обращения: 02.12.2021г).
4. Пушинин А.В. Инвентаризация в условиях пандемии COVID-19 // Научное обеспечение развития АПК в условиях импортозамещения: Сборник научных трудов по материалам международной научно-практической конференции, посвященной Году науки и технологий, Санкт-Петербург - Пушкин, 26–28 мая 2021 года. – Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный аграрный университет, 2021. – С.427-430.
5. Сокерин П.О. Применение облачных технологий в бухгалтерском учете // Молодежный сборник научных статей. - 2019. - №25. 3 – С. 72-74.

УДК 657

**ПАЛЕШЕВА НАДЕЖДА ВЛАДИМИРОВНА,  
ФОМИНЫХ АНЖЕЛИКА ЕВГЕНЬЕВНА**

Вятский государственный университет, Россия, г. Киров  
Palesheva Nadezhda Vladimirovna  
Fominykh Anzhelika Evgenievna  
Vyatka State University, Russia, Kirov

### **ОБОСНОВАНИЕ ВЫБОРА ВАРИАНТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПО ТОВАРАМ В ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ** JUSTIFICATION OF THE CHOICE OF ACCOUNTING POLICY OPTIONS FOR GOODS IN WHOLESALE TRADING

**Аннотация:** В статье раскрываются основные положения учетной политики для организаций оптовой торговли в части учета товаров, проанализированы достоинства и недостатки выбора того или иного варианта учета товаров. На конкретном примере рекомендованы наиболее выгодные методы оценки товаров.

**Abstract:** The article reveals the main provisions of accounting policy for wholesale trade organizations in terms of accounting for goods, analyzes the advantages and disadvantages of choosing one or another variant of accounting for goods. Using a specific example, the most profitable methods of evaluating goods are recommended.

**Ключевые слова:** учетная политика, товар, бухгалтерский учет, оптовая торговля, фактическая себестоимость товаров.

**Keywords:** accounting policy, goods, accounting, wholesale trade, the actual cost of goods.

Количество организаций Кировской области, занятых в торговой сфере составляет более 20% [1]. Оборот оптовой торговли Кировской области в течение января- октября 2021 года составил 261196,5 млн. руб., что составляет более 30% от общего оборота организаций Кировской области [2]. Все это определяет значимость торговой сфе-



ры в экономике региона и определяет интерес предпринимательского сообщества в инвестирование данного вида деятельности.

Основным информационным источником деятельности любой организации является бухгалтерская (финансовая) отчетность, формирование которой определяет учетная политика организации. Учетная политика предприятия имеет определенную специфику по товарам. В то же время выбор метода оценки товаров может существенно влиять на конечный финансовый результат. Выбор оптимального метода оценки товаров дает возможность наиболее достоверно отразить в бухгалтерской (финансовой) отчетности товарные остатки и денежную оценку себестоимости списанных товаров, что в свою очередь повлияет на финансовые показатели деятельности предприятия.

Учетная политика – это совокупность способов ведения организацией бухгалтерского учета. Организация самостоятельно формирует свою учетную политику[3]. Однако любая учетная политика должна включать в себя ряд обязательных положений в части товарных запасов:

- рабочий план счетов, содержащий синтетические и аналитические счета;
- формы первичных учетных документов, для которых не предусмотрены типовые формы документов;
- способы учета товаров[3].

Бухгалтерский учет товаров в оптовой торговле с 01.01.2021г. регламентирует ФСБУ 5/2019 «Запасы»[4]. Положения учетной политики по товарным запасам, определяемые организацией представлены в таблице 1.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 выбор вариантов учетной политики при принятии к учету товаров определяется выбором порядка учета затрат по заготовке и доставке товаров до момента их передачи в продажу. Учетной политикой фиксируется включение указанных затрат либо в фактическую себестоимость приобретенных товаров, либо в состав расходов на продажу (в случае применения упрощенного бухгалтерского учета). Последующая оценка товаров согласно п. 28 стандарта[4] определяется наименьшей из величин: фактической стоимости товаров или чистой продажной стоимости товаров.

Если фактическая себестоимость запасов превысит чистую стоимость продажи, то резервируется возможное обесценение стоимости запасов. В противном случае резерв не создается. В случае резервирования стоимости товаров балансовой стоимостью товаров признается их фактическая себестоимость за вычетом величины товарного резерва без отражения величины резерва отдельной статьей баланса, а в отчете о финансовых результатах отчисления в резерв будут отражаться вместе с себестоимостью продаж по строке 2120[5].

В дальнейшем оценка зависит от следующих вариантов. Если чистая стоимость продажи товаров, по которым признано обесценение продолжает снижаться, то сумма резерва под обесценение увеличивается. Если чистая стоимость продажи товаров, по которым признано обесценение повышается, то восстанавливается ранее созданный резерв в пределах фактической себестоимости товара.

При упрощенном бухгалтерском учете организация вправе не проверять запасы на предмет обесценения, то есть не создавать резерв под обесценение запасов. Здесь можно отметить преимущество упрощенного бухгалтерского учета перед автоматизированным, так как в налоговом учете начисление резерва не признается, а в бухгалтерском учете возникает отложенный налоговый актив.

Списание товаров в соответствии с ФСБУ 5/2019 и Налоговым кодексом РФ может производиться одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по себестоимости, рассчитанной из средних величин;
- способом ФИФО.

Таблица 1. Характеристика положений учетной политики по товарам

Пункт положения учетной политики по товарам	Возможные варианты	Нормативное обоснование
Порядок определения фактической себестоимости товаров при приобретении	- общий порядок, установленный для определения фактической себестоимости товаров; - с учетом только цены поставщика. Иные затраты при приобретении признаются в составе расходов того периода, в котором они были понесены	п. 11, 17 ФСБУ 5/2019, ст. 320 НК РФ
Порядок учета затрат по заготовке товаров (транспортно-заготовительные расходы) до центральных складов	- ТЗР формируют фактическую себестоимость товаров; - ТЗР включаются в состав расходов на продажу торговых организаций	п. 21 ФСБУ 5/2019
Порядок последующей оценки товарных запасов (субъектам на упрощенном бухгалтерском учете)	- фактическая себестоимость товарных запасов; - чистая стоимость продажи товарных запасов.	п. 28–32 ФСБУ 5/2019
Создание резерва под обесценение запасов	- не создается; - создается.	п. 30 ФСБУ 5/2019
Способ оценки выбытия товаров	- по себестоимости каждой единицы; - по средней себестоимости; - по себестоимости первых по времени приобретения единиц (способ ФИФО).	п. 36–38 ФСБУ 5/2019, п. 1 ст. 268 НК РФ
Порядок применения оценки товаров по средней себестоимости	- по итогам периода, определяемого организацией (месяц и др.); - по мере поступления каждой новой партии запасов.	п. 39 ФСБУ 5/2019
Признание расходов на продажу товаров в финансовых результатах (при общей системе налогообложения)	- списываются в полном объеме; - транспортные расходы в составе расходов на продажу распределяются пропорционально стоимости проданных товаров.	п. 7 ПБУ 1/2008, п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета № 94н

При использовании метода списания товаров по себестоимости единицы организация списывает каждую единицу проданного товара по фактической себестоимости его приобретения.

Способ списания по средней стоимости подходит организациям, у которых возможно идентифицировать каждую единицу товара, например редкие, трудно заменяемые товары, или товары, продаваемые по специальному заказу. Преимущество способа – наиболее достоверное формирование финансового результата, недостатки – высокие требования к прослеживаемости каждой единицы товара, сложность настройки учета, потребность в дополнительных затратах на автоматизацию.

При методе списания товаров по средней себестоимости ее определяют делением общей себестоимости товаров на их количество, расчет ведут за определенный период (например, месяц).

Среднюю себестоимость можно рассчитывать двумя вариантами: с установленной периодичностью через равные интервалы времени (взвешенная оценка) либо по мере поступления каждой новой партии (скользящая оценка) [6].

Данный способ оценки позволяет в бухгалтерском учете зафиксировать цену списанного товара и уменьшить влияние на оценочные значения изменения цен приобретения, кроме того, скользящая оценка при методе средней себестоимости товаров. Ограничение в использовании данного способа в высокой трудоемкости вследствие ручной обработки данных.

Метод ФИФО заключается в том, что товары списывают последовательно их поступления. При реализации товары оцениваются по себестоимости первых по времени приобретения из находящихся на складе. Оценка запасов к списанию проводится сначала по себестоимости остатка товаров на начало месяца, затем по очередности закупок товаров. Применение данного способа позволяет объективно отразить списание тех товаров, выбытие которых зависит от срока годности или использования.

По методу ФИФО стоимость списываемых товаров организации могут рассчитывать по одному из трех вариантов [7]:

- взвешенная оценка (вначале списывается остаток товаров на начало месяца, после его списания – по очереди закупок товаров);
- упрощенная взвешенная оценка (в конце месяца определяется стоимость товаров на складе, то есть себестоимость остатка товаров рассчитывается исходя из стоимости последней поставки, а при ее недостаточности по предпоследней и так далее);
- скользящая оценка (стоимость товаров определяется перед каждым списанием).

Недостаток метода состоит в невозможности учесть инфляцию или ценовые колебания при неравномерном списании товарных запасов.

Заключительный пункт положения учетной политики в части учета товаров – порядок списания расходов на продажу. Все оптовые организации, кроме организаций на ОСН, списывают расходы на продажу в полной сумме. Торговые организации на ОСН могут распределять транспортные расходы, отнесенные к расходам на продажу между реализованными и нереализованными товарами. Неполное списание транспортных расходов в течение периода позволит организации сократить сумму коммерческих расходов, тем самым увеличит получаемую прибыль, недостаток списания – распределение транспортных расходов в 1С не ведется.

Чтобы наглядно рассмотреть выбор вариантов учетной политики по товарам, можно привести пример организации, занимающейся оптовой торговлей светового и звукового оборудования и находящейся на упрощенной системе налогообложения. Учетная политика содержит следующие положения в части учета товаров:

- оценка товаров ведется по покупной цене поставщика;
- ТЗР учитываются в составе расходов на продажу;
- резерв под обесценение запасов не создается;
- себестоимость реализованных товаров списывается методом ФИФО – взвешенной оценкой.

Оценка качества учетной политики в торговой организации позволила выявить такие недостатки как: на начало и конец года в балансе отражается значительная сумма остатков товарных запасов, так как списание товаров методом ФИФО не позволяет учесть инфляционную составляющую; благодаря отнесению ТЗР в расходы на продажу увеличивается сумма коммерческих расходов, соответственно снижается чистая при-

быль организации; использование упрощенных способов учета не предполагает оценку и списание (резервирование) товаров, по которым отсутствует уверенность в получении экономических выгод, что приводит к отражению в отчетах завышенной стоимости активов и не позволяет в полной мере оценить чистые активы организации.

Для того чтобы исправить ситуацию предлагается следующее:

- учесть ТЗР в сумме фактической себестоимости;
- списывать товары по стоимости каждой единицы, так как компания реализует товары по индивидуальным заказам и у нее небольшой ассортимент;
- рассмотреть возможность оценки товаров на предмет обесценения.

© Н.В. Палешева, А.Е. Фоминых, 2021

### Список литературы

1. Распределение организаций Кировской области по видам экономической деятельности на 1 января 2021 года [Электронный ресурс]- Электрон. текстовые дан. – Режим доступа: [https://kirovstat.gks.ru/storage/mediabank/aMF07d8y/Os\\_raspOKVED\\_0121.htm](https://kirovstat.gks.ru/storage/mediabank/aMF07d8y/Os_raspOKVED_0121.htm)– Загл. с экрана.
2. Оборот организаций Кировской области по видам экономической деятельности [Электронный ресурс]- Электрон. текстовые дан. – Режим доступа: [https://kirovstat.gks.ru/storage/mediabank/Op\\_oborot\\_1021.htm](https://kirovstat.gks.ru/storage/mediabank/Op_oborot_1021.htm)– Загл. с экрана.
3. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008"(ред. от 07.02.2020)[Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс.
4. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс.
5. Елина, Л.А. Тонкости применения ФСБУ 5/2019 "Запасы" [Текст] / Л.А. Елина // Главная книга № 9. – 2021.– с. 27–32.
6. Попова, Е. Как списать товары, материалы и иные запасы по средней себестоимости [Электронный ресурс] / Е. Попова, И. Бушуева - Электрон. текстовые дан. – Режим доступа: <https://vip.1gl.ru/#/document/16/72504/bssPhr7>. – Загл. с экрана.
7. Попова, Е. Как списать себестоимость товаров, материалов и иных запасов методом ФИФО [Электронный ресурс] / Е. Попова, И. Бушуева - Электрон. текстовые дан. – Режим доступа: <https://vip.1gl.ru/#/document/16/72503>. – Загл. с экрана.
8. Абакарова Г.Н., Раджабова М.Г. Особенности организации бухгалтерского учета на предприятиях оптовой торговли / Г.Н. Абакарова, М.Г Раджабова // Актуальные вопросы современной экономики № 6-2. – 2019.– с. 622-626.
9. Пешкова, М.Е. Организация бухгалтерского учета товаров, анализ запасов торговой организации [Текст] / М.Е. Пешкова // Актуальные вопросы современной экономики № 6. – 2020.– с. 201-210.

**ПЕТРОВСКАЯ ВЕРОНИКА ВИКТОРОВНА**

Белорусский государственный экономический университет, г. Минск  
Petrovskaya Veronika Viktorovna  
Belarusian State Economic University, Republic of Belarus, Minsk

Научный руководитель – к.э.н., доцент Виногород Г.Г.  
Scientific adviser- assistant professor Vinogorov G.G.

**ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В  
СОВРЕМЕННОМ БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ**  
PROBLEMS OF DEVELOPMENT OF DIGITAL TECHNOLOGIES  
IN MODERN ACCOUNTING

**Аннотация.** В статье подчеркивается необходимость внедрения цифровых технологий в сферу бухгалтерского учета. Автор рассматривает основные направления развития цифровых технологий в современном бухгалтерском учете.

**Abstract.** The article emphasizes the need for the introduction of digital technologies in the field of accounting. The author examines the main directions of development of digital technologies in modern accounting.

**Ключевые слова:** цифровизация, цифровая экономика, бухгалтерский учет, финансовая отчетность, программное обеспечение.

**Keywords:** digitalization, digital economy, accounting, financial reporting, software

На современном этапе развития цифровизация является одной из мировых тенденций развития, а практика ведения новых цифровых технологий набирает обороты. Использование информационных технологий важно для роста и развития любого бизнеса, потому что продуктивность и эффективность работы повышаются по мере увеличения креативности.

На этом этапе важно отметить преимущества использования цифровых технологий в таких отраслях народного хозяйства, как: розничная торговля; транспорт и логистика; финансовые услуги; промышленность и сельское хозяйство; образование; здравоохранение; телерадиовещание и СМИ.

Среди них выделяют: возможность хранения документов организации в электронной форме и снижение временных затрат на регистрацию и подписание документов посредством использования электронно-цифровой подписи (ЭЦП); возможность облегченного поиска финансовой информации; организация удаленной работы с информацией при необходимости; возможность сдачи отчетности и уплаты налогов с помощью электронных сервисов ФНС [1].

В настоящее время в стране реализуется Стратегия развития информационных технологий в Республике Беларусь на 2016–2022 годы, принят Декрет № 8 «О развитии цифровой экономики», утверждена Государственная программа «Цифровое развитие Беларуси» на 2021 – 2025 годы.

В нашей стране модель цифровой экономики только формируется и по всем параметрам уступает таким странам лидерам, как: Финляндия, Великобритания, Республика Корея, Швеция, Сингапур, Новая Зеландия, Франция, Япония, Китай, США, Дания, Норвегия, Германия и другие страны. К слову, этот факт подтверждается международными оценками.

К основным недостаткам технологии целесообразно отнести следующие:

- необходимость первоначальных значительных инвестиций в развитие цифровых технологий;
- отсутствие специалистов, которые обладают необходимыми навыками и умениями для работы с новыми технологиями;
- возможность возникновения сложностей обмена данными с контрагентами;
- вероятное появление неисправностей в работе с техническими устройствами, программным обеспечением.

Следует отметить, что именно финансовая составляющая является основным препятствием для компаний в рамках цифровизации процессов. Помимо закупки соответствующего оборудования, программного обеспечения, необходимо обеспечить дополнительно и повышение квалификации кадрового состава, который не имеет на сегодняшний день навыков работы с новыми технологиями. Между тем далеко не все организации сегодня обладают финансовыми ресурсами для налаживания этого процесса. По этой причине необходимо рассматривать альтернативные механизмы инвестирования данной процедуры, например, соинвестирования IT-компаний и организаций среднего и малого бизнеса.

В то же время применение цифровых технологий позволит значительно повысить конкурентоспособность компаний, обеспечить их финансовую устойчивость. Одной из технологий, которая может применяться при цифровизации бухгалтерского учета является блокчейн.

На практике данная технология позволяет организовать хранение данных обо всех операциях, обязательствах, имущественных правах фирмы, обеспечивая доступность и защиту от подделок и взлома [2]. В качестве основной и наиболее важной проблемы выступает отсутствие обеспечения конфиденциальности информации, что вызвано в полном объеме отсутствием полноценно сформированной нормативно-правовой базы в данном направлении.

Информационные технологии в настоящее время составляют основу цифровой экономики и включают в себя такие области, как:

- создание баз данных (БД);
- защита и хранение информации;
- доступ к БД, документов по электронной почте и online;
- стандартизация БД, документов;
- распространение БД;
- оказание консультационных услуг по источникам информации.

Для достижения эффективных решений в хозяйственной деятельности экономические субъекты в этих условиях должны обеспечивать грамотную координацию бухгалтерского учета, анализа и аудита, которые являются важными элементами системы управления.

Переход на цифровые технологии должен обеспечивать снижение трудоемкости и повышение оперативности учетных работ. В настоящее время, прежде всего, это уже достигается при использовании более современных автоматизированных бухгалтерских программ. Эффективность цифровизации бухгалтерского учета и отчетности возможно при условии соблюдения следующих условий:

- соответствующая подготовка квалифицированных кадров;
- внедрение информационно-коммуникационных технологий;
- предоставление необходимого оборудования, ресурсов, информационной базы;
- внесение корректировок в систему регулирования.

Переход бухгалтерского учета на цифровые технологии обеспечивает большую полноту и достоверность формирования бухгалтерской, консолидированной и корпора-

тивной отчетности, позволяет повышать качество экономического анализа и аудита, обеспечивает большую эффективность управления и гармонизацию учета, анализа и аудита [3]. Важными изменениями в области модернизации теории бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности на основе цифровых технологий являются:

- развернутое отражение деятельности организации;
- повышение качества учета и отчетности;
- определение новых объектов учета;
- инновационные методы оценки новых объектов учета;
- интегрированный учет;
- современные информационные технологии в учете и отчетности;
- цифровые разработки теоретических, методических и прикладных аспектов развития бухгалтерского учета.

В цифровом бухгалтерском учете может использоваться новые (разработанные под заказ), а также уже существующие пакеты прикладных программ, однако они часто используются с дополнительными расширениями и настройками. Например, существует несколько возможных способов использования облачных технологий: облако для работы внутри организации, для холдинга, для взаимодействия с клиентом, и технология 1CFresh для работы через веб-интерфейс без установки программного обеспечения [4, с.110]. Примерами проектов, которые используют цифровую технологию «блокчейн», являются Мастер чейн (платформа блокчейна закрытого типа, построенная на основе Ethereum от Ассоциации Финтех), BlockSign, ProofofExistenceUphold, умная система EnergyBlockchainLabs [5].

Имеющиеся числовые исследования, в частности «1С Предприятие» в настоящее время дает возможность избавить бухгалтера от работы и сосредоточить его действия на анализе экономических данных, а также организовать эффективный учет сведений и оценки их отдельных компонентов. Помимо этого, спрос нанимателей на бухгалтеров со знаниями IT-технологий и умением писать необходимые программы с целью облегчения работы со временем будет только расти. Для этого бухгалтер обязан обладать аналитическими способностями и работать с большим объемом информации, и понимать особенности функционирования различных IT процессов и информационных систем [6]. Подразумевается именно специалист с экономическим образованием и знаниями в сфере IT.

Внедрение новых технологий оказывает большое влияние не только на ведение учета и отчетности, но и на процесс ведения бизнеса. Что ведет к появлению новых компонентов, которые необходимо учитывать, новому методу учета, усложнению законодательной базы.

В случае перехода многих бизнес-процессов на онлайн-режим фирма увеличит эффективность своей деятельности, что повлияет на будущий рост.

Бухгалтерский и налоговый учет становится все более автоматизированным. Количество бухгалтеров, стремящихся увеличить собственный профессиональный уровень, постоянно растет. Трансформация бухгалтеров с низким квалификационным уровнем на более высокий является перспективным направлением развития профессии.

Цифровизация экономики устанавливает новые принципы соперничества на международном рынке. Позиционирование государства на международной арене находится в зависимости от способности приспосабливаться к новым условиям. Решением большинства проблем является разработка и соблюдение четких политик, конкретных планов и целей, которые эффективно соответствуют требованиям международного рынка.

Таким образом, важно отметить, что в белорусской практике цифровизация идет достаточно активными темпами. Она призвана обеспечить действенные основы разви-

тия белорусской экономики, сформировать механизмы обеспечения экономического роста государства. На сегодняшний день можно говорить о постепенном процессе цифровизации в практике белорусских предприятий. В качестве направлений последующего развития цифровых технологий в сфере бухгалтерского учета следует рассматривать в обязательном порядке, помимо приобретения программного обеспечения, необходимость мероприятий по переобучению персонала, в первую очередь бухгалтеров, вносить изменения в учетную политику организации с целью закрепления методических основ для ведения бухгалтерского учета по новым правилам.

©В.В. Петровская, 2021

### Список литературы

1. Магомедов И.А., Вагапова М.В. Внедрение информационно-коммуникационных технологий в сферы бизнеса // Сборник научных статей по итогам работы второго международного круглого стола. 2019. С. 70-73.
2. Maksimova G. V., Alganaeva M. P. Influence of computerization of accounting on the formation of document flow. In: Current state and prospects for the development of accounting, economic analysis and audit. Proceedings of the Int. sci. and pract. conf. Irkutsk, 2016. Pp. 52– 57. (InRuss.)
3. Емельянов Н.В., Ермилова Ю.А. Влияние цифровизации экономики на развитие бухгалтерского учета// Экономические исследования и разработки. – 2019. – URL: <http://edrf.ru/article/14-01->
4. Евсюкова, О.В. Роль и значение бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики [Электронный ресурс] / О.В. Евсюкова, О.А. Юрьева // Молодой исследователь Дона. –2019. –№ 6 (21). –С.108–112. –Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-i-znachenie-buhgalterskogo-ucheta-v-usloviyah-tsifrovoy-ekonomiki>. –Дата доступа: 12.06.2021
5. Eremenko, V.A., &Filippova, A.V. (2019). Perspektivyvnedreniyatsifrovoiekonomiki v bukhgalterskiichet. [Prospects for the implementation of the digital economy in accounting]. Vektorekonomiki (2). [https://elibrary.ru/download/eli-brary\\_37073882\\_69471413.pdf](https://elibrary.ru/download/eli-brary_37073882_69471413.pdf). (In Russ., abstr. in Engl.)
6. Гармаева Я. М., Нурмухамедова Х. Ш. Перспективы развития профессии бухгалтер: расширение горизонтов // Бизнес. Образование. Право. 2020. № 2 (51). С.115–120.

УДК336.74:004.77

**СЕЗИНА ЕЛЕНА ОЛЕГОВНА, СЕМЕНОВА ИННА МИХАЙЛОВНА**

Воронежский государственный аграрный университет

имени императора Петра I, Россия, г. Воронеж

Sezina Elena Olegovna

Semenova Inna Mihaylovna

Voronezh State Agrarian University after the Emperor Peter the Great, Russia,

Voronezh

**БИТКОИН: ТЕХНОЛОГИЯ БЛОКЧЕЙН**

**BITCOIN: BLOCKCHAIN TECHNOLOGY**

*Аннотация:* В статье проанализированы актуальность и перспективы развития биткоина. Выявлены основные преимущества и недостатки криптовалюты в экономике, а также изучен принцип работы технологии блокчейн.



**Abstract.** *The article analyzes the relevance and prospects of bitcoin development. The main advantages and disadvantages of cryptocurrencies in the economy are revealed, and the principle of operation of blockchain technology is studied.*

**Ключевые слова:** биткоин, криптовалюта, технология блокчейн, распределённый реестр, распределённая база данных.

**Keywords:** bitcoin, cryptocurrency, blockchain technology, distributed registry, distributed database.

Биткоины – это новый вид цифровых денег. Вы можете их хранить, обменивать и совершать платежи с их помощью. Главное отличие биткоина от национальных валют, таких как доллар США или рубль РФ, заключается в его децентрализованной структуре. Это означает, что центральные банки стран выпускают централизованные деньги, и граждане этих стран должны использовать эти национальные деньги. Все операции и транзакции, кроме бумажных денег, а именно наличных средств, осуществляются через банки и платежные системы. Биткоин, напротив, является валютой по выбору, контролируемой волей ее пользователей. Пользователи биткоина буквально сами контролируют данную валюту. Они добровольно соглашаются с правилами протокола биткоин. Пользователи пользуются децентрализованной инфраструктурой для совершения одноранговых транзакций, операций и хранения ценной информации в независимости от правительства стран, финансовых организаций и компаний.

Пользователям не нужно спрашивать разрешение на использование биткоина и нет риска оказаться отключенным от системы. Главное, что сама система не имеет руководства и является распределенной, что делает ее чрезвычайно надежной и устойчивой к коррупции. Если объяснять более доступно, то сама пиринговая система напоминает нечто наподобие бухгалтерской книги, в которой за расчетную единицу берут биткоин. Покупатель и продавец договариваются о совершении сделки, происходит оплата биткоинами и последующая передача прав собственности. Все зарегистрированные пользователи имеют доступ к данной системе, покупатели и продавцы из различных стран. Самыми главными особенностями данной электронной системы платежей являются полностью анонимные Bitcoin операции, безопасность и надёжность сделки при передаче цифровой собственности от одного владельца другому. Если рассуждать о биткоинах с точки зрения надежности хранения, то криптовалюта не может быть изъята или заблокирована без прямого доступа к электронному счету владельца. Именно поэтому сейчас биткоин называют свободной цифровой валютой. В силу своей запрограммированной ограниченности биткоин не подвержен инфляции.

Насколько актуальны вложения и инвестиции в биткоин и какой способ вложения в криптовалюты выбрать? Практически каждый в наше время знает или хотя бы слышал о криптовалютах. Самый популярный среди них это, конечно, биткоин. Это не очередная финансовая пирамида, а отдельный и очень перспективный этап развития финансов в экономике. В некоторых странах биткоин признан юридически. Его используют как полноценное расчетное средство, которое можно хранить, обменивать и совершать платежи по своему усмотрению. Стать обладателем биткоина может каждый. Для этого его необходимо приобрести за другую криптовалюту или же путем добычи монеты через математические вычисления - майнинг. Как финансовый актив данная криптовалюта имеет хорошие перспективы. Биткоином пользуются миллионы людей из разных стран. Надежность криптовалюты также обеспечивают политики и инфлюенсеры использующие её. Всё больше людей задумываются об инвестициях в биткоин. Именно поэтому каждому заинтересованному в экономике человеку важно разбираться насколько данная криптовалюта востребована и перспективна.

Что же такое технология блокчейн? Это совместно используемый, неизменный реестр. Он делает более простым процесс записи транзакций и учета активов в бизнес-сети. Впервые термин появился как название распределенной базы данных, реализованной в Биткоин системе, из-за чего блокчейн часто упоминают именно с реестром транзакций в различных криптовалютах. Однако технология цепочек блоков может быть распространена на любые взаимосвязанные информационные блоки. Созданная в 2008 года система биткоин стала первым случаем применения технологии блокчейн.

Основные принципы технологии блокчейн:

- безопасность;
- неизменность;
- распределенность;
- прозрачность;
- децентрализация;
- взаимодействие без посредников.

Так как все сделки и актуальные списки владельцев хранятся на компьютерах множества независимых пользователей, то Блокчейн также называют технологией распределенных реестров. Технология распределенного реестра это новый подход к созданию базы данных, главная ее особенность это отсутствие одного единого центра управления. И если один или даже все компьютеры сломаются, информация и данные не исчезнут, а останутся на компьютерах других независимых пользователей. В таком случае активом могут выступать здания, автомобиль, наличные средства, земельные участки или авторские права и патенты. Продавать и покупать с помощью блокчейна можно все что угодно. Главное чтобы оно имело хоть какую-нибудь ценность. Данная технология позволяет снизить до минимума возможные риски и расходы для всех сторон сделки. В чем же заключается главное преимущество блокчейна? Каждый знает, в наше время бизнес зависит от точности и скорости получения новой информации. Блокчейн лучше всего приспособлен для предоставления такого рода данных. Он позволяет участникам сети получить самый быстрый и полностью прозрачный доступ к информации в неизменяемом реестре. Система даёт возможность участникам следить за платежами, заказами, переводами, аккаунтами, товарами и многим другим. Все участники обладают общим доступом к единому источнику достоверных данных и имеют возможность в любой момент просмотреть всю информацию об операциях и транзакциях, чтобы работать с большей уверенностью и получить новые возможности и преимущества перед конкурентами. Существуют три главных элемента данной технологии:

-технология распределенного реестра. Все кто участвуют в сети имеют доступ к распределенному реестру и неизменяемой записи операции;

-записи остаются в неизменном виде. После записи транзакции в реестр уже никто из участников не может внести изменения или подделать ее;

-смарт-контракты. Данный элемент может определять условия для передачи облигаций компании, добавления критериев выплаты туристических страховок и многое другое.

Осталось только разобраться как работает технология блокчейн. Каждая транзакция записывается в виде блока данных. Транзакции показывают перемещение актива, который может быть материальным, а именно товары или услуги и нематериальным, например интеллектуальная собственность. Вы обладаете полным контролем над содержимым блока данных: кто, что, где, когда, сколько и даже условия, например температура перевозки скоропортящихся товаров, продуктов или медикаментов. Каждый блок связан с предыдущим и последующим блоком. Блоки создают цепочку данных и по мере того, как ресурс перемещается из одного места в другое или меняет вла-

дельцев. Они подтверждают точное время и порядок исполнения транзакций. Кроме того, эти блоки неразрывно сцеплены друг с другом, что предотвращает возможность внесения изменений блока или вставки блока между двумя другими. Транзакции создают неизменяемую сеть блоков: систему блокчейн и каждый новый блок может считаться дополнительным подтверждением подлинности предыдущего блока и самого блокчейна в целом. Таким образом, блокчейн не подвержен несанкционированным изменениям. В этом заключается одно из его главных преимуществ – неизменность. Поскольку вариант взлома со стороны злоумышленников исключен, создается надежный реестр транзакций, которому доверяют многие участники сети.

Типы технологии блокчейн:

-доступные для всех блокчейн-сети. К общедоступной блокчейн сети может присоединиться любой пользователь. К примеру, биткойн. К минусам такой сети относятся высокие требования к вычислительной мощности, пониженный уровень конфиденциальности транзакций и не самая лучшая защитная система. Данные критерии важны при использовании блокчейна в корпоративной среде;

-частная блокчейн сеть, так же как и общедоступная блокчейн сеть, является децентрализованной одноранговой сетью. Однако, управление такой сетью осуществляется одной организацией, которая отвечает за управление участниками, поддержку общего реестра и выполнение протоколов. Такой подход позволяет существенно повысить достоверность и надежность информации, которую участники сети передают между собой. Такая блокчейн-сеть может находиться в локальной среде;

-эксклюзивные или закрытые блокчейнсети. Корпорации, которые предпочитают использовать частный блокчейн зачастую настраивают эксклюзивную сеть. Нужно уточнить, что общедоступные блокчейнсети также могут являться эксклюзивными. Данная функция накладывает определенные ограничения на участников, которые могут участвовать в сети или только в отдельно взятых операциях. Участнику необходимо отправить запрос и получить приглашение или разрешение на присоединение;

- блокчейн-консорциум. Функции администратора блокчейна могут быть распределены на несколько организаций. Эти ранее выбранные организации могут устанавливать права доступа для выполнения транзакций или доступа к данным. Блокчейн технология является лучшим решением для компаний и бизнес проектов, ведь когда все участники имеют доступ к данным, то появляется коллективная ответственность за блокчейн.

Эта технология имеет множество преимуществ. Вот некоторые из них:

- надёжность и защита системы;
- исходный код является открытым и доступным для всех;
- неизменность данных;
- прозрачность транзакций.

Но не стоит забывать, что как и любое современное изобретение, блокчейн не совершенен и требует доработок. Большинству кажется, что блокчейн децентрализован и поэтому анонимный. Данная технология открыта, поэтому все всё видят и в Биткойне нет полной анонимности, у него «псевдоанонимность». Например, если преступник потребует выкуп на счёт, то все поймут, что он принадлежит мошеннику. А так как транзакции с этого счета может отслеживать кто угодно, то воспользоваться полученными биткойнами злоумышленнику не удастся, ведь стоит где-то раскрыть личные данные, как преступника тут же смогут обнаружить. Для обмена на привычные нам деньги почти на всех биржах необходимо пройти регистрацию. Ещё одно заблуждение - блокчейн эффективен и заменит привычные нам деньги. Предположим, что одно и то же действие делает каждый узел сети, то очевидно, что пропускная возможность всей сети равна пропускной возможности одного такого узла сети, а это означает, что Биткойн

может обработать 7 операций в секунду, а они в свою очередь записываются за четверть часа лишь один раз. После появления записи обычно для надежности принято подождать еще около часа, потому что записи могут сами по себе откатываться. Для целого мира такая пропускная возможность считается недостаточной уже сейчас, в то время как Биткойном пользуется почти каждый десятитысячный житель планеты. При такой скорости осуществления транзакций нужно понимать, что увеличить количество активных пользователей не получится. Всем известная платежная система Mastercard уже сейчас может обрабатывать тысячи операций в секунду. При необходимости она без проблем увеличит мощности, ведь банковские системы как раз масштабируемы и это означает, что даже если привычные нам деньги исчезнут, то точно не потому, что их вытеснят блокчейн-технологии.

© Е.О. Сезина, И.М. Семенова, 2021

### Список литературы

1. Попова Е. М. Блокчейн как драйвер изменений в банковском секторе. / Попова Е. М. // Банковские услуги. – 2016. – №12. – С. 9–14.
2. Правила блокчейна. Популярная механика. – 2017. – № 3. – С. 46–50
3. Бутенко Е.Д. Биткойн. Состояние и перспективы развития криптовалюты. / Бутенко Е.Д. // Финансы и кредит. – 2014. – №23
4. Дудина О.И., Биткойн – валюта будущего. / Дудина О.И., Селина О.В., Павелин Д.С. // Фундаментальные исследования. – 2016. – С. 565.
5. Пази М. Что может блокчейн? Как новый рецепт доверия меняет мир. / Пази М. // Русский репортер. – 2017. – No 10/11. – С. 46–49.

УДК339.7:336.741.225:338

**ТОКАРЕВА ИРИНА ВЛАДИМИРОВНА**

Волгоградский государственный аграрный университет,

Россия, г. Волгоград

Tokareva IrinaVladimirovna

Volgograd State Agricultural University,

Russia, Volgograd

Научный руководитель – д.э.н., профессор Балашова Н. Н.

Scientific adviser- professor Balashova N. N.

### **ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ РОССИЙСКОЙ ПЛАТЁЖНОЙ ИНДУСТРИИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ**

**THE MAIN DIRECTIONS OF DEVELOPMENT OF THE RUSSIAN PAYMENT  
INDUSTRY IN THE CONDITIONS OF DIGITALIZATION**

***Аннотация.** В статье рассматриваются актуальные аспекты использования цифровых решений в сфере расчётов участников экономического рынка. Отмечается целесообразность разработки регуляторов в сфере приёма платежей, развития и применения цифровых технологий инициирования, что является важным условием реализации поставленных планов развития территорий России.*

***Abstract.** The article discusses the current aspects of the use of digital solutions in the field of calculations of economic market participants. The expediency of developing regulators in the field of payment acceptance, development and application of digital initiation technologies is*

*noted, which is an important condition for the implementation of the set plans for the development of the territories of Russia.*

**Ключевые слова:** *платформы цифрового рубля, цифровизация, Интернет, криптовалюта, майнинг, биткоин.*

**Keywords:** *digital ruble platforms, digitalization, Internet, cryptocurrency, mining, bitcoin.*

Стратегия развития информационного общества России была сформулирована и утверждена в мае 2017 года. Согласно данной стратегии, основными ориентирами было повышение конкурентоспособности российских компаний, а также всей системы в целом, создание условий для функционирования экосистемы цифровой экономики России и достаточных условий, которые необходимы для решения проблемы с ограничением развития зарождающихся и базовых отраслей экономики.

Российская Федерация значительно уступает развитым странам в качественной нормативно-правовой среде, которая создаёт необходимые условия для развития информационных технологий и новых финансовых технологий. Такое отставание может привести к тому, что Россия не сможет организовать достаточную конкурентоспособность национальной платёжной системы.

Таким образом, существенной проблемой является отсутствие нормативно-правовой базы, которая регулирует функционал и развитие цифровых технологий в сфере расчётов и платежей. Без фундамента, в роли которого выступает законодательная база, Центральный банк России не может в полном объёме реализовывать контрольную функцию в банковской сфере. Федеральный закон «О цифровых финансовых активах» лишь частично затрагивает деятельность банков, связанную с использованием системы распределения реестров при реализации экономических отношений между клиентами. Очевидно, что есть необходимость в принятии правовых актов, регулирующих использование и развитие новых финансовых технологий, внедряемых банковскими компаниями в различных сферах цифровой экономики.

Второй проблемой, которую можно выделить среди особенностей функционирования цифровых технологий в сфере платежей и расчётов в России, является недостаточная степень доверия новым финансовым технологиям со стороны банков и населения. Многие банковские компании выражают своё недоверие относительно внедрения новых цифровых технологий: сомнения многих связаны с использованием блокчейна, но некоторые ещё даже не пришли к имплементации чат-ботов, функционирующих на основе искусственного интеллекта.

Третьей проблемой является высокая затратность внедрения и разработки финансовых технологий в функционирования сферы расчётов и платежей. Несмотря на то, что существует много примеров успешной реализации цифровых решений как в развитых странах, так и в отечественной практике, компании, достигшие таких результатов, не делятся своими стратегиями. В связи с этим возникают огромные затраты ресурсов, человеческих факторов и времени, которые расходуются при тестировании и имплементации новых цифровых решений. При этом высок риск нерентабельности и неэффективности внедряемой технологии, а использование шаблонных стратегий применения не всегда подходит специфическим условиям финансовой среды, в которой компания оперирует.

Неготовность банковской системе к внедрению новых цифровых решений является четвёртой проблемой, которую следует выделить среди препятствий, с которыми сталкивается Россия в сфере Fintech. Это связано с тем, что большая часть документации хранится в бумажной форме.

Пятой проблемой важно выделить относительно слабое покрытие существенной площади страны сетью Интернета и массовых коммуникаций. Как уже было сказано во

второй главе, этот вопрос значительно затрудняет процесс цифровизации в развивающихся странах.

Что касается перспектив развития цифровизации в сфере платежей, сквозные финансовые технологии стали ключевым направлением согласно Программе «Цифровая экономика Российской Федерации», принятой 7 мая 2018 года. Были поставлены задачи, связанные с внедрением искусственного интеллекта и нейротехнологий, квантовые технологии, технологии беспроводной связи, а также промышленный интернет.

Необходимость в создании новой цифровой платёжной инфраструктуры становится приоритетным развитием использования цифрового рубля с возможностью применения даже при отсутствии доступа к сети Интернет. Сама цифровая валюта предоставляется непосредственно Центральным банком России на одинаковых условиях для всех участников рынка[3].

Цифровой рубль не является криптовалютой, так как он обеспечен центральным банком. Это фиатная валюта, устойчивость которой будет обеспечиваться государством в лице которого выступает Банк России.

Криптовалюта – это цифровая валюта, которая используется участниками оборота в целях проведения интернет-расчетов, защищенная от подделки путем шифрования данных, не подлежащих дублированию.

Единица цифровой валюты имеет ценность, которая определяется в процессе обмена традиционных валют и товаров на единицы цифровой валюты на специальных валютных биржах в интернете.

Генерация криптовалюты производится распределенной сетью компьютеров, объединенных в закрытое интернет-сообщество; компьютеры выполняют набор сложных криптографических алгоритмов, выдавая в результате криптовалюту в виде цифровых денежных единиц. Ими можно расплачиваться только в пределах цифровых сообществ; частные лица и организации могут открывать счета в специализированных сообществах [2].

Основные направления развития российской платёжной индустрии в условиях цифровизации представлены на рисунке 1[4].

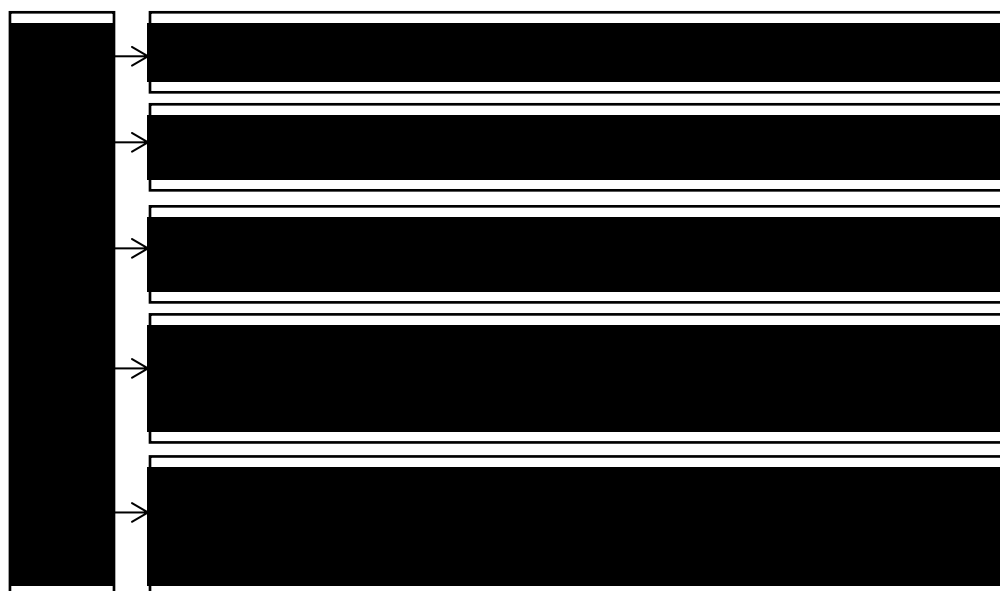


Рис. 1. Основные направления развития российской платёжной индустрии в условиях цифровизации

В связи с ростом популярности и распространения различных криптовалют, все чаще применяется термин под названием «майнинг». Применительно к криптовалютам термин обозначает процесс, предусматривающий использование компьютерных ресурсов для обработки транзакций платежной системы путем создания новых блоков, обеспечения их безопасности и формирования новых записей в общей базе данных [2].

За обработку информации владелец компьютерного ресурса получает вознаграждение в виде комиссии, назначаемой владельцем виртуальных денег, или вознаграждения в виде части эмитированной в процессе майнинга криптовалюты. Именно на этом основан один из главных принципов работы платежных систем, предусматривающих использования биткоинов и некоторых других виртуальных денег (см. рис. 2) [1, 3, 5].

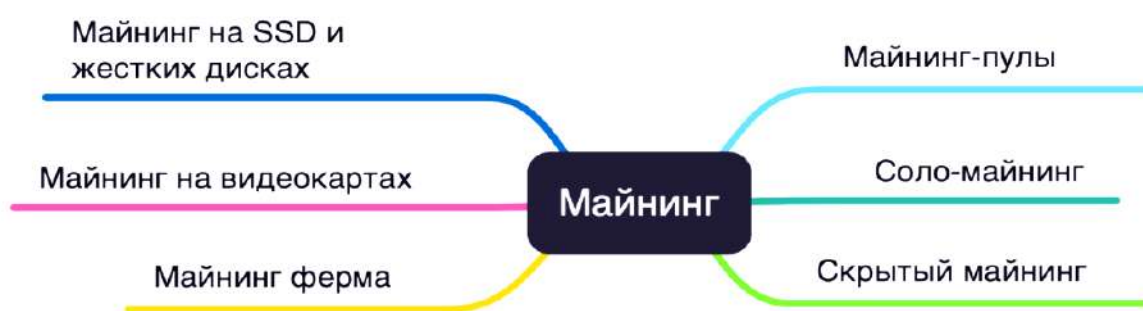


Рис. 2. Обработка информации в процессе майнинга криптовалюты

До недавнего времени не было никаких официальных правил или руководств, связанных с бухгалтерским учетом удержания криптовалют. Тем не менее, Комитет по интерпретациям МСФО (IFRIC) провел встречу в июне 2019 года, обсудил этот вопрос.

Таким образом, развитие международной кооперации является определяющим фактором для использования финансовых технологий, потому что получение опыта внедрения цифровых решений может значительно увеличить её эффективность в рамках функционирования этой сферы Российской Федерации [6, 7].

В апреле 2021 года была представлена концепция Цифрового рубля, в которой были описаны преимущества и целевая модель цифровой национальной валюты. Была выбрана двухуровневая модель, в которой Банк России выступает оператором платформы и эмитентом цифровых рублей. Финансовые организации же открывают для клиентов цифровые кошельки в цифровых рублях и осуществляют по ним необходимые операции.

Считаем, что внедрение цифрового рубля значительно снизит издержки для всех участников сегмента «расчёты и платежи» и приведёт к появлению инновационных сервисов в экономике.

© И.В. Токарева, 2021

#### Список литературы

1. Балашова, Н.Н. Перспективы использования IT-технологий в бухгалтерском учете и внутреннем аудите в сельскохозяйственных организациях / Н.Н. Балашова, С.А. Варданян, К.А. Джикья // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2021. – № 5. – С. 50-59.

2. Бычкова, С.М. Экосистема финансового анализа организаций для прикладных проектов в контексте цифровизации / С.М. Бычкова, А.А. Бутина // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: современное состояние и перспективы развития. материалы XII Меж-

дународной научно-практической конференции. Уральский государственный экономический университет. Екатеринбург, – 2021. – С. 20-24.

3. Даева, Т.В. Цифровая трансформация аграрного сектора экономики: готовность, возможности и угрозы / Т.В. Даева, А.А. Карпова, С.Б. Макыш // Научное познание и истина: историко-философские, социально-экономические и правовые аспекты. Материалы Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора Е. М. Фраддиной. Волгоград, – 2020. – С. 183-188.

4. Забазнова, Д.О. Цифровые технологии в учете и контроле агрохолдингов / Д.О. Забазнова // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2020. – Т. 3. – № 2. – С.94-104.

5. Кетько, Н.В. Электронный бизнес: учебное пособие / Н.В. Кетько, А.В. Копылов, Н.Н. Скитер // Волгоград, 2020. – 80 с.

6. Тарасенко О.Н. Формирование учетной политики в соответствии с изменением законодательства / О.Н. Тарасенко // Социально-экономический потенциал развития аграрной экономики и сельских территорий. материалы научной и учебно-методической конференции профессорско-преподавательского состава, научных сотрудников и аспирантов ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ. Ред. коллегия: А.В. Агибалов, К.С. Терновых, В.Г. Широбоков, А.В. Улезько, Е.В. Закшевская, С.М. Кусмагамбетов; под общ. ред. А.В. Агибалова, К.С. Терновых, В.Г. Широбокова. – 2019. – С. 341-346.

7. Токарева, Е.В. Аспекты организации автоматизированного бухгалтерского учёта / Е.В. Токарева // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса. Сборник трудов XII международной научно-практической конференции. – 2021. – С. 325-329.

8. Чернованова, Н.В. Проблемы и перспективы развития учёта сельскохозяйственных потребительских кооперативов / Н.В. Чернованова, Е.В. Ягупова // Известия Нижневолжского агроуниверситетского комплекса: Наука и высшее профессиональное образование. – 2017. – № 1 (45). – С. 300-309.

УДК 330.3

**УТОЧКИНА ЛЮДМИЛА АЛЕКСАНДРОВНА**

Воронежский государственный университет, Россия, г. Воронеж

Utochkina Lyudmila Alexandrovna

Voronezh State University, Russia, Voronezh

Научный руководитель – к.э.н. доцент Ткачева М.В.

Scientific adviser – associate professor Tkacheva M.V.

**ВЛИЯНИЕ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ НА ЭКОНОМИЧЕСКУЮ  
БЕЗОПАСНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ: ВЫЗОВЫ И ВОЗМОЖНОСТИ**  
THE IMPACT OF THE DIGITALIZATION OF THE ECONOMY ON  
THE ECONOMIC SECURITY OF THE ORGANIZATION: CHALLENGES AND  
OPPORTUNITIES

*Аннотация.* В данной статье рассмотрено влияние цифровизации экономики на систему обеспечения экономической безопасности организации, выявлены риски и угрозы в условиях внедрения инновационных технологий, а также проанализированы основные преимущества внедрения цифровых инструментов в систему защиты финансовых интересов экономического субъекта.



**Abstract:** *This article examines all spheres of influence of the digitalization of the economy on the system for ensuring the economic security of an organization, identifies risks and threats in the context of the introduction of innovative technologies, and analyzes the main advantages of introducing digital instruments into the system of protecting the financial interests of an economic entity.*

**Ключевые слова:** *цифровизация экономики, инновационные технологии, инфраструктура, система рисков и угроз, обеспечение экономической безопасности, эффективность деятельности.*

**Keywords:** *digitalization of the economy, innovative technologies, infrastructure, a system of risks and threats, ensuring economic security, efficiency.*

На современном этапе динамично развивающийся процесс цифровизации экономики подвергает трансформации все аспекты деятельности организации, как следствие, изменяется и система обеспечения ее экономической безопасности. Однако, как любое экономическое явление, цифровизация экономики оказывает мультиплицирующее влияние, а значит, влечет за собой как положительные, так и отрицательные последствия.

Цифровизация – это информатизация с вектором на повышение эффективности бизнес-процессов, в рамках которой создаются целостные экосистемы, базирующиеся на тесном взаимодействии самих организаций с научным сообществом, гражданами и государством. Ориентация на реализацию национального проекта «Цифровая экономика в Российской Федерации» предоставляет экономическим субъектам конкурентные преимущества, но в то же время ставит перед ними целый спектр задач, которые необходимо решить для того, чтобы не подвергнуть угрозам экономическую безопасность. К таким задачам относятся:

- определение степени проникновения цифровизации в деятельность организации;
- идентификация рисков и угроз всем функциональным составляющим экономической безопасности;
- создание системы индикаторов для оценки рисков и угроз, а также определение их нормативных значений;
- составление классификатора рисков и угроз в зависимости от характера их проявления;
- формирование инструментария для борьбы с уже существующими угрозами и предотвращения появления потенциальных рисков и угроз;
- развитие цифровых компетенций сотрудников;
- создание концепции цифровой трансформации в структуре управления.

В первую очередь, рассмотрим систему рисков и угроз экономической безопасности организации, обусловленных внедрением инновационных технологий в рамках цифровизации экономики:

1. Отсутствие или слабый уровень развития цифровой инфраструктуры. Проведенные социологические исследования среди руководителей организаций и менеджеров высшего звена свидетельствуют о том, что компании готовы внедрять технологии в свою деятельность, но у них отсутствует четкая стратегия их использования, более того, не анализируются пути повышения прибыльности и конкурентоспособности с их помощью.

2. Перенасыщение онлайн-площадок для сотрудничества организационными уровнями, что усложняет, а иногда и делает невозможным, взаимодействие экономического субъекта с контрагентами и покупателями в силу разной степени внедрения цифровизации в деятельность каждого из них.

3. Отсутствие или недостаточный уровень развития цифровых инструментов, к которым относятся:

- антивирусные программы;
- средства электронной цифровой подписи;
- средства шифрования;
- резервное копирование;
- программное обеспечение, используемое как для осуществления основной деятельности, так и для анализа и оценки уровня экономической безопасности;
- средства аутентификации пользователей информации;
- облачные сервисы;
- системы ERP; CAM; CAD; APS; CPM, CRM;
- сайты, созданные в качестве онлайн-площадок для стейкхолдеров и др.

Превалирующую долю в системе рисков и угроз занимают кадровые, поэтому целесообразно их проанализировать как отдельную систему. Такие угрозы можно условно разделить на следующие категории:

1. На входе в организацию.
2. Внутри организации.
3. На выходе из организации.

К первой группе относится нехватка кадров при приеме на работу, обладающих не только профессиональными знаниями в своей сфере специализации, но и высоким уровнем цифровых компетенций, что является базисом для реализации угроз второй и третьей групп, так как, если не разработать систему превентивных мер, направленных на избежание такой угрозы, например, создать в организации образовательную платформу, помогающую сотрудникам разобраться в структуре инновационных технологий, принципах и правилах их использования в корпоративной системе экономического субъекта.

Риски второй группы можно разделить на кадровые и управленческие. Их классификация представлена в таблице 1.

Таблица 1. Классификация рисков внутри организации

Кадровые риски	Управленческие риски
<p>Физические:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– кража информации;</li> <li>– несоблюдение цифровой этики;</li> <li>– мошенничество;</li> <li>– производственный шпионаж</li> </ul>	<p>Технические:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– отсутствие доступа к информационно-коммуникационным технологиям;</li> <li>– необорудованные в соответствии с технико-технологическими требованиями рабочие места</li> </ul>
<p>Профессиональные:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– цифровая некомпетентность;</li> <li>– отсутствие навыков синхронизации информационно-коммуникационных технологий с хозяйственной деятельностью</li> </ul>	<p>Организационные:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– непонимание сущности и необходимости концепции цифровой трансформации;</li> <li>– низкий уровень цифровой культуры взаимодействия;</li> <li>– разрыв в цифровом развитии у сотрудников</li> </ul>
<p>Психологические:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– низкая мобильность и сосредоточенность;</li> <li>– отторжение и боязнь процессов внедрения инновационных технологий;</li> <li>– информационная перегруженность</li> </ul>	

Последствием реализации вышерассмотренных рисков внутри организации становится угроза на выходе из нее, а именно потеря кадрового потенциала, которая может быть обусловлена двумя причинами:

1. Сотрудники увольняются, так как получили информацию, которая представляет ценность для третьих лиц, следовательно, может принести достаточно значительную сумму денежных средств как при передаче «из рук в руки», так и при размещении в интернете.

2. Работников увольняет руководящий аппарат вследствие несоответствия должностных обязанностей, скорректированных на внедрение инновационных технологий, грамотное использование которых должно было ими быть освоено и применяться с использованием, как внутриорганизационных норм, так и норм действующего законодательства, так как, например, за разглашение информации, составляющей коммерческую тайну, предусмотрена уголовная ответственность.

На рис. 1 представлено совокупное влияние цифровизации экономики на экономическую безопасность организации.



Рис. 1. Схема концепции влияния цифровизации экономики на экономическую безопасность организации

Однако, если экономический субъект сможет создать грамотную, а главное, эффективную систему предотвращения рисков угроз и их нейтрализации, то внедрение инновационных технологий позволит извлечь целый ряд положительных эффектов:

1. Внедрение цифрового инструментария в сферу реализации и продвижения производимой продукции позволит повысить ее качество, расширить ассортимент, например, за счет формирования электронных каталогов с полным перечнем качественных характеристик продуктов еще до их выпуска, что позволит проанализировать спрос и направить имеющиеся ресурсы на самые востребованные наименования. Также это повышает конкурентоспособность, снижает транзакционные издержки и укрепляет партнерские отношения за счет улучшения системы клиентоориентированности.

2. Рациональное использование цифровых средств для обеспечения экономической безопасности организации дает возможность защитить не только информационные, но и другие виды ресурсов от деструктивного влияния как со стороны работников, так и со стороны заинтересованных лиц за пределами экономического субъекта.

3. Цифровизация способствует развитию компетенций сотрудников, что, во-первых, повышает уровень кадрового потенциала экономического субъекта, во-вторых, позволяет упростить систему управления за счет четкого делегирования полномочий в соответствии с должностными обязанностями за счет их регламентации в цифровом пространстве, следовательно, у работников повышается стремление к профессиональному развитию, карьерному росту и желание остаться на этом месте работы.

Подводя итог, можно сделать вывод, что развитие цифровизации экономики при наличии благоприятной институциональной среды стимулирует экономический рост организации и создает условия для ускорения его темпов развития, повышения эффективности деятельности экономического субъекта, но все это будет реализовано только при одновременном развитии системы обеспечения экономической безопасности за счет поиска, идентификации и оценки рисков, а также разработки методов борьбы с ними, их профилактики и предупреждения.

© Л.А. Уточкина, 2021

#### **Список литературы**

1. Сологубова Г.С. Составляющие цифровой трансформации : монография / Г.С. Сологубова. – Москва :Юрайт, 2020. – 147 с.

2. Приходченко О. С. Особенности обеспечения экономической безопасности предприятия в условиях цифровой экономики / О. С. Приходченко, А. И. Пияльцев // Молодежь и системная модернизация страны : Сборник научных статей 5-й Международной научной конференции студентов и молодых ученых. В 6-ти томах, Курск, 19–20 мая 2020 года. – Курск: Юго-Западный государственный университет, 2020. – С. 36-40.

**УДК 657.622**

#### **ШАКИРОВА НЕЛЛИ НАИЛОВНА**

Пермский государственный национальный исследовательский университет,  
Россия, г. Пермь  
ShakirovaNellyNailovna  
Perm State University, Russia, Perm

Научный руководитель – старший преподаватель Разуваева К.В.  
Scientific adviser - senior teacher Razuvaeva K.V.

#### **СОВРЕМЕННЫЙ ВЗГЛЯД НА МОДЕЛЬ ОЦЕНКИ ВЕРОЯТНОСТИ**

#### **БАНКРОТСТВА Д. ФУЛМЕРА**

A MODERN VIEW ON THE MODEL FOR ASSESSING THE PROBABILITY  
OF BANKRUPTCY BY D. FULMER

***Аннотация.** В статье рассматриваются одна из зарубежных моделей вероятности банкротства – модель Д. Фулмера, ее преимущества и недостатки. Предложена унификация используемых показателей в модели, введен качественный показатель для повышения ее точности.*

**Abstract.** *The article discusses one of the foreign models of the probability of bankruptcy – D. Fulmer's model, its advantages and disadvantages. The unification of the indicators used in the model is proposed, a qualitative indicator is introduced to improve its quality.*

**Ключевые слова.** *Экономический анализ, банкротство, оценка вероятности банкротства, модель Д. Фулмера*

**Keywords.** *Economic analysis, bankruptcy, assessment of the likelihood of bankruptcy, D. Fulmer's model*

В условиях нестабильной экономической ситуации в стране и мире, связанной с негативным влиянием внешних факторов, организации претерпевают различные потрясения и значительные изменения, которые оказывают прямое действие на конкурентоспособность организации и ее финансовую устойчивость. Помимо неблагоприятных событий наблюдается глобализация экономических процессов, усиление внешнеэкономических связей, которые повышают риски, связанные с неопределенностью информации и неполнотой отражения ее в бухгалтерской финансовой отчетности.

При отсутствии явных признаков банкротства в виде снижения величины чистых активов, внушительной величины заемных источников финансирования деятельности, значительных убытков от осуществления основной деятельности и неспособности погасить имеющуюся кредиторскую задолженность, организации, помимо осуществления комплексного экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности, требуется проводить диагностику вероятности наступления банкротства с целью применения антикризисных мер на ранних этапах его выявления. Это поможет, с одной стороны, оперативно принять соответствующие управленческие решения, которые впоследствии смогут улучшить положение организации, а с другой стороны, такой контроль финансовых показателей продемонстрирует эффективную работу аналитического отдела в организации и, вероятно, повысит заинтересованность кредиторов в данной организации.

Для прогнозирования вероятности банкротства существуют различные методики, как отечественные (например, модель О.П. Зайцевой, Г.В. Савицкой, коллектива ИГЭА и др), так и зарубежные (модель Э. Альтмана, Р. Таффлера, Г. Спрингейта и др.) [1], отличающиеся друг от друга используемым инструментарием, перечнем и количеством показателей, а также заложенными в них особенностями экономического развития страны. Наиболее популярной из зарубежных моделей является модель Альтмана, которая включает в себя пять факторов, однако существует еще одна менее популярная, но с другой стороны, более подробная, модель Д. Фулмера, которая была разработана в 1984 году и в первоначальном варианте включала в себя 40 показателей [2], выделенных в качестве наиболее важных после исследования 60 организаций со средней величиной активов в 455 тысяч долларов [3]. Со временем количество факторов было сокращено до 9 наиболее значимых коэффициентов. На сегодняшний день модель Д. Фулмера выглядит следующим образом:

$$H = 5,528 X_1 + 0,212 X_2 + 0,073 X_3 + 1,27 X_4 - 0,12 X_5 + 2,335 X_6 + 0,575 X_7 + 1,083 X_8 + 0,894 X_9 - 6,075 ,$$

где

$X_1$  - Нераспределенная прибыль прошлых лет / Баланс;

$X_2$  - Выручка от реализации / Баланс;

$X_3$  - Прибыль до уплаты налогов / Собственный капитал;

$X_4$  - Денежный поток / Долгосрочные и краткосрочные обязательства;

$X_5$  - Долгосрочные обязательства / Баланс;

$X_6$  - Краткосрочные обязательства / Совокупные активы;

$X_7$  - log (материальные активы);

$X_8$  - Оборотный капитал / Долгосрочные и краткосрочные обязательства;

$X_9$  - log (прибыль до налогообложения + проценты к уплате/выплаченные проценты)

Критической точкой данной модели является ноль: если значение результирующего показателя  $H < 0$ , то банкротство предприятия вероятно, в том случае, если  $H > 0$  – банкротство предприятия маловероятно.

Однако данная модель, как и остальные, имеет ряд преимуществ и недостатков, представленных в таблице 1 и выявленных в результате исследования модели, а также изучения научной литературы.

Таблица 1. Преимущества и недостатки модели Д. Фулмера

№ пп	Преимущества модели	Недостатки модели
1	2	3
1	Возможно динамическое прогнозирование финансового состояния	В силу большого количества показателей, могут возникнуть трудности в технике расчета [2]
2	Модель использует в качестве переменных 9 финансовых коэффициентов, что является преимуществом по сравнению с другими моделями	При расчете коэффициента $X_1$ не совсем корректно использовать показатель нераспределенная прибыль, так как в российской системе учета под нераспределенной прибылью понимается сумма нераспределенной прибыли прошлых лет и чистой прибыли отчетного периода. У организации может отсутствовать нераспределенная прибыль прошлых лет ввиду того, что организация функционирует не более одного года
3	Демонстрирует наибольшую стабильность, так как охватывает большое количество различных показателей, характеризующих финансовое и имущественное состояние организации, имеет	При расчете коэффициента $X_4$ используется денежный поток, который может трактоваться как денежный поток от текущих операций (строка 4100 отчета о движении денежных средств), либо же как чистая прибыль (убыток) организации по статье 2400 отчета о финансовых результатах
4	Модель учитывает размер фирмы	При расчете коэффициента $X_6$ используется показатель совокупные активы, названия которых не упоминается в РСБУ
5		Предложено всего два критерия для интерпретации показателей: $H$ -счет больше нуля и $H$ -счет меньше нуля, однако нет пограничных значений, которые не трактовали бы состояние организации как убыточное, либо же как устойчивое
6		Полученное значение $H$ -счета может быть недостоверным в силу того, что данная модель не адаптирована под российские Стандарты
7		В модели не заложены качественные показатели деятельности организации

Источник: составлено автором по результатам исследования

На основании выявленных недостатков в качестве одной из рекомендаций было предложено ввести один качественный показатель  $X_{10}$ , который будет определять возможность и скорость реакции на различные изменения (модернизация производственных технологий, реакция на изменения в области законодательного регулирования, влияющих на способы ведения бухгалтерского учета в организации и составления отчетности, скорость реакции на случайные внешние факторы). В зависимости от различной скорости адаптации организации к внешним изменениям, ее деятельности присваивается балл, представленный в таблице 2.

Таблица 2. Критерии оценки качественного показателя  $X_{10}$

Характеристика качественного показателя	Балл
Предприятие функционирует долгое время без изменений	-0,3
Скорость реакции крайне мала, применяет изменения в течение полугода после влияния нового фактора	0
Скорость реакции средняя, предприятие адаптируется к изменениям, но с временным лагом (не более 3-х месяцев)	0,1
Скорость реакции выше среднего, предприятие разрабатывает новую продукцию, применяет новые методы, но делает это позднее других организаций (не более 1 месяца)	0,2
Скорость реакции высокая, строятся прогнозные значения, предприятие начинает применять передовые технологии одним из первых, умеет заранее предотвращать последствия от скорого экономического шока (изменения применяются до наступления события)	0,3

Источник: составлено автором

Баллам присвоена условная значимость, поэтому в значительной степени предлагаемые веса повлиять на итоговое значение не смогут, однако скорректируют его и сделают точнее. Помимо отсутствия качественных показателей в уравнении используются такие показатели бухгалтерского баланса, которые представлены в российской системе учета в ином виде, либо отсутствуют вообще. После введения качественного показателя и корректировкой используемых показателей в модели, модель Д. Фулмера будет выглядеть следующим образом:

$$H = 5,528 X_1 + 0,212 X_2 + 0,073 X_3 + 1,27 X_4 - 0,12 X_5 + 2,335 X_6 + 0,575 X_7 + 1,083 X_8 + 0,894 X_9 + X_{10} - 6,075$$

Таким образом, вместо совокупных активов будет использоваться валюта баланса, вместо показателя денежный поток – величина чистой прибыли организации, вместо нераспределенной прибыли прошлых лет – суммарная величина нераспределенной прибыли. Скорректирован также и показатель материальные активы, вместо которых будет использоваться величина оборотных активов за вычетом НДС и дебиторской задолженности. Данные уточнения помогут исключить разночтения при расчете показателей и повысить точность результирующего показателя в модели. Учитывая перечисленные рекомендации, показатели следует рассчитывать следующим образом:

$X_1$  - Нераспределенная прибыль прошлых лет / Баланс;

$X_2$  - Выручка от реализации / Баланс;

$X_3$  - Прибыль до налогообложения / Собственный капитал;

$X_4$  – Чистая прибыль (убыток) / Долгосрочные и краткосрочные обязательства. Следует добавить, если у организации убыток, то такая величина берется с минусом;

$X_5$  - Долгосрочные обязательства / Валюта баланса;

$X_6$ - Краткосрочные обязательства / Валюта баланса;

$X_7$  -  $\log$  (Итого оборотные активы – НДС по приобретенным ценностям – дебиторская задолженность);

$X_8$  - Оборотный капитал / Долгосрочные и краткосрочные обязательства;

$X_9$  -  $\log$  (прибыль до налогообложения + проценты к уплате/выплаченные проценты)

Следовательно, расчет показателей по строкам бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (далее – ОФР), представленный в табл. 3, будет выглядеть следующим образом:

Таблица 3. Расчет коэффициентов модели Д. Фулмера по строкам бухгалтерской (финансовой) отчетности

Коэффициент	Расчет по РСБУ
X <sub>1</sub>	<i>стр. 1370 / стр. 1600</i>
X <sub>2</sub>	<i>стр. 2110 / стр. 1600</i>
X <sub>3</sub>	<i>стр.2300 (ОФР) / стр. 1300</i>
X <sub>4</sub>	<i>стр. 2400 (ОФР) / (стр. 1400 + стр. 1500)</i>
X <sub>5</sub>	<i>стр.1400/стр.1600</i>
X <sub>6</sub>	<i>стр. 1500 / стр. 1600</i>
X <sub>7</sub>	<i>Log (стр. 1200 – стр. 1220 – стр. 1230)</i>
X <sub>8</sub>	<i>(стр. 1200 - стр.1500) / (стр. 1400 + стр.1500)</i>
X <sub>9</sub>	<i>Log (стр. 2300 (ОФР)+ стр.2330 (ОФР) / стр. 2110 (ОФР)</i>
X <sub>10</sub>	<i>См. таблице 2</i>

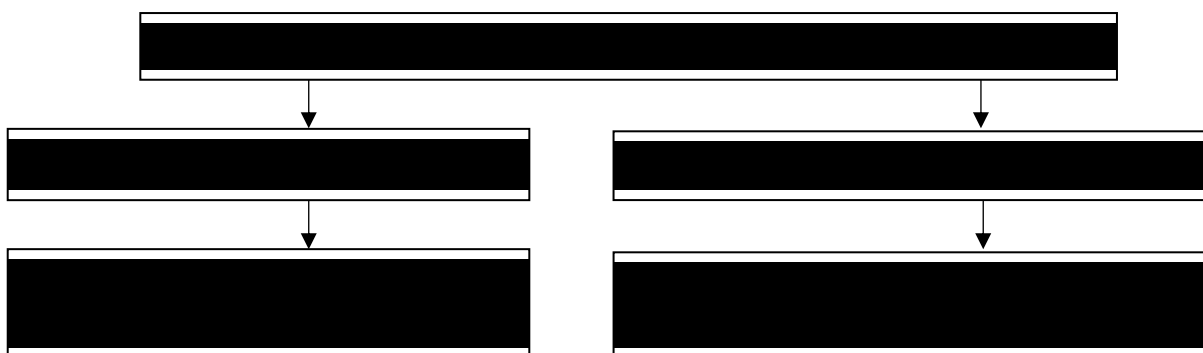
Представим итоговый алгоритм проведения оценки вероятности банкротства с использованием модели Д. Фулмера, включающий три этапа, который поможет аналитику получить более точные данные для дальнейшего принятия наиболее корректных управленческих решений.

Этап 1. Определение количества исследуемых периодов.

Определяется прогнозирование вероятности банкротства либо в динамике (за несколько лет), либо на отчетную дату текущего периода.

Этап 2. Определение коэффициентов.

Осуществляется расчет факторов, а также выстраивается алгоритм определения показателя X<sub>1</sub>. Предложим использовать данную оговорку при определении коэффициента:

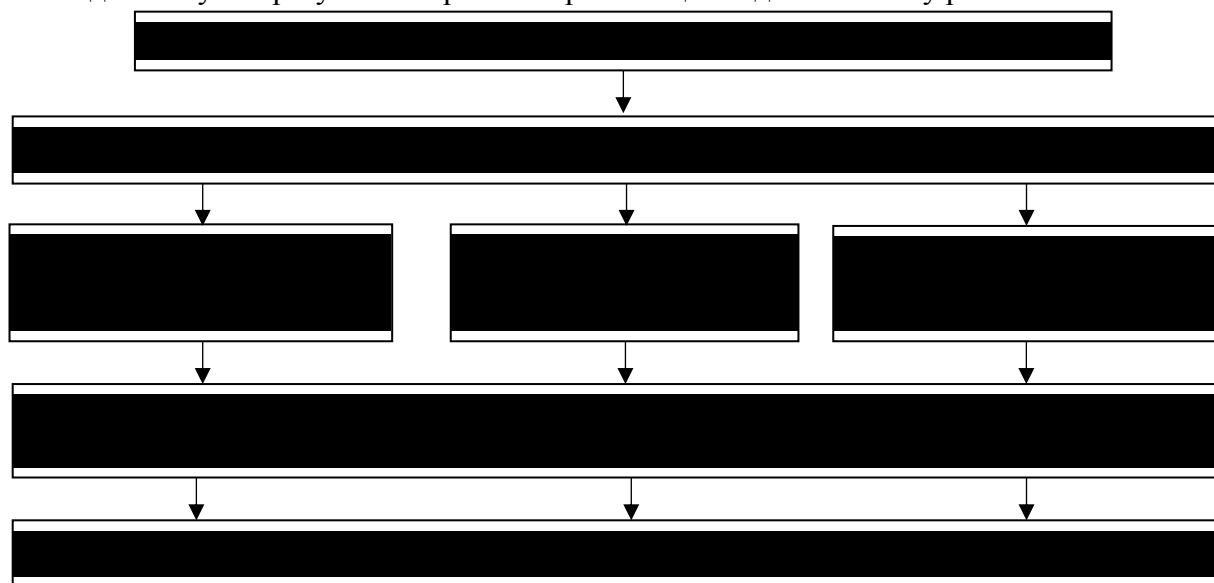


Этап 3. Оценка модели. Данный этап также будет модифицирован и включит в себя несколько этапов проверки полученных значений и их сравнение с критическим значением.

Таким образом, на основании проведенного анализа модели Д. Фулмера и выявления ее преимуществ и слабых сторон, вызывающих затруднения при проведении оценки вероятности банкротства организации, был предложен ряд рекомендаций, которые повысят точность результатов модели, а также повлияют на более объективное представление экономического состояния организации, которое, в свою очередь, при-



ведет к принятию соответствующих мер со стороны административно-управленческого аппарата с целью применения превентивных мер по предотвращению усугубления финансового положения и повышения рисков наступления банкротства, либо по укреплению достигнутых результатов работы организации и дальнейшему развитию бизнеса.



Несмотря на высокую точность результатов данной модели, изменение ее в соответствии со стандартами отечественной системы бухгалтерского учета позволит повысить качество оценки российских компаний.

©Н.Н. Шакирова, 2021.

#### Список литературы

1. Лямкин И.И., Шершнева О.И. Снижение риска банкротства на основе использования моделей оценки вероятности банкротства предприятий в российской экономике // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2019. № 6-1. С. 80-84.
2. Мелешенко Е.Г. Оценка эффективности использования зарубежных моделей прогнозирования банкротства в российских реалиях // Скиф. Вопросы студенческой науки. 2019. № 10 (38). С. 134-137.
3. Сыроижко В.В. Влияние организационной структуры предприятия на процесс бюджетирования / В.В. Сыроижко, О.И. Леонова// Вестник Белгородского университета потребительской кооперации. 2007. № 2 (22). С. 171-173.
4. Федорова Е.А., Довженко С.Е., Тимофеев Я.В. Какая модель лучше прогнозирует банкротство российских предприятий? // Экономический анализ: теория и практика. 2014. № 41 (392). С. 28-35.
5. Федорова Е.А., Тимофеев Я.В. Разработка моделей прогнозирования банкротства предприятий для отраслей строительства и сельского хозяйства // Финансы и кредит. 2015. № 32 (656). С. 2-10.

УДК 657.47

**ЩЕКИНА ЕЛИЗАВЕТА ОЛЕГОВНА**

Ставропольский государственный аграрный университет, Россия г. Ставрополь  
Shchekina Elizaveta Olegovna  
Stavropol State Agrarian University, Stavropol, Russia

Научный руководитель - доцент Феськова М.В.  
Scientific adviser - associate Professor Feskova M.V.

**ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРОИЗВОДСТВЕ  
ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР**

**ORGANIZATION OF MANAGEMENT ACCOUNTING IN THE PRODUCTION  
OF GRAIN CROPS**

***Аннотация:** актуальность данной статьи обусловлена тем, что в условиях постоянно растущей конкуренции организации на этапе принятия управленческих решений необходимо распределить имеющиеся финансовые средства таким образом, чтобы максимально эффективно осуществлять ведение своего бизнеса при минимально допустимых затратах. Решить такую задачу позволяет система управленческого учета.*

***Abstract:** the relevance of this article is due to the fact that in the context of constantly growing competition, an organization at the stage of making managerial decisions needs to distribute the available financial resources in such a way as to carry out its business as efficiently as possible at the lowest permissible costs. The management accounting system allows to solve this problem.*

***Ключевые слова:** управленческий учет, калькулирование себестоимости, затраты, производство зерновых культур, синтетический и аналитический учет.*

***Keywords:** management accounting, costing, costs, grain production, synthetic and analytical accounting.*

В настоящее время доминирующее место в общей системе бухгалтерского учета занимает учет затрат на производство продукции. Определение состава затрат, а также своевременное и полное отражение выхода продукции, позволяет получить достоверную информацию о себестоимости продукции и финансовых результатах деятельности организации. В качестве возможного направления совершенствования системы управленческого учета в организации может выступать автоматизация процесса сбора, регистрации и обобщения первичных учетных данных для формирования управленческой отчетности организации. Важное значение в системе управленческого учета отводится построению определенной организационной структуры предприятия. Формирование децентрализованной структуры управления с выделением центров ответственности позволяет регулировать товарные потоки на предприятии, осуществлять управление затратами, применять гибкую систему ценообразования, контролировать деятельность подразделений. [3,4]

Актуальность темы состоит главным образом в том, что в условиях постоянно растущей конкуренции, организации на этапе принятия управленческих решений необходимо распределить имеющиеся финансовые средства таким образом, чтобы максимально эффективно осуществлять ведение своего бизнеса при минимально допустимых затратах. На этапе постановки производственного процесса одной из ключевых задач управленческого учета является калькулирование себестоимости, которая представляет собой затраты на производство и реализацию продукции, выраженные в денежной форме.

На сегодняшний день сельское хозяйство является одной из ключевых отраслей развития регионов. В структуре валовой продукции малых и средних сельскохозяйственных организаций наибольший удельный вес занимает производство зерновых культур, что определяет необходимость использования на практике эффективной методики калькулирования себестоимости данной продукции. Среди важнейших сельскохозяйственных культур в хозяйственной деятельности организаций сферы АПК важное значение отводится возделыванию зерновых, которые в свою очередь являются сырьем для иных отраслей промышленности. Например, в животноводстве зерновые культуры используют в качестве корма для животных, в пищевой промышленности зерно выступает главным сырьем, используемым в производстве продуктов питания. Основными видами зерновых культур являются пшеница двух сортов (яровая и озимая) и ячмень. Себестоимость и цена реализации зерновых культур в многом зависит от влияния целого ряда внутренних и внешних факторов, которые в обобщенном виде могут носить природно-климатический характер: уровень плодородия почв, сорта семян, обработка почв, сроки посева и посадки, урожайность, погодные условия (засуха, ливни) и т.д. С учетом данных влияний сельскохозяйственный товаропроизводитель осуществляет анализ затрат, на основании которого принимает различные управленческие решения в части повышения прибыли и снижения издержек при производстве зерновых культур. [5,6]

Одной из ключевых задач управленческого учета является классификация расходов, связанных непосредственно с производственной деятельностью предприятия. Информация, предоставляемая на основании учета расходов, позволяет провести комплексный анализ затрат и способствует разработке и принятию стратегически важных решений по максимизации прибыли предприятия.

Важно отметить, что в рамках специфики сельскохозяйственной отрасли, существует взаимосвязь затрат от уровня урожайности сельскохозяйственных культур. Поэтому, необходимым условием снижения затрат является своевременное проведение диагностики плодородия почвы, наряду с использованием наиболее урожайных сортов зерновых культур. Это позволит сократить объем потерь при сборе урожая, то есть избежать неоправданных затрат на производство.

В процессе производства зерновых культур получают следующие виды продукции: пшеница озимая, ячмень (озимый, яровой) и прочие яровые зерновые культуры. В качестве побочной продукции может выступать сено и солома. Технологический процесс производства в растениеводстве состоит из следующих основных этапов работ:

1. Подготовка почвы к посеву;
2. Посев (посадка);
3. Уход за посевами;
4. Уборка урожая. [9]

Распределение затрат осуществляется по видам продукции. Объектами калькулирования являются различные виды зерновых культур (зерно пшеницы и ячменя). На основе данных аналитического учета определяют общую сумму затрат, включая незавершенное производство на начало года и выход продукции за год. Причем затраты на заготовку побочной продукции в виде сена и соломы учитывают обособленно и включают в калькуляцию по фактическим затратам. Устанавливают количество зерна, содержащегося в зерноотходах, и все количество полноценного зерна. Затем определяют сумму затрат, отнесенную на полноценное зерно как разницу между всей суммой затрат по культуре и суммой затрат на побочную продукцию. Разделив эти затраты на выход соответственно основной и побочной продукции, находят себестоимость 1 ц зерна и ячменя. Текущий учет деятельности в организации завершается в конце года исчислением фактической себестоимости продукции зерновых культур. Фактическая себесто-

имость единицы продукции зерна пшеницы озимой складывается из суммы всех затрат на производство. Для того, чтобы рассчитать какое количество каждого вида затрат приходится на единицу продукции, необходимо поделить конкретную статью затрат на выход продукции в центнерах по зерну пшеницы озимой всего.[7]

Важно отметить, что законодательство в сфере регулирования учета затрат и производства основывается на отраслевых инструкциях и методических рекомендациях, поэтому не имеет четкой регламентации и нуждается в доработке и совершенствовании. Однако, несмотря на это, с расширением требований к порядку признания и оценке различных объектов бухгалтерского учета сельскохозяйственных организаций, возникает необходимость использования нормативно-правовой базы финансового учета, с целью законодательного отражения всех хозяйственных операций, признаваемых также и в управленческой отчетности.

Наиболее детальное изложение по вопросам регулирования, организации и постановки управленческого учета сельскохозяйственных организаций находит отражение в разработанных методических рекомендациях по видам экономической деятельности, включая и сельскохозяйственную отрасль. Среди важнейших нормативных актов, регламентирующих управленческий учет можно выделить: приказ Минсельхоза РФ от 06.06.2003 N 792 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях»[1], «Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве» (утв. Минсельхозом РФ 22.10.2008).[2]

Типовая номенклатура калькуляционных статей производственных затрат в сельскохозяйственных организациях формируется на основании приказа Минсельхоза РФ от 06.06.2003 N 792. В зависимости от характера и назначения материальных затрат, связанных с производственным потреблением предметов труда и обусловленных технологией и организацией сельскохозяйственного производства, на комплексную статью «материальные ресурсы, используемые в производстве», относят следующие виды ресурсов: семена и посадочный материал, затраты по подготовке семян к посеву, удобрения, средства защиты растений, сырье для переработки, нефтепродукты, топливо и энергия. Типовая номенклатура включает в себя также такие статьи затрат, как: оплата труда (основная, дополнительная и другие выплаты), отчисления на социальные нужды, содержание основных средств, работы и услуги вспомогательных производств, налоги сборы и иные платежи, прочие затраты, потери от брака, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, производственная себестоимость. Классификация затрат на производство зерновых культур разнообразна и зависит от решения, которое нужно принять на той или иной стадии производственного процесса.

В соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве, основным методом учета затрат является попроцессный, при котором происходит деление производственного процесса на определенные стадии. На практике встречаются сочетания различных методов учета затрат. Так, например, для полноты отражения информации о себестоимости продукции, предприятие может применять попередельный или попроцессный метод в сочетании с нормативным.

Аналитический учет ведется по видам затрат и выпускаемой продукции, а также по подразделениям предприятия и другим классификационным признакам в зависимости от потребности структуры управления. В соответствии с рабочим планом счетов ООО «Лидер» для учета прямых затрат на производство сельскохозяйственной продукции и оказания различных услуг используется счет 20 «Основное производство».

По назначению и структуре счет основной, калькуляционный. По дебету счета отражаются прямые затраты, связанные с выпуском продукции. По кредиту счета отражаются:

- В течение года – суммы плановой себестоимости завершенной производством сельскохозяйственной продукции и продукции выработанной из собственного сельскохозяйственного сырья. В конце года отражается отклонение между плановой и фактической себестоимостью продукции проводкой Дт 43 «Готовая продукция» - Кт 20 «Основное производство».

- Суммы фактической себестоимости прочей продукции и выполненных работ и услуг. Эти суммы списываются со счета 20 «Основное производство» в дебет счетов 43 «Готовая продукция», 90 «Продажи».

Остаток на конец месяца по счету 20 «Основное производство» свидетельствует о наличии незавершенного производства. Распределение затрат по видам производств при одновременной переработке идентичного собственного и покупного сельскохозяйственного сырья производится пропорционально количеству сырья, переработанного за текущий месяц. К счету 20 «Основное производство» могут открывать аналитический субсчет 1 «Растениеводство» и аналитический счет «Зерновые культуры».[8]

Информация о производстве, затратах, себестоимости и реализации зерновых культур, собирается на основе данных синтетического и аналитического учета и далее отражается в форме № 9-АПК. В качестве обобщающего регистра используется производственный отчет подразделения.

На основании учетной информации о себестоимости производства конкретных видов продукции (зерно пшеницы озимой и зерно ячменя и т.д.), можно сопоставить затраты и выявить, что больше всего пользуется спросом и лучше реализуется на рынке зерновых культур. Система управленческого анализа и учета позволяет выстраивать оптимальную ценовую политику организации в рамках установленной стратегии.

Сельскохозяйственная организация осуществляет самые разнообразные затраты на производство зерновых культур, исходя из этого каждый вид затрат имеет специфику в своем документальном оформлении (см. табл. 1). Первичные документы, содержащие данные о затратах на производство зерновых культур подразделяются на четыре группы: по учету затрат труда, средств труда, предметов труда выхода продукции. [10]

Таблица 1. Документальное оформление затрат на производство

№	Виды затрат	Документальное оформление
1	Материальные затраты	Договор, накладная, платежное поручение
2	Затраты на оплату труда	Табель учета рабочего времени, наряд на выполнение работ
3	Амортизация	Расчет (справка) бухгалтера
4	Прочие затраты	Договор, счета, накладная, акт выполненных работ
5	Выпуск готовой продукции	Калькуляционная карта, накладная

В связи с необходимостью получения некоторых сводных показателей для заполнения форм управленческой отчетности необходима разная степень детализации данных о хозяйственных операциях, связанных с производственной деятельностью предприятия. Для решения поставленной задачи на основании первичных документов происходит открытие синтетических и аналитических счетов, которые позволяют получить достоверную информацию о затратах на производство продукции. В качестве возможного направления совершенствования ведения управленческого учета в организации сферы АПК, может выступать автоматизация процесса сбора, регистрации и

обобщения первичных учетных данных для формирования управленческой отчетности. Наряду с этим, сельскохозяйственной организации в современных рыночных условиях следует уделять внимание методам снижения себестоимости, которые могут быть реализованы посредством сокращения материалоемкости продукции, более рационального использования материалов, а также пересмотра норм расхода по основным направлениям затрат. Таким образом, для достижения положительного финансового результата и принятия оптимальных управленческих решений по его достижению, важно скоординировать все элементы системы управления организацией.

© Е.О. Щекина, 2021

### Список литературы

1. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.2003 г. № 792 // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.

2. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве: утверждены Минсельхозом России от 22.10.2008. // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.

3. ЭБ "Труды ученых СтГАУ Бухгалтерский учет и анализ : учеб. пособие для студентов направления 38.03.01 «Экономика» профилей «Бух. учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение», «Мировая экономика» / Е. И. Костюкова, О. В. Ельчанинова, С. А. Тунин, И. Б. Манжосова, А. Н. Бобрышев, М. Н. Татарина, С. В. Гришанова ; Ставропольский ГАУ. - Ставрополь, 2020. - 3,40 МБ. - Текст : электронный.

4. Дариенко Ж.Ю. Анализ развития виноградовинодельческой отрасли Ставропольского края / Ж.Ю. Дариенко, М.В. Феськова, Я.В. Дариенко // Экономика сельского хозяйства России. 2015. № 4. С. 38-44.

5. Нецадимова Т.А. Методические аспекты учета затрат по бизнес-процессам организации / Т.А. Нецадимова, М.В. Феськова // Экономика и управление: проблемы, решения. 2018. Т. 4. № 9. С. 105-109.

6. Сёмина, И. В. Управленческий учет : учебное пособие / И. В. Сёмина. – Москва : РУТ (МИИТ), 2020. – 92 с. – Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/175981> (дата обращения: 16.12.2021). – Режим доступа: для авториз. пользователей.

7. Управленческий учет : методические указания / составитель Е. Л. Мосунова. – Ижевск : Ижевская ГСХА, 2020. – 74 с. – Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/178026> (дата обращения: 16.12.2021). – Режим доступа: для авториз. пользователей.

8. Учет затрат, калькулирование, бюджетирование в отраслях производственной сферы : учебное пособие / Е. И. Костюкова, В. С. Яковенко, И. Б. Манжосова, С. А. Тунин ; под редакцией Е. И. Костюковой. – Санкт-Петербург : Лань, 2015. – 368 с. – ISBN 978-5-8114-1742-1. – Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/56162> (дата обращения: 16.12.2021). – Режим доступа: для авториз. пользователей

9. Феськова М.В. Особенности учетного процесса формирования себестоимости сельскохозяйственной продукции / М.В. Феськова, А.А. Кемпф // Вестник Тверского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2020. № 2 (50). С. 216-225.

10. Черных, И. Н. Бухгалтерский (управленческий) учет : учебно-методическое пособие / И. Н. Черных. – Москва : РТУ МИРЭА, 2020. – 70 с. – Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/163879> (дата обращения: 16.12.2021).

Научное издание

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ  
УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО, ФИНАНСОВОГО  
И КОНТРОЛЬНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ

Материалы национальной (всероссийской)  
научно-практической и методической конференции  
(22 декабря 2021 г.)



Издается в авторской редакции.

Подписано в печать 30.12.2021 г. Формат 60x84<sup>1</sup>/<sub>8</sub>  
Бумага кн.-журн. П.л. 28,75. Гарнитура Таймс.  
Тираж 45 экз. Заказ №22600.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Воронежский государственный аграрный университет  
имени императора Петра I»  
Типография ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ  
394087, Воронеж, ул. Мичурина, 1.

ISBN 978-5-7267-1239-0

