

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ**

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ

**Материалы международной научно-
практической конференции
«АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ
ЭКОНОМИКИ,
УПРАВЛЕНИЯ И ПРАВА»**



г. Донецк, 2022

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ**

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ

**«АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ
ЭКОНОМИКИ,
УПРАВЛЕНИЯ И ПРАВА»**

**Материалы международной научно-
практической конференции**

18 апреля 2022 г

г. Донецк, 2022

УДК 330.53+336.2+657.6+347.0
ББК 65.052+65.261.4+65.053

Редакционная коллегия: Кравченко Андрей Анатольевич, к.т.н., доцент Аваков Ю.С., к.ю.н., доцент, Олейникова Ирина Николаевна, д.э.н., профессор, Петренко Татьяна Викторовна, к.фил.н., доцент, Леонова Лилия Александровна, к.э.н., доцент, Петрушевский Юрий Люцианович, д.э.н., профессор, Сердюк Вера Николаевна, д.э.н., профессор, Кошелева Елена Георгиевна, к.э.н., доцент, Шарнопольская Оксана Николаевна, к.э.н., доцент, Мешков Андрей Витальевич, к.э.н., доцент, Портнова Галина Александровна, к.э.н., доцент, Шабалина Людмила Валериевна, к.э.н., доцент, Кондаурова Инна Александровна, к.э.н., доцент, Бычкова Елена Васильевна, к.э.н., доцент

Актуальные проблемы экономики, управления и права: Материалы международной научно-практической конференции (г. Донецк, 18 апреля, 2022 года), 2022. – 223 с.

Сборник содержит тезисы докладов участников международной научно-практической конференции «Актуальные проблемы экономики, управления и права».

Сборник содержит наиболее актуальные вопросы современного состояния и перспективы развития экономики, права, бухгалтерского учета, аудита и налогообложения по следующим направлениям: проблемы и тенденции регионального развития экономики и управления; совершенствование бухгалтерского учета, налогообложения, анализа и аудита; формирование информационных систем и технологий в экономике и управлении; актуальные проблемы гражданского и предпринимательского права.

За точность изложенного материала и достоверность использованной информации ответственность несут авторы. Рукописи не рецензируются.

©ГОУВПО «ДОННТУ», г. Донецк, 2022г

СОДЕРЖАНИЕ

СЕКЦИЯ 1 ПРОБЛЕМЫ И ТЕНДЕНЦИИ РЕГИОНАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ 7

Kravchuk N., Balabanov D. (DPR) ORGANIZATION OF QUALITY CONTROL OF THE STATE AUDIT OF BUDGET FINANCING/ Кравчук Н.В., Балабанов Д.В. (ДНР) ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА БЮДЖЕТНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ..... 7

Petrenko T., Degtyareva N. (Russian Federation) FORMATION OF A FINANCIAL STRATEGY IN BUSINESS / Петренко Т.В., Дегтярева Н.С. (Российская Федерация) ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОЙ СТРАТЕГИИ В ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 11

Leonova L., Dubovskaya K. (Russian Federation) IMPROVING THE ANALYSIS OF FINANCIAL AND ECONOMIC ACTIVITIES OF ELECTRIC POWER ENTERPRISES/ Леонова Л.А., Дубовская К.Р. (Российская Федерация) СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АНАЛИЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИКИ..... 16

Leonova L., Emelianenko A. (DPR) THE CONCEPT OF INTELLECTUAL CAPITAL IN ECONOMICS AND MANAGEMENT/ Леонова Л.А., Емельяненко А.В. (ДНР) КОНЦЕПЦИЯ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОГО КАПИТАЛА В ЭКОНОМИКЕ И УПРАВЛЕНИИ 21

Leonova L., Marchenko V. (DPR) COMPARATIVE ANALYSIS OF TAXATION FOR SPECIAL ECONOMIC ZONES IN THE RUSSIAN FEDERATION AND THE COUNTRIES OF ASIA-PACIFIC ECONOMIC COOPERATION/ Леонова Л.А., Марченко В.Н. (ДНР) СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ ОСОБЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗОН В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И СТРАНАХ АЗИАТСКО-ТИХООКЕАНСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОТРУДНИЧЕСТВА..... 26

Kosheleva E., Moseznaya L. (DPR) FEATURES OF THE ADMINISTRATIVE AND LEGAL REGULATION OF THE AGRO-INDUSTRIAL COMPLEX OF THE AGRO-INDUSTRIAL COMPLEX/ Кошелева Е.Г., Мосежная Л.Н. (ДНР) ОСОБЕННОСТИ АДМИНИСТРАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА АПК 31

Korsakova O., Sarancha L. (LPR) FEATURES OF INCOME IDENTIFICATION AND EXPENSES IN BUDGETARY INSTITUTIONS/ Корсакова О.С., Саранча Л.И. (ЛНР) ОСОБЕННОСТИ ИДЕНТИФИКАЦИИ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ 36

Leonova L., Yurkova I. (DPR) FORMS AND METHODS OF STATE AUDIT IN MODERN ECONOMIC CONDITIONS/ Леонова Л.А., Юркова И.М. (ДНР) ФОРМЫ И МЕТОДЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ..... 42

СЕКЦИЯ 2 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, АНАЛИЗА И АУДИТА 49

Yurkova I., Abrashova E. (DPR) THE ROLE OF ACCOUNTING POLICIES IN THE PROCESS OF ORGANIZING ACCOUNTING AT THE COMPANY/Юркова И.М., Абрашова Е.А.(ДНР) РОЛЬ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ПРОЦЕССЕ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ 49

Sorokina E., Ananchenkova L. (Russian Federation) THE ROLE OF INTERNAL AUDIT IN INCREASING THE COMPETITIVENESS OF THE ORGANIZATION/ Сорокина Е.С., Ананченкова Л.Е. (Российская Федерация) РОЛЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ПОВЫШЕНИИ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ 54

Voloshina E., Ananchenkova L. (Russian Federation) DOCUMENTING THE AUDIT AS AN IMPORTANT COMPONENT OF THE AUDIT/ Волошина Е.И., Ананченкова Л.Е. (Российская Федерация) ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ АУДИТА КАК ВАЖНАЯ СОСТАВЛЯЮЩАЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ 56

Kravchuk N., Vadanyuk A. (DPR) INTERNAL AUDIT OF TAX AND FEE CALCULATIONS/ Кравчук Н.В., Баданюк А.С. (ДНР) ВНУТРЕННИЙ АУДИТ РАСЧЁТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ 59

Leonova L., Bednarskaya E. (DPR) ACTUAL ISSUES OF AUDIT OF FINISHED PRODUCTS AND THEIR IMPLEMENTATION/ Леонова Л.А., Беднарская Е.С. (ДНР) АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ РЕАЛИЗАЦИИ 64

Leonova L., Boretskaya K. (DPR) EQUITY AUDIT: OBJECTIVES AND PRINCIPLES/ Леонова Л.А., Борецкая К.Е. (ДНР) АУДИТА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА: ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ 69

Mataveva T., Gordeev A. (DPR) PROBLEMS IN CASH FLOW MANAGEMENT ENTERPRISES AND THEIR SOLUTIONS/ Мамаева Т.П., Гордеев А.С. (ДНР) ПРОБЛЕМЫ В УПРАВЛЕНИИ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ 73

Kravchuk N., Denisenko E. (DPR) PROBLEMS OF ACCOUNTING FOR FINANCIAL INSTRUMENTS/ Кравчук Н.В., Денисенко Е.А. (ДНР) ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ 78

Balashova R., Drontsev A., Pozdnyakova D. (DPR) THE ROLE OF AUDIT IN THE DEVELOPMENT OF DIGITAL INNOVATIVE MARKETING IN TRADE AND SERVICES/ Балашова Р.И., Дронцев А.В., Позднякова Д.В. (ДНР) РОЛЬ АУДИТА В РАЗВИТИИ ЦИФРОВОГО ИННОВАЦИОННОГО МАРКЕТИНГА В ТОРГОВЛЕ И СФЕРЕ УСЛУГ 84

Voloshina E., Dubenko A. (Russian Federation) SOURCES OF INFORMATION AS A MANDATORY ATTRIBUTE OF THE AUDIT OF FIXED ASSETS/ Волошина Е.И., Дубенко А.Ю. (Российская Федерация) ИСТОЧНИКИ ИНФОРМАЦИИ КАК ОБЯЗАТЕЛЬНЫЙ АТРИБУТ АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ 90

<i>Leonova L., Karpenko K. (Russian Federation) EARNINGS PER SHARE: DILUTED AND BASIC/</i> Леонова Л.А., Карпенко К.А. (Российская Федерация) ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ: РАЗВОДНЕННАЯ И БАЗОВАЯ	94
<i>Bychkova E., Lunina E. (DPR) IMPROVING THE IMPLEMENTATION MECHANISM AUDIT OF OWN CAPITAL/</i> Бычкова Е.В., Лунина Е.Э. (ДНР) СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ АУДИТА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА	99
<i>Leonova L., Minina M. (DPR) TOPICAL ISSUES OF INTEGRATED REPORTING IN THE MODERN ECONOMY/</i> Леонова Л.А., Минина М.В. (ДНР) АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ СОСТАВЛЕНИЯ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКЕ	105
<i>Kravchuk N. , Mikhaleva E. (DPR)THE RELEVANCE OF STATE CONTROL AND AUDIT OF INCOME AND EXPENSES IN BUDGET ORGANIZATIONS/</i> Кравчук Н.В., Михалева Е.С.(ДНР) АКТУАЛЬНОСТЬ ГОСУДАРСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	110
<i>Kravchuk N.1 , Nizkodubova T.2 (DPR)THE RELEVANCE OF THE ISSUES OF THE FORMATION OF INTERNAL AND STATE CONTROL OF OBLIGATIONS/</i> Кравчук Н.В., Низкодубова Т.Е. (ДНР) АКТУАЛЬНОСТЬ ВОПРОСОВ СТАНОВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО И ГОСУДАРСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	116
<i>Bychkova E., Ovcharenko O. (DPR) PROBLEMS OF ACCOUNTING AND CONTROL OF ENTERPRISE COSTS/</i> Бычкова Е.В.1, Овчаренко О.И.2(ДНР)ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ ПРЕДПРИЯТИЯ ..	122
<i>Prytchenkova E., Orlova T. (LPR) IMPROVEMENT OF ACCOUNTING, TAXATION, ANALYSIS AND AUDIT/</i> Прытченкова Э.А., Орлова Т.А. (ЛНР) СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, АНАЛИЗА И АУДИТА	127
<i>Voloshina E., Pas Y. (Russian Federation) MANAGEMENT AUDIT OF BUSINESS PROCESSES/</i> Волошина Е.И., Пась Я.В. (Российская Федерация) УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АУДИТ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ	131
<i>Bychkova E., Petrenko K. (DPR) INSURANCE AS AN EFFECTIVE TOOL FOR RECEIVABLE MANAGEMENT/</i> Бычкова Е.В., Петренко К.Н. (ДНР) СТРАХОВАНИЕ, КАК ЭФФЕКТИВНЫЙ ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ	135
<i>Bychkova E., Petrushina T. (DPR) EFFICIENCY OF USE AND REPRODUCTION OF FIXED ASSETS/</i> Бычкова Е.В., Петрушина Т.В. (ДНР) ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И ВОСПРОИЗВОДСТВА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	139
<i>Kravchuk N., Podtynnaya A. (DPR) IMPROVING THE METHODOLOGY OF STATE CONTROL AND AUDIT OF TAXATION OF ENTERPRISE PROFIT/</i> Кравчук Н.В., Подтынная А.А. (ДНР) СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОЛОГИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ ПРЕДПРИЯТИЯ	144

<i>Kornienko Y., Repikha Y. (LPR) ASPECTS OF THE FORMATION OF EXPENDITURES IN THE BUDGET (ACCOUNTING) REPORTING/ Корниенко Ю.Ю., Репиха Ю.А. (ЛНР) АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ В БЮДЖЕТНОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЁТНОСТИ</i>	<i>149</i>
<i>Leonova L., Rustamov R. (Russian Federation) MODERN TECHNIQUES AND METHODS OF FINANCIAL ANALYSIS/ Леонова Л.А., Рустамов Р.Ф. (Российская Федерация) СОВРЕМЕННЫЕ ПРИЕМЫ И МЕТОДЫ ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА</i>	<i>155</i>
<i>Yurkova I., Sarkisyan D. (DPR) PROBLEMS AND PROSPECTS OF THE DEVELOPMENT OF TAXATION IN THE DONETSK PEOPLE'S REPUBLIC/ Юркова И.М., Саркисян Д.А. (ДНР) ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКЕ</i>	<i>161</i>
<i>Yurkova I., Chubareva O. (DPR) PROSPECTS FOR THE DEVELOPMENT OF AUDITING ACTIVITIES IN DPR/ Юркова И.М., Чубарева О.Д. (ДНР) ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ДНР</i>	<i>166</i>
<i>Prokaza T., Chueva S., Kislenko S. (LPR) ACTUAL PROBLEMS OF AUDIT OF FINANCIAL RESULTS OF COMPANIES' ACTIVITIES/ Проказа Т.В., Чуева С.В., Кисленко С.А. (ЛНР) АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ АУДИТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИЙ</i>	<i>172</i>
<i>Leonova L., Shapoval A. (DPR) CURRENT ASSETS AND THEIR FINANCIAL AND ECONOMIC ESSENS/ Леонова Л.А., Шановал А.С. (ДНР) ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ И ИХ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ</i>	<i>177</i>
<i>Buchkova E., Shevchenko A. (DPR) THE RESULT OF RESEARCH ON THE PROBLEMS OF ACCOUNTING AND AUDIT OF FINISHED PRODUCTS/ Бычкова Е.В., Шевченко А.С. (ДНР) ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ КАТЕГОРИИ «ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ»</i>	<i>181</i>
<i>Buchkova E., Shmondrik K. (DPR) THEORETICAL AND METHODOLOGICAL SUBSTANTIATION OF STATE CONTROL AND AUDIT OF THE EFFICIENCY OF FINANCIAL AND ECONOMIC ACTIVITIES/ Бычкова Е.В., Шмондрик К.О. (ДНР) ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	<i>188</i>

СЕКЦИЯ 3 ФОРМИРОВАНИЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ И ТЕХНОЛОГИЙ В ЭКОНОМИКЕ И УПРАВЛЕНИИ 192

<i>Yurkova I., Bilan E. (DPR) TOPICAL ISSUES IN AUTOMATION OF ACCOUNTING/ Юркова И.М., Билан Е.В. (ДНР) АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ АВТОМАТИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</i>	<i>192</i>
<i>Yurkova I., Bragina M. (DPR) PROSPECTS FOR IT MODERNIZATION OF ACCOUNTING: UPDATE OF THEORY AND PRACTICE/ Юркова И.М., Брагина М.С. (ДНР) ПЕРСПЕКТИВЫ ИТ-МОДЕРНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: АКТУАЛИЗАЦИЯ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ</i>	<i>197</i>

Strelina E., Kuzmin K. (DPR) FEATURES OF FORMING A BUSINESS MODEL OF A TELECOMMUNICATIONS ENTERPRISE (ON EXAMPLE OF JSC «ER-TELECOM HOLDING»)/Стрелина Е.Н., Кузьмин К.В. (ДНР) ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ БИЗНЕС-МОДЕЛИ ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ (НА ПРИМЕРЕ АО «ЭР-ТЕЛЕКОМ ХОЛДИНГ») 202

СЕКЦИЯ 4 АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ГРАЖДАНСКОГО И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОГО ПРАВА 209

Yurkova I., Klevtsov M. (DPR) SOCIAL RELATIONS IN THE ACCOUNTING SYSTEM/Юркова И.М., Клевцов М.А. (ДНР) СОЦИАЛЬНЫЕ ОТНОШЕНИЯ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА..... 209

Kamyshanova A., Stepanyuk T. (Russian Federation) ON THE ISSUE OF LEGAL REGULATION PROPERTY RIGHTS UNDER CIVIL LAW OF THE RUSSIAN FEDERATION/ Камышанова А.Е., Степанюк Т.В. (Российская Федерация) К ВОПРОСУ О ПРАВОВОМ РЕГУЛИРОВАНИИ ПРАВА СОБСТВЕННОСТИ В ГРАЖДАНСКОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ . 213

СЕКЦИЯ 1 ПРОБЛЕМЫ И ТЕНДЕНЦИИ РЕГИОНАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

УДК 336.23

ORGANIZATION OF QUALITY CONTROL OF THE STATE AUDIT OF BUDGET FINANCING

Кравчук Н.¹, Балабанов Д.² (ДНР)

ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА БЮДЖЕТНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

Кравчук Н.В.¹, Балабанов Д.В.²(ДНР)

¹Кравчук Надежда Владимировна/ Kravchuk Nadezhda – кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

² Балабанов Денис Викторович/ Balabanov Denis – магистрант, кафедра бухгалтерского учета и аудита, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

Abstract. The article discusses the procedure for organizing quality control of the state audit of budget financing. The concept of the quality of the control event is given. Methods of quality control are considered.

Keywords: quality of state audit, budget financing, methods of quality control of state audit

Аннотация. В статье рассматривается порядок организации контроля качества государственного аудита бюджетного финансирования. Дано понятие качества контрольного мероприятия. Рассмотрены методы контроля качества.

Ключевые слова: качество государственный аудит, бюджетное финансирование, методы контроля качества государственного аудита

Качество контрольного мероприятия – это совокупность характеристик контрольного мероприятия, которые соответствуют установленным требованиям и процедурам его проведения, а также обеспечивают достоверность, объективность и эффективность результатов контрольного мероприятия. Следовательно, качественное выполнение функций системой государственного аудита эффективности определяется степенью совершенства ее элементов: структура органов контроля; целевое направление системы; организация контрольного мероприятия; ресурсное обеспечение; обработка результатов контроля и их весомость.

Качество услуг государственного аудитора – это система надлежащего выполнения контрольных процедур, соблюдения требований действующего

законодательства и стандартов государственного финансового контроля, Кодекса профессиональной этики аудиторов.

Для достижения и поддержания необходимого уровня качества контрольных мероприятий в пределах контролирующего органа должна существовать соответствующая система управления качеством их проведения. Управление качеством проведения контрольных мероприятий это совокупностью организационных мероприятий, методов и процедур, направленных на достижение высокого уровня эффективности контрольной деятельности с целью качественного выполнения возложенных на государственных аудиторов задач.

В качестве теоретико-методологической базы оценки качества системы государственного аудита эффективности целесообразно использовать обоснованность, рациональность и эффективность ресурсного и организационного обеспечения функционирования такой системы.

В первую очередь уделяется внимание таким вопросам: качество построения системы (организационной структуры), организация взаимодействия элементов системы, качество методического и законодательного обеспечения проведения аудита, определение влияния внешних факторов и возможность его сокращения для более адекватного суждения аудиторов, количество и качество предоставляемых ресурсов всех видов для осуществления аудита эффективности, эффективность (качество) управления системой и предоставляемыми ресурсами.

Во время контроля качества проведения аудита эффективности рекомендуется использование преимущественно документальных методических приемов и способов, именно проверки: формальную, арифметическую, экспертную, логическую, нормативно-правовую, экономическую, встречную. Кроме того, уместно осуществлять опрос участников аудита эффективности в форме интервью (устная беседа) и анкетирование (письменный опрос).

Основные методы оценки качества ресурсного потенциала, а именно квалификационных характеристик государственных аудиторов, можно сгруппировать в три большие группы: качественные (методы биографического описания, деловой характеристики, специального устного отзыва, эталона, дискуссии); количественные (методы с числовой оценкой уровня качества работника); комбинированная (методы экспертной оценки частоты проявления определенных качеств).

Используя форму оценки в виде метода суммарных оценок, предлагаем следующую методику комплексной оценки качества системы государственного аудита эффективности использования бюджетных средств. Для определения комплексного показателя осуществляется оценка проявления каждого из признака качества проведенного аудита. При оценке используется специальный бланк (анкета), где положительный ответ оценивается в один балл, отрицательный – 0 баллов, ответ «частично» – 0,5 баллов (табл. 1)

Оценка всей совокупности признаков определяется путем суммирования балльных оценок установленных характеристик, умноженных на их удельную значимость, которая устанавливается экспертным путем. Для определения качества организации и проведения аудита эффективности используем следующую формулу:

$$q = 1 * \sum x + 0 * \sum y + 0,5 * \sum z, \quad (1)$$

где q-балльная оценка качества проведения аудита эффективности;
 $\sum x$ -сумма положительных ответов на вопросы;
 $\sum y$ -сумма отрицательных ответов на вопросы;
 $\sum z$ -сумма ответов на вопросы «частично».

Таблица 1 - Оценка качества системы государственного аудита эффективности выполнения бюджетных программ (фрагмент)

№п/п	Признаки качественного функционирования системы	Оценка признака		
		0	0,5	1
1	2	3	4	5
1	Процесс аудита эффективности задокументирован в рабочих документах			x
2	Наличие распечатанного электронного формата документации			x
3	Соблюдены сроки и объемы работы в соответствии с планом и программой аудита эффективности		x	
4	Осуществление параллельного контроля между исполнителями	x		
5	Наличие стандартизированных форм рабочей документации		x	
6	Полнота аудиторских доказательств (их документальное подтверждение)		x	
7	Отсутствие ошибок (арифметических, содержательных, технических) в процессе проведения аудита и рабочих документах		x	
8	Заполнение всех надлежащих реквизитов рабочих документов		x	
9	Законность получения аудиторских доказательств			x
10	Имеется положительная коммуникативная связь между заказчиком и исполнителем аудита эффективности			x
11	Достаточность финансирования контрольных мероприятий и материально-технического обеспечения	x		
12	Достаточность законодательного обеспечения аудита эффективности, отсутствие противоречий	x		
13	Соблюдение профессиональных и этических принципов		x	
14	Наличие условий хранения рабочих документов		x	
15	Адекватное выполнение функциональных обязанностей исполнителями аудита эффективности		x	
ИТОГО		3	8	4

Для определения качества предлагается экстраполяция методики европейской системы трансфера и аккумуляции кредитов (зачетных баллов), используемой в образовательной отрасли. ECTS - это система, которая создана для обеспечения единой межгосударственной процедуры оценивания обучения, системы измерения и сравнения результатов обучения, их академического признания и передачи от одного учебного заведения другому. Система может использоваться внутри учреждения образования, между учреждениями образования одной страны, а так же между учебными заведениями - партнерами из разных стран. Система ECTS базируется на принципах

взаимного доверия участников и предусматривает выполнение правил относительно всех ее частей: ECTS - кредитов, ECTS – оценок [3].

Максимальная сумма баллов соответствует количеству указанных вопросов в анкете (25-30) или 90-100% (абсолютное качество проведения аудита эффективности), относительный показатель высокого качества предлагается установить на уровне 75-89%, умеренной качества – 65-74%. Ряд качество выполнения контрольных мероприятий наблюдается при оценке 0-64%, что требует пристального внимания со стороны руководства контролирующего органа и одновременно снижает доверие к результатам аудита эффективности.

Итак, по результатам анкетирования сотрудников контролирующего органа определены низкое качество выполнения контрольных мероприятий в процессе государственного аудита эффективности выполнения бюджетных программ ($q = 1*4+0*3+0,5*8 = 8$ (баллов), что составляет лишь 53%).

Таким образом, к основным результатам исследования в соответствии установленным задачам относятся следующие положения:

- причинами внедрения в ДНР государственного аудита эффективности использования бюджетных ресурсов стали негативные явления в бюджетной сфере, низкая эффективность использования бюджетных средств, принятие Концепции применения программно-целевого метода в бюджетном процессе, а также влияние мировых тенденций развития государственного финансового контроля;

- аудит эффективности определен как форма государственного финансового контроля и как деятельность государственных аудиторов по оценке эффективности использования бюджетных средств;

- построена модель системы государственного аудита эффективности использования бюджетных средств в сфере ветеринарной медицины раскрывает основные аспекты исследования: теоретико-методологического базиса, ресурсного и организационного обеспечения, функционального потенциала;

- исследована сущность системы управления качеством в процессе подготовки и проведения аудита эффективности, разработан бланк анкеты и методика балльной оценки качества системы государственного аудита эффективности использования бюджетных ресурсов.

- очерчена методика оценки качества системы государственного аудита эффективности использования бюджетных средств позволит повысить эффективность осуществления контрольных мероприятий и их исполнителей.

Литература

1. Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Донецкой Народной Республике: [Электронный ресурс] : Закон ДНР № 46-ПНС от 28.06.2019 г. : действующ. ред. // Официальный сайт Народного Совета Донецкой Народной Республики. – Электрон. дан. – Донецк, 2019. – Режим доступа: <https://dnrsovet.su/zakonodatelnaya-deyatelnost/prinyaty/zakony/zakon->

donetskoj-narodnoj-respubliki-ob-osnovah-byudzhetnogo-ustrojstva-i-byudzhetnogo-protssessa-v-donetskoj-narodnoj-respublike/ – Дата обращения: 14.12.2020 г. – Загл. с экрана.

2. Стандарт финансового контроля СФК 104. «Проведение аудита эффективности использования государственных средств», утвержден решением Коллегии Счетной палаты РФ от 09.06.2009 № 31К.

3. Закон "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности". Принят Народным Советом Донецкой Народной Республики 27.02.2015г. (Постановление №1-72П-НС)[Электронный ресурс]/ДНР.-390Кб.-Донецк: [б.и.], 2015.-1 файл. Режим доступа <http://ed.donntu.org/books/cd2032.pdf> -Загл.с экрана.

4. Богданович, И.С. Критерии оценки эффективности использования государственных средств / И.С. Богданович, Ю. С. Лукьянова // Серия «Экономика, право и управление». – № 6/2017. – С. 33-38.

5. Гочияева, А.К. Аудит эффективности использования бюджетных средств в интересах стратегии социально-экономического развития РФ // А.К. Гочияева, Л.С. Боташева / Архивариус. – 2019. – №10 (43). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/audit-effektivnosti-ispolzovaniya-byudzhetnyh-sredstv-v-interesah-strategii-sotsialno-ekonomicheskogo-razvitiya-rf-1>

6. ISSAI 300 Основопологающие принципы аудита эффективности // Режим доступа: <https://www.eurosai.org>

7. Аудит: проблемы оценки качества : монография / Е. И. Ерохина, Н. А. Голубева, Н. А. Казакова [и др.]. — Москва : Научный консультант, 2020. — 248 с. — ISBN 978-5-907330-06-1. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/110585.html> (дата обращения: 07.12.2021). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

УДК 330.31

FORMATION OF A FINANCIAL STRATEGY IN BUSINESS

Petrenko T¹, Degtyareva N.² (Russian Federation)

ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОЙ СТРАТЕГИИ В ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Петренко Т.В.¹, Дегтярева Н.С.² (Российская Федерация)

¹Петренко Татьяна Викторовна/ Petrenko Tatiana – к.фил.н., доцент, профессор кафедры экономики и финансов ЧОУ ВО «Таганрогский институт управления и экономики», г. Таганрог

²Дегтярева Наталья/ Degtyareva Nataliya – магистрант, кафедра экономики и финансов, ЧОУ ВО «Таганрогский институт управления и экономики», г. Таганрог

Abstract: the article reveals the essence of the corporation's strategy, which boils down to capitalization growth or profit growth. Capitalization, as a goal, is set

by companies trading their shares, or planning to enter an IPO. This is not typical for Russian business. Studies have shown that most often it is customary to determine the goal by the amount of profit or income.

Keywords: joint stock company, profit, financial strategy, entrepreneurial activity.

Аннотация: в статье, раскрыта сущность стратегии корпорации, которая сводится к росту капитализации или к росту прибыли. Капитализацию, как цель ставят компании, торгующие своими акциями, или планирующие выйти на IPO. Это не характерно для российского бизнеса. Исследования показали, что чаще всего принято определять цель величиной прибыли или дохода.

Ключевые слова: акционерное общество, прибыль, финансовая стратегия, предпринимательская деятельность.

Мировой опыт показывает, что без предпринимательской активности, без свободной рыночной экономики, бизнес не является эффективным. Предпринимательство является системообразующим условием экономического устройства любого социально развитого государства.

Предпринимательская деятельность представляет собой инициативную, самостоятельную, осуществляемую на свой риск, под свою имущественную ответственность деятельность граждан, физических и юридических лиц, направленную на получение прибыли от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Организация предпринимательской деятельности - это выбор сферы деятельности, организационно-правовой и организационно-экономической формы хозяйствования, работа по реализации предпринимательских идей, по управлению персоналом, по маркетингу, по сотрудничеству с партнерами, по управлению финансами и многому другому, что входит в предпринимательскую деятельность [1].

В развитых странах доля трудоспособного населения, занятого на работе только в малых и средних по размерам фирмах, находится в пределах 60 – 85 %, а производится на этих фирмах до 70 % валового внутреннего продукта страны.

Россия пока еще только развивается в этом направлении, доля населения занятая на подобных фирмах составляет около 15 %, и примерно такова доля производимого ВВП.

В России очень существенный государственный сектор экономики, производящий продукцию, имеющую общенациональное или стратегическое значение. Только первые десять государственных корпораций (Газпром, Роснефть, Алроса (алмазы), Рособоронэкспорт и др.) производят более 25 % ВВП. Это нельзя считать недостатком, поскольку государственная собственность обеспечивает наполнение бюджета страны, однако отказываться от частной собственности тоже нельзя, поскольку это неблагоприятно повлияет на развитие рыночных отношений и конкуренции.

Государственные корпорации контролируют во многом производство металла, машиностроительной продукции. Государству принадлежит или оно контролирует 10 крупнейших кредитных учреждений - Сбербанк, Газпромбанк, Почтабанк и др. Роль государства в экономике и монополизации рынка не должна снижаться, однако, чтобы экономика была эффективной, необходимо развивать и малый бизнес.

В основе предпринимательства лежит частная собственность и конкуренция. Деятельность монополий в мире ограничивается. Предприниматель – это, центральная фигура в рыночной экономике. Он занимается производством товаров и доводит их до конечного потребителя, связывая тем самым экономическую жизнь общества в единую систему. Предприниматели уплачивают большое количество налогов, обеспечивает накопление бюджетных средств государства, финансирует основные расходы по администрированию, обороне, образованию, здравоохранению, развитию инфраструктуры и т.д. Таким образом, предприниматель занимает важное место в современном обществе.

Социальная составляющая предпринимательства во многом, но не полностью, связана с потребителями, наемными работниками, поставщиками материальных ресурсов, общественными организациями.

Самым высоким уровнем предпринимательской деятельности выступают корпорации. Появление акционерных обществ представляет собой материализацию капитала в соответствующих правах собственности (акциях) [2]. Однако это только внешняя сторона более глубоких изменений, которые происходят с капиталом. Начинается раздвоение самого капитала-собственности, возникает фиктивный капитал (совокупность различных титулов собственности), который обособливается от реальных средств производства (реального капитала). Фиктивный и реальный капитал осуществляют собственное движение в рамках экономической системы.

Капитализация - очень подвижная величина, на размер которой влияют самые разнообразные обстоятельства, причем как экономического, так и неэкономического плана.

Движение реального капитала – это, движение реальных товарно-материальных ценностей. Движение же фиктивного капитала – это, движение лишь права собственности, представляющего данный реальный капитал. Они сами становятся специфическими товарами, в результате возникает соответствующий рынок - рынок ценных бумаг.

Возникновение, функционирование и развитие акционерной формы собственности представляет собой длительный исторический процесс, обусловленный противоречиями самой частной собственности между потребностями в постоянном увеличении капитала и ограниченными возможностями единоличного собственника предприятия. Это противоречие разрешается путем использования главного инструмента акционерного общества – акциями.

Финансовая стратегия корпорации сводится к росту капитализации или к росту прибыли.

Капитализацию, как цель ставят компании, торгующие своими акциями, или планирующие выйти на IPO. Это не характерно для российского бизнеса, чаще всего принято определять цель величиной прибыли или дохода.

Финансовая стратегия является стратегией третьего, так называемого, функционального уровня. До финансовой стратегии необходимо разработать корпоративную и бизнес-стратегию.

Корпоративная стратегия дает ответ на вопрос куда инвестируются средства и почему, при этом достижение чистых бизнес-целей в виде долей рынка, количества клиентов и сделок тоже могут привести компанию к банкротству.

Для реализации финансовой стратегии необходимо определение:

- целевого соотношения собственных и заемных средств;
- стоимости бизнеса на момент достижения срока стратегии;
- рентабельности продаж и рентабельности собственного капитала;
- порядок распределения прибыли, которая будет изыматься со счетов компании и передаваться учредителям.

Необходимо разработать стратегию управления оборотным капиталом; финансирования; создания резервных фондов.

Планом по достижению финансовых целей компании может стать финансовая модель. Финансовое моделирование включает построение бюджетных операционных и финансовых отчетов. Вначале составляется бюджетный отчет о финансовых результатах, включающий доходы и расходы, далее бюджетный баланс и потом отчет о движении денежных средств. Бюджеты строятся с применением информации по нормативам оплаты труда, социального страхования, амортизации основных средств, ценообразованию, налогообложению, макроэкономической ситуации, источников финансирования, финансовых рисков.

Таким образом, финансовая стратегия предприятия охватывает все стороны деятельности предприятия, в том числе оптимизацию основных и оборотных средств, распределение прибыли, безналичные расчеты, налоговую и ценовую политику, политику в области ценных бумаг и др. Она должна соответствовать производственным задачам и при необходимости корректироваться и изменяться.

Контроль над реализацией финансовой стратегии обеспечивает проверку поступлений доходов, экономное и рациональное их использование, так как хорошо налаженный финансовый контроль помогает выявлять внутренние резервы, повышать рентабельность хозяйства, увеличивая денежные накопления.

Разработка финансовой стратегии предприятия на современном этапе базируется на методологических принципах новой концепции управления - «стратегического управления», - активно внедряемой с начала 70-х годов в корпорациях США и большинства стран Западной Европы. Концепция

стратегического управления отражает четкое стратегическое позиционирование предприятия (включая и его финансовую позицию), представленное в системе принципов и целей его функционирования, механизме взаимодействия субъекта и объекта управления, характере взаимоотношений между элементами хозяйственной и организационной структуры и формах их адаптации к изменяющимся условиям внешней среды.

Важную роль в парадигме стратегического управления играет дифференциация видов стратегий развития предприятия по их уровням. В системе этого управления выделяют три основных вида стратегий - корпоративную стратегию (определяющую перспективы развития организации в целом), стратегии отдельных хозяйственных единиц (бизнес-единиц), направленные на обеспечение конкурентных преимуществ конкретного вида бизнеса и повышения его рентабельности, функциональные стратегии, сформированные по основным видам деятельности компании.

Авторы указывают на формирование четырех направлений при разработке корпоративной стратегии. Во-первых, это направление по достижению диверсификации. Этот элемент корпоративной стратегии определяет, будет ли диверсификация ограничиваться несколькими отраслями промышленности или распространится на многие, что и определит будущую позицию компании в каждой из целевых отраслей [3].

Во-вторых, улучшение общих показателей работы в тех отраслях, где уже действует фирма. По мере утверждения позиции компании в выбранных отраслях корпоративная стратегия концентрируется на улучшении работы во всех сферах деятельности компании.

В-третьих, необходимо нахождение путей получения синергетического эффекта среди родственных хозяйственных подразделений и превращение его в конкурентное преимущество.

В-четвертых, создание инвестиционных приоритетов, и мобилизация ресурсов компании в наиболее перспективные области [4].

На этой основе представляется возможным синтезировать новое обобщенное определение термина финансовая стратегия.

Финансовая стратегия это, план действий, связанный с риском и неопределенностью, целью которого является эффективное развитие компании в рамках сформированной миссии, долгосрочных финансовых целей, разработанной корпоративной и деловых стратегий организации, представляющий собой финансирование путем формирования, координации, распределения и использования финансовых ресурсов компании.

Семантический анализ позволяет выявить пять ключевых элементов финансовой стратегии:

- цель – эффективное развитие компании;
- время – долгосрочные ориентиры;
- направление – финансовая деятельность;
- механизм – финансирование;
- условия - внутренняя и внешняя среда.

Разработке финансовой стратегии предприятия предшествует анализ финансового состояния предприятия. Финансовый анализ на предприятии состоит из собственно анализа, синтеза и выработки мер по улучшению финансового состояния предприятия. Основными исполнителями финансового анализа на предприятии должны быть финансовые менеджеры.

Оптимизация основных и оборотных средств предполагает то, что выбирается вариант использования имеющихся фондов: на приобретение основного капитала или увеличение текущих активов или на уплату собственникам.

Литература.

1. Организация предпринимательской деятельности: учебное пособие / В.Н. Смагин, В.А. Киселева. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2009. – 238 с.

2. Ешевский Д.Ю. Этапы развития собственности в России. М.: Эксмо, 2001. - С.334-342

3. Ионцев М.Г. Акционерные общества. Правовые основы. Имущественные отношения. Защита прав акционеров. – М.: Изд-во "Ось-89", 2003. - С.142-147

4. Дорман, В. Н. Коммерческая организация и ее ресурсы: учебное пособие / В. Н. Дорман - Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2015. - 136 с.

УДК 330.38

IMPROVING THE ANALYSIS OF FINANCIAL AND ECONOMIC ACTIVITIES OF ELECTRIC POWER ENTERPRISES

Leonova L.¹, Dubovskaya K.² (Russian Federation)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АНАЛИЗА ФИНАНСОВО- ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИКИ

Леонова Л.А.¹, Дубовская К.Р.² (Российская Федерация)

¹Леонова Лилия Александровна/ Leonova Liliya – кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и финансов, Таганрогский институт управления и экономики, г. Таганрог

²Дубовская Кристина Руслановна/ Dubovskaya Kristina – магистрант, кафедра экономики и финансов, Таганрогский институт управления и экономики, г. Таганрог

Abstract: recommendations have been developed on the formation of the cost of production, transportation and supply of electric and thermal energy, which specify the minimum necessary requirements for accounting and analysis, as well as acceptable methods of accounting and control for economic entities in the field of electric power.

Keywords: cost, electric power, industry, accounting, expenditure items, industry recommendations.

Аннотация: разработаны рекомендации по формированию себестоимости производства, транспортировки и поставки электрической и тепловой энергии, в которых указаны минимально необходимые требования к учету и анализу, а также допустимые способы учета и контроля для экономических субъектов в сфере электроэнергетики.

Ключевые слова: себестоимость, электроэнергетика, промышленность, учет, статьи расходов, отраслевые рекомендации.

Электроэнергетика является важной отраслью промышленности в Донецкой Народной Республике. Повышение эффективности и стабильности функционирования отрасли позволит осуществлять бесперебойное снабжение потребителей электрической и тепловой энергией.

Энергетическая отрасль отличается от других отраслей промышленности и имеет свои особенности: непрерывность процесса производства и отсутствие возможности создания запасов электро- и теплоэнергии.

Ст.34 Закона ДНР «Об электроэнергетике» №45-ІНС, принятым Постановлением Народного Совета 17.04.2015 г. установлено, что субъекты электроэнергетики обязаны вести отдельный учет (в том числе первичный бухгалтерский учет) продукции, доходов и затрат по следующим видам деятельности в сфере электроэнергетики:

- производству электрической энергии и мощности;
- передаче электрической энергии (в том числе эксплуатации объектов электроэнергетики);
- реализации (сбыту) электрической энергии и мощности;
- оперативно-диспетчерскому управлению [1].

На основании ст.34 Закона ДНР «Об электроэнергетике» Республиканской службой по тарифам (РСТ) разработаны методические указания по ведению отдельного учета по видам деятельности в сфере электроэнергетики и форм отчетности, утвержденные Приказом РСТ ДНР от 23.03.2018 г. №08. В данных методических указаниях указаны принципы разделения учета (в том числе первичного бухгалтерского учета) продукции, услуг, доходов и расходов между видами деятельности в сфере электроэнергетики:

распределение расходов между видами деятельности осуществляется по признаку места возникновения, основанному на распределении функций между структурными подразделениями субъекта электроэнергетики и в зависимости от характера производства – основное и вспомогательное производство, общепроизводственные и административные функции;

формирование статей расходов производится согласно положениям (стандартам) бухгалтерского учета и другими действующими нормативными

документами по формированию себестоимости производства, передачи и реализации, сбыта (поставки) электрической и тепловой энергии.

Однако, в положениях (стандартах) бухгалтерского учета содержатся методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации о расходах предприятия и ее раскрытия в финансовой отчетности, но для корректного отражения расходов необходимы отраслевые рекомендации формирования и отнесения затрат.

Согласно разделу 3 методических указаний функциями, которые относятся к производству электрической энергии и мощности являются:

- производство электрической энергии и мощности;
- производство электрической энергии, которая используется в технологическом процессе при изготовлении прочей продукции и оказании услуг (в том числе по регулируемым и лицензируемым видам деятельности);
- производство тепловой энергии;
- транспортировка тепловой энергии;
- поставка тепловой энергии;
- предоставление услуг по центральному горячему водоснабжению.

Однако, в Методических указаниях нет конкретных рекомендаций по формированию себестоимости производства электрической энергии и производства, транспортировки и поставки тепловой энергии с указанием группировки расходов в электроэнергетике по элементам, статьям калькуляции, состава расходов, которые включаются в себестоимость производства электрической и тепловой энергии, а также транспортировки и поставки тепловой энергии.

Вопросы анализа себестоимости и расходов в энергетической отрасли рассматривались Брусникиным Р.М., Калуцких Г.Н., Гавриленко В.А., Агеевой Е.С., Рахматулиной Е.В., Сытник О.Е., Карепиной О.И., Чулковым А.С. и другими авторами.

На основании проведенного исследования рекомендовано применять пофакторный анализ изменений себестоимости товарной продукции, а также создать резервы снижения себестоимости производства тепло- и электроэнергии в виде резерва снижения удельного расхода условного топлива за счет:

- уменьшения присосов в газовый тракт котла на 10% (снижение УРУТ на 1,3 г/кВт*ч).
- уменьшения температуры уходящих газов на 5°C соответствует снижению на 1,36 г условного топлива/кВт*ч;
- снижения содержания горючих в уносах на 1% соответствует экономии 1,6 г/кВт*ч;
- уменьшения присосов в топку котла на 1% соответствует экономии 0,8 г/кВт*ч;
- уменьшения потерь пара и конденсата на 1 т соответствует экономии 60 кг условного топлива.

Для выполнения вышеуказанных мероприятий по снижению УРУТ, предприятию необходимо своевременно и в полном объеме проводить текущие и капитальные ремонты энергетического оборудования согласно норм, закрепленных нормативными документами (ГКД 34.20.507-2003), улучшать работоспособность, применяя прогрессивные, высокопроизводительные технологии, заменять и модернизировать устаревшее оборудование. Необходимо производить поиск новых поставщиков сырья и материалов, заключать долгосрочные контракты по более гибким ценам; осуществлять контроль по закупочным ценам, проводить экономическую экспертизу цен; применять входной контроль за качеством, поступающих от поставщиков сырья и материалов; проводить ревизию существующих норм расхода материалов; более полно использовать производственные мощности предприятия.

Следует отметить, что эффективное использование производственных мощностей предприятия ведет к экономии материальных и трудовых затрат (уменьшается расходование материалов, их потери, время на обработку); устранение потерь от бесхозяйственности и излишеств; строгий контроль за выполнением смет по общепроизводственным, общехозяйственным и коммерческим расходам.

В результате предложенных мероприятий высвобожденные средства можно будет использовать для пополнения оборотных средств, для модернизации и реконструкции основных фондов и т.п.

На наш взгляд, необходимо создание отдела технической поддержки, который занимался бы следующими направлениями:

- исправление ошибок формирования отчетов в программном комплексе,
- разработка отчетов, необходимых пользователям для заполнения форм отчетности;
- наладка автоматического контроля за списанием материалов по методу ФИФО согласно учетной политике предприятия (т.к. сейчас контроль проводит бухгалтерия совместно с планово-экономическим отделом вручную);
- формирование Годового плана закупок ТМЦ в программном комплексе, а также отслеживание его фактического выполнения, что облегчит и улучшит работу отдела материально-технического отдела;
- формирование аварийно-страхового запаса ТМЦ для бесперебойной работы и пр.

Говоря о бухгалтерском учете расходов в электроэнергетике, необходимо отметить, что проблема несовершенства методической документации очень актуальна в связи с тем, что энергетическая отрасль отличается от других отраслей промышленности и имеет свои особенности: непрерывность процесса производства и отсутствие возможности создания запасов электро- и теплоэнергии. Отличается и учет расходов на производство электрической и тепловой энергии.

Республиканской службой по тарифам разработаны Методические указания по ведению раздельного учета по видам деятельности в сфере

электроэнергетики и форм отчетности, утвержденные Приказом РСТ ДНР от 23.03.2018 г. №08.

В данных методических указаниях указаны принципы разделения учета (в том числе первичного бухгалтерского учета) продукции, услуг, доходов и расходов между видами деятельности в сфере электроэнергетики:

распределение расходов между видами деятельности осуществляется по признаку места возникновения, основанному на распределении функций между структурными подразделениями субъекта электроэнергетики и в зависимости от характера производства – основное и вспомогательное производство, общепроизводственные и административные функции;

формирование статей расходов производится согласно положениям (стандартам) бухгалтерского учета и другими действующими нормативными документами по формированию себестоимости производства, передачи и реализации, сбыта (поставки) электрической и тепловой энергии.

Одним из факторов, влияющих на себестоимость товарной продукции, является удельный расход условного топлива, влияние которого представлено формулой:

$$\Delta C_{\text{рпб}} = \frac{\Delta q_{\text{мy}} Q_{\text{э}}^{\Phi} \text{Ц}_{\text{ту}}^{\Phi}}{1000 Q_{\text{рп}}^{\Phi}} \quad (1)$$

где $\Delta q_{\text{мy}}$ - превышение фактического удельного расхода условного топлива над нормативом в расчете на выработку 1 кВт*ч электроэнергии, кг;

$Q_{\text{э}}^{\Phi}$ - фактический объем произведенной электроэнергии в данном периоде, кВт*ч;

$\text{Ц}_{\text{ту}}^{\Phi}$ - фактическая цена 1 т условного топлива, использованного для производства электроэнергии, в данном периоде, рос. руб.

Однако, в Методических указаниях нет конкретных рекомендаций по формированию себестоимости производства электрической энергии и производства, транспортировки и поставки тепловой энергии с указанием группировки расходов в электроэнергетике по элементам, статьям калькуляции, состава расходов, которые включаются в себестоимость производства электрической и тепловой энергии, а также транспортировки и поставки тепловой энергии.

В связи с этим, необходимо разработать республиканские отраслевые рекомендации по формированию себестоимости производства, транспортировки и поставки электрической и тепловой энергии, в которых будут указаны минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета для экономических субъектов в сфере электроэнергетики.

В таких рекомендациях будут установлены:

- определения и признаки объектов бухгалтерского учета, порядок их классификации, условия принятия их к бухгалтерскому учету и списания их в

бухгалтерском учете;

- классификация видов деятельности предприятия;
- классификация расходов производства;
- состав расходов, которые входят в себестоимость основной деятельности;
- группировка затрат по экономическим элементам;
- признание затрат;
- группировка затрат по статьям калькуляций;
- формирование сводной сметы затрат на продукцию;
- расходы, которые не входят в производственную себестоимость реализованной продукции.

Литература

1. Закон Донецкой Народной Республики «Об электроэнергетике» №45-ИНС от 17.04.2015 г. [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Донецк, 2015. – Режим доступа: <https://dnrsovet.su/zakon-dnr-ob-elektroenergetike>

2. Федотов, А. Ф. Финансовый контроль: учебное пособие/ А. Ф. Федотов. - Кемерово: КемГУ, 2012. - 181 с.

3. Гавриленко, В.А. Совершенствование методики анализа себестоимости производства электроэнергии на тепловых электростанциях / В. А. Гавриленко // Научные труды ДонНТУ. - 2006. - №30. – с.171-180.

УДК 330

THE CONCEPT OF INTELLECTUAL CAPITAL IN ECONOMICS AND MANAGEMENT

Leonova L.¹, Emelianenko A.² (DPR)

КОНЦЕПЦИЯ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОГО КАПИТАЛА В ЭКОНОМИКЕ И УПРАВЛЕНИИ

Леонова Л.А.¹, Емельяненко А.В.² (ДНР)

¹ Леонова Лилия Александровна/ *Leonova Liliya* – кандидат экономических наук, доцент, зав.каф. бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

² Емельяненко Алина Владимировна/ *Emelianenko Alina* – аспирант, кафедра бухгалтерского учета и аудита, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

Abstract. An innovative economy is based on the use of a key resource for its development - intellectual capital. There are a lot of approaches to the interpretation of intellectual capital, but they all go through certain stages of evolution, therefore, constant refinement of this concept is required. The paper analyzes the essence, composition and structure of intellectual capital today.

Key words: intellectual capital, knowledge management, intellectual property, human capital, structural capital, client capital, market value of the company.

Аннотация. Подходов к трактованию интеллектуального капитала большое множество, но все они проходят определённые этапы эволюции, поэтому требуется уточнение данного понятия в условиях инновационной экономики. В работе анализируется сущность, состав и структура интеллектуального капитала сегодня.

Ключевые слова: интеллектуальный капитал, управление знаниями, интеллектуальная собственность, человеческий капитал, структурный капитал, клиентский капитал, рыночная стоимость компании.

Экономика современного мира характеризуется ростом конкурентоспособности и модернизации. В сферах человеческой деятельности происходит процесс глобализации. Роль человеческого фактора возрастает и растёт интерес к сущности интеллектуального капитала.

«Новая экономика» (неоэкономика) – экономическая инфраструктура, характеризующаяся, главным образом, преобладанием нематериальных активов (услуг и технологий), и снижением роли материальных.

Главная особенность «новой экономики» – развитие интеллектуального капитала, его доминирование относительно основных факторов производства, что отличает эту экономику от всех предыдущих [1].

«Новая экономика» базируется на знаниях, нематериальных активах организации, интеллектуальном капитале, что в свою очередь определяет стратегию развития, бизнес – модель, организационные компетенции и конкурентоспособность компании в условиях изменяющейся среды. Данные факторы влияют на стоимость организации. Перед менеджерами встает проблема определения характеристик интеллектуальных ресурсов, оценки их использования, мониторинг.

Интеллектуальный капитал - основа создания инновационной продукции. Но существует ряд факторов, которые препятствуют управлению и эффективному развитию данным капиталом, такие как отсутствие методики оценки эффективности управления интеллектуальным капиталом в целом, и его составляющих. Так же нет единого мнения по поводу структуры интеллектуального капитала.

Необходимо, прежде всего остановиться на определении интеллектуального капитала.

Зарубежные и отечественные авторы занимались исследованием данного вида капитала. Наиболее известны работы Т. Стюарта, Л. Эдвинссона, Э. Брукинга, Г. Беккера, Р. Рослендера, М. Мэлоун, Б.Б. Леонтьев, В.Л. Иноземцев.

Термин «интеллектуальный капитал» широко используется в экономической теории, но единого определения данного термина нет. Что касается мировой экономической литературы, существуют различные трактовки термина «интеллектуальный капитал», изучение и анализ которых позволяют выявить основные этапы развития понятия «интеллектуальный капитал» и его особенности

В 1969 г. американский исследователь Дж. Гэлбрейт впервые использовал термин «интеллектуальный капитал» в своей книге «Экономические теории и цели общества», отмечал: «Доллар, вложенный в интеллект человека, часто приносящий больший прирост национального дохода, чем доллар, вложенный в железные дороги, плотины, машины и другие капитальные блага» [2, с. 234].

Впервые явление интеллектуального капитала исследовал Т. Стюарт, старший редактор журнала «Fortuna», чья статья стала катализатором в освоении темы интеллектуального капитала. В его представлении интеллектуальный капитал – это совокупность знаний работников организации, и то что дает преимущества организации на рынке: «...патенты, процессы управленческие навыки, технологии, опыт и информация о потребителях, поставщиках. Объединенные эти знания и составляют интеллектуальный капитал» [3, с.58].

Таким образом, интеллектуальный капитал обеспечивает конкурентоспособность и представляет собой совокупность знаний каждого работника, работающего в организации.

Российские исследователи А.Н. Козырев и В.Л. Макаров подразумевают под термином «интеллектуальный капитал» интеллектуальное богатство организации, ее творческие возможности в создании и реализации интеллектуальных инновационных продуктов [4].

Чаще всего интеллектуальный капитал интерпретируют как нематериальные активы, которые не учитываются в финансовых документах организации, но могут быть кодифицированы, оценены и управляться организацией.

У исследуемого понятия существует ряд схожих терминов. Например, «интеллектуальная собственность». Данный термин относится к юридической категории, рассматривается как актив, увеличивающий доходы компании, например в виде лицензионных отчислений от использования запатентованного продукта и технологий, которые после ввода в эксплуатацию приумножают конкурентоспособность организации и повышают эффективность ее деятельности.

Вопросы интеллектуальной собственности регулируются международным законодательством - Всемирной организации интеллектуальной собственности (ВОИС).

Под интеллектуальной собственностью ВОИС понимает права, которые относятся «к научным открытиям, промышленным образцам, товарным знакам, литературным, научным произведениям, фирменным наименованиям и коммерческим обозначениям, а также все другие права, относящиеся к интеллектуальной деятельности в производственной, научной, литературной и художественной областях» (п. VIII ст.2) [5].

Результат, полученный в результате терминологического исследования, позволяет обосновать для определенной части активов фирмы возникновение термина интеллектуальный капитал, объясняющий причину роста стоимости компании, несмотря на финансовую статичность объема материальных

активов, и рассматривается преимущественно к привязке к материальным активам.

Вложения в интеллектуальный капитал дают довольно значительный по объему, длительный по времени и интегральный по характеру экономический и социальный эффекты. Чем раньше делаются вложения в интеллектуальный капитал, в частности в человеческую компоненту тем быстрее они начинают давать отдачу. Необходимо отметить, что более качественные и длительные инвестиции приносят более высокий и более долговременный эффект. Инвестиционный период у интеллектуального капитала значительно длиннее, чем у физического. У последнего он составляет в среднем от одного года до пяти лет, а у такой формы вложения в интеллект, как образование, инвестиционный период может достигать 12-20 лет, продолжаясь в дальнейшем всю трудовую жизнь. Интеллектуальный капитал отличается от физического по степени ликвидности и не является оборотным.

На сегодняшний день большое количество отечественных предприятий не дооценивают влияние интеллектуального капитала. Исключением являются большие предприятия с сектора IT и коммуникационных технологий, проектов, имеющих поддержку государства, а также у крупных финансовых компаний, которые диверсифицируют свою деятельность, и все больше переориентируются на цифровые технологии. Это связано с необходимостью инвестиций в научные исследования и разработки, и требует перестройки структуры активов и механизмов управления, а также изменения мышления менеджеров и руководителей в соответствии с развивающейся экономикой инноваций.

Выводы. Сделав анализ подходов к термину интеллектуальный капитал, можно предложить следующую интерпретацию данного понятия: интеллектуальный капитал объединяет в себе совокупность результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, а также индивидуальные знания, умения, навыки, способности сотрудников, которые позволяют организации обеспечить высокие конкурентные преимущества и оптимальный денежный поток. Концептуальные подходы к управлению интеллектуальным капиталом должны быть ориентированы на создание целостной и прозрачной для менеджмента системы управления интеллектуальными активами, главной целевой функцией которой должно стать интеллектуальное обеспечение существующих бизнес-процессов, а также непрерывное совершенствование, развитие и увеличение интеллектуального капитала. Современная экономика управления интеллектуальным капиталом должна способствовать постоянной генерации новых знаний и интеллектуальных активов во всех аспектах деятельности компаний: производстве, маркетинге, финансах, управлении персоналом и др. с тем, чтобы максимально полно и эффективно использовать преимущества своих основных компетенций и трансформировать их в повышение конкурентоспособности в условиях инновационной экономики.

В ноябре 2000 г. Европейская группа профессиональных ассоциаций оценщиков - TEGOVA (The European Group of Valuer's Associations) - опубликовала новые стандарты оценки, которые дополнены методическими руководствами. Одно из них, а именно методическое руководство под номером 8 (далее - МР 8), посвящено оценке нематериальных активов, в том числе нематериальные активы, не включаемые в баланс организации. Более того, в МР 8 нашла отражение новая парадигма оценки бизнеса, основанная на теории интеллектуального капитала, являющейся составной частью современной экономической теории. Об этом достаточно убедительно свидетельствует состав нематериальных активов, подлежащих оценке. Согласно МР 8 все подлежащие оценке нематериальные активы, включая нематериальные активы, не учитываемые на балансе, делятся на три категории: гудвилл бизнеса (нераспределенные нематериальные активы); персональный гудвилл; идентифицируемые нематериальные активы.

Международный стандарт финансовой отчетности - МСФО 38 «Нематериальные активы», устанавливающий порядок учета и отражения нематериальных активов в отчетности, был разработан Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО). МСФО 38 непосредственно касается только идентифицируемых нематериальных активов, причем только тех, которые не рассматриваются специально в других стандартах. В первую очередь стандарт МСФО 38 касается интеллектуальной собственности.

В 2004 году был утвержден МСФО 3 «Объединение бизнеса», который заменил МСБУ 22.

МСФО 3 предусматривает такие основные изменения:

- запрет на использование метода учета объединения интересов. Это означает, что учитывать все виды объединения предприятий следует методом приобретения;
- на гудвилл и др. нематериальные активы, которые имеют неограниченный срок полезного использования, не должна начисляться амортизация, а проводится только тест на уменьшение полезности;
- негативный гудвилл сразу признается прибылью;
- остался только один метод оценки доли меньшинства в приобретенных активах – по их справедливой стоимости.

Стандарты совершенствуются из года в год, однако нерешенными остаются еще многие вопросы. Дальнейшие исследования необходимо проводить в направлении поиска новых методов и способов оценки нематериальных активов, поскольку от этого зависят все важнейшие показатели расчета эффективности бизнеса.

Литература

1. Ваганян Г.А. Концепция интерактивного менеджмента интеллектуального капитала Евразийского экономического Союза как

ключевой фактор роста конкурентоспособности и модернизации / А.Г. Ваганян, О.Г. Ваганян – Текст: непосредственный// Большая Евразия: Развитие, безопасность, сотрудничество. Ежегодник. Вып. 2. Ч. 2 / РАН. ИНИОН. Отд. науч. сотрудничества; Отв. ред. В.И. Герасимов. – Москва, 2019. – 1040 с.

2. Гэлбрейт Д. Экономические теории и цели общества / Д. Гелбрейт / Под ред. акад. В.Л. Иноземцева. – Москва.: Прогресс, 1999. – 436 с. - Текст: непосредственный

3. Гапоненко А.Л. Управление знаниями. Как превратить знания в капитал/ А.Л. Гапоненко, Т.М. Орлова. - Москва.: Эксмо, 2008. - 400с.

4. Козырев А.Н. Оценка стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности / А.Н. Козырев, В.Л. Макаров - Москва: ГШ ВС РФ, 2003. - 352 с.

5. Всемирная организация интеллектуальной собственности: официальный сайт - Конвенция, учреждающая Всемирную организацию интеллектуальной собственности // Публикация № 250R. Женева: ВОИС, 1974. – URL: <https://www.wipo.int/treaties/ru/convention/> (дата обращения: 29.03.2022)

УДК 338.22

COMPARATIVE ANALYSIS OF TAXATION FOR SPECIAL ECONOMIC ZONES IN THE RUSSIAN FEDERATION AND THE COUNTRIES OF ASIA-PACIFIC ECONOMIC COOPERATION

Leonova L.¹, Marchenko V.² (DPR)

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ ОСОБЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗОН В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И СТРАНАХ АЗИАТСКО-ТИХООКЕАНСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОТРУДНИЧЕСТВА

Леонова Л.А.¹, Марченко В.Н.²(ДНР)

¹Леонова Лилия Александровна/ Leonova Liliya – кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

²Марченко Виктор Николаевич / Marchenko Victor – магистрант, кафедра бухгалтерского учета и аудита, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

Abstract: The features of taxation of profits, property of organizations, transport, land, contributions to extra-budgetary funds and VAT for residents of special economic zones of the Russian Federation, taking into account their types, were analyzed. The assessment of tax benefits and preferences for certain taxes is made and the main problems of taxation of special economic zones of the Russian Federation and possible ways of their solution are formulated taking into account the experience of the APEC countries.

Key words: Special Economic Zone, taxation, APEC, tax relief, preferences, development.

Аннотация: проанализированы особенности налогообложения прибыли, имущества организаций, транспорта, земли, взносы во внебюджетные фонды и НДС для резидентов особых экономических зон РФ с учетом их видов. Произведена оценка налоговых льгот и преференций по некоторым налогам и сформулированы основные проблемы налогообложения особых экономических зон РФ и возможные пути их решения с учетом опыта стран АТЭС.

Ключевые слова: Особая экономическая зона, налогообложение, АТЭС, налоговая льгота, преференции, развитие.

В условиях влияния современных экономических законов ОЭЗ имеют решающее значение для развития национальных экономик в большинстве стран, будучи конкурентоспособными и привлекательными для инвестиций. ОЭЗ является важным экономическим институтом и механизмом стимулирования экономического роста за счет интенсификации товарооборота, перераспределения инвестиций, обмена технологиями и информацией, а также интенсификации мировых интеграционных процессов. ОЭЗ положительно влияет на социально-экономическую ситуацию как в регионе их расположения, так и в стране целиком. Уже накопленный опыт в организации ОЭЗ Российской Федерацией, может послужить хорошим образцом для внедрения и регулирования ОЭЗ в ДНР.

Изучению проблемы посвящены работы таких ученых как: Александрова Е. И., Лагутенко Б.Т., Шульга В.А., Рыбалкин В.Е., Щербанин Ю.А. и другие. В частности, Рыбалкин В.Е. и Щербанин Ю.А. считают, что ОЭЗ является важным институтом мировой экономики, особой формой международной экономической интеграции. Как правило, это регион, часть национальной территории со специальными льготными таможенными, инвестиционными условиями. Валютно-финансовыми и налоговыми режимами, поддерживающими экономическую производственную (коммерческую, предпринимательскую) деятельность иностранных участников, привлечение иностранных инвестиций и передовых иностранных технологий [1, 2].

Александрова Е. И. и Лагутенко Б.Т. дают следующее определение: «ОЭЗ – это очерченная часть территории государства с благоприятными условиями для различных иностранных сделок» [3].

ООН определяет ОЭЗ как часть территории одного государства, где ввозимые товары считаются находящимися за пределами таможенной территории в соответствии с законодательством об импорте и соответствующими налогами и не являются объектами таможенного контроля.

Шульга В.А. пишет, что ОЭЗ следует трактовать как часть территории с льготным режимом в инвестиционных, финансовых, кредитных учреждениях, а также социальные визовые, валютные и таможенные режимы. Данные режимы и льготы направлены на сохранение интереса всех участвующих сторон, а также на сохранение законодательных и организационных границ. В интересах общества и государства приоритетным направлением является сфера промышленности и производства.

Таким образом, несмотря на широкий спектр подходов к определению ОЭЗ, очевидно, что все авторы пишут о благоприятных условиях для развития экономики отдельных территорий страны. Зарубежный опыт показывает, что развитие отраслей промышленности в стране в основном определяется государственной политикой, направленной на создание благоприятных условий для экономической деятельности, на поддержку внутреннего рынка и повышение конкурентоспособности отечественных товаров.

Сравнение, анализ, оценка налогообложения ОЭЗ в РФ и странах АТЭС, выявление проблем и пути их решения.

В настоящее время одним из основных механизмов стимулирования инвесторов на территорию ОЭЗ стали концессии, предоставляемые резидентам и инвесторам в ходе их деятельности. В целом, налоговые льготы для резидентов ОЭЗ заключаются в пониженной налоговой ставке налога на прибыль, налога на имущество, обложенные на 5-10 лет, при условии, что этот объект недвижимости был приобретен и используется на территории зоны, также предоставляется льгота на транспортный и земельный налоги, что зафиксировано на федеральном уровне.

Немаловажное значение имеют таможенные преференции, предоставляемые резидентам ОЭЗ РФ. Например, товары, ввозимые на территорию ОЭЗ, не облагаются таможенными сборами и другими сборами. При перевозке товаров через границу таможенного союза не применяются ограничения и не уплачиваются экспортные сборы. Здесь товары, обработанные на территории ОЭЗ при перевозке с территории этой зоны, считаются иностранными товарами и облагаются налогом в соответствии с кодексом таможенного союза.

Для более четкого понимания специфики налогообложения в ОЭЗ рассмотрим налоговые льготы, предоставляемые резидентам ОЭЗ по различным видам налогов.

Ставка налога на прибыль для резидентов ОЭЗ, зачисляемая в федеральный бюджет, на территории ОЭЗ равна 0% и 2% для хозяйственной деятельности за пределами ОЭЗ (при условии, что субъект ведет раздельный учет). Ставка налога, вносимая в бюджет субъекта федерации, на территории ОЭЗ не превышает 13,5% и 18% для хозяйственной деятельности за пределами ОЭЗ (при условии, что субъект ведет раздельный учет). Так же резиденты некоторых зон имеют налоговую льготу на прибыль в виде принятия фактических затрат на наукоемкие разработки, даже если они не дали положительные результаты в отчетном периоде, когда они были произведены. Промышленно-производственные ОЭЗ дают возможность применять повышенный коэффициент при расчёте амортизации основных средств, но данный коэффициент не должен превышать 2.

Во всех ОЭЗ РФ субъекты хозяйствования освобождаются от уплаты налога на имущество на 10 лет с даты регистрации собственности кроме ОЭЗ Ульяновской области, где льгота предоставляется сроком на 15 лет. Для получения данной льготы необходимо соблюдать ряд правил:

1. имущество отражено на балансе резидента;
2. имущество расположено и используется на территории ОЭЗ.

Помимо резидентов, такая же концессия предоставляется управляющим компаниям, которые соблюдают правила приведенные выше.

Законодательством субъектов РФ определён размер налоговой льготы по транспортному налогу, а также сроки её действия. Ставка в размере 0% предоставляется сроком на 5-10 лет с момента регистрации транспортного средства, в зависимости от ОЭЗ.

Резиденты всех ОЭЗ, кроме портовых ОЭЗ, ОЭЗ «Алабуга» и «Титановая долина», освобождены от земельного налога на 5 лет, с момента регистрации права собственности на землю, расположенную на территории ОЭЗ. Резиденты портовых ОЭЗ и ОЭЗ «Алабуга» и «Титановая долина» освобождаются при тех же условиях на 10 лет. Также работы и услуги, выполняемые резидентами ОЭЗ портового типа, не считаются деятельностью, облагаемой НДС.

Для оценки эффективности функционирования ОЭЗ РФ проведем сравнение их с территориями с аналогичным статусом в странах АТЭС. Анализ результатов выявил множественные различия в системах налоговых льгот для резидентов ОЭЗ Российской Федерации и аналогичных территорий АТЭС, так в Южной Корее принято специальное налоговое законодательство, регулирующего СЭЗ. Которое, в свою очередь, освобождает инвесторов полностью от налога на прибыль в течение первых трёх лет своей деятельности в СЭЗ, в дальнейшем налог уплачивается по ставке 1/2, составляющая 10%. Налог на имущество отменяется минимум на 3 года, с четвертого года ставка составит 7%. Также резиденты СЭЗ освобождены на 15 лет от налога на имущество с возможным продлением. Ставка подоходного налога в Южной Корее составляет 8,8%, в то время как в РФ льготы по данному виду налога отсутствуют, инвестор может рассчитывать лишь на пониженную ставку страховых взносов. Главным преимуществом СЭЗ в Южной Корее является освобождение от всех налогов предприятий, занятых в сфере высоких технологий или в бизнесе, связанным с обслуживанием промышленных предприятий, сроком на 5 лет с дальнейшим возможным снижением налоговой нагрузки до 50% в течение 2 лет. На данный момент Южная Корея стремится избегать двойного налогообложения подписывая соглашения со странами оппонентами.

В Японии экономические льготы включают в себя: процентную ставку по кредитам менее 3%; организацию информационных центров, консультирующей по вопросам импорта и проведения выставок и бизнес-конференций; упрощенную систему таможенного законодательства на основе специального дополнения к нему; специальные условия для страхования кредитов малого предприятия. Ставка подоходного налога в СЭЗ Японии является одной из самых низких в мире (2-4%). Ставка налога на прибыль равна 5%. Данная ставка может уменьшаться при наличии, небольших размеров, уставного капитала. Экспорт произведённых товаров, а также импорт сырья для их производства освобождаются от налогов. Также не облагаются налогом аренда и продажа

недвижимости, используемой для выполнения работ в СЭЗ. Ставка налога на имущество зависит от региона, но не превышает 1,4% от его цены.

В Китае ставка налога на прибыль в ОЭЗ составляет 15%, что превышает такую ставку в СЭЗ РФ. Однако иностранным инвесторам китайской ОЭЗ, инвестирующим прибыль в Китай не менее 5 лет, возвращается 40% от уплаченного налога. Также юридическое лицо, вложивших и более 5 млн долларов или запустивших и передовую технологию, имеет право на полное или частичное освобождение от уплаты налога. Земельный налог в Китае уплачивается течение первых пяти лет с льготой в 50% от ставки налога. СЭЗ Китая не предоставляют никаких льгот по уплате НДС. Импортируемые товары должны облагаться налогом по ставке 17%.

Сегодня экономические показатели экономик стран АТЭС значительно превышают аналогичные показатели для РФ. Их динамичное развитие и успешная интеграция в мировой рынок является образцом государственной политики.

Таким образом, несмотря на выгодные, как казалось, льготы и преференции, предоставляемые резидентам ОЭЗ РФ, на данный момент в них отсутствует конкурентоспособность. Данные условия хозяйствования на территории ОЭЗ РФ являются привлекательными для отечественных субъектов в контексте общей ситуации в стране. Однако существующие условия необходимо улучшить, чтобы стать привлекательными для иностранных компаний.

Следовательно, ОЭЗ интересны инвесторам с точки зрения налогообложения. Для привлечения резидентов необходимо улучшить существующие условия, поскольку налоговые льготы, предлагаемые инвесторам ОЭЗ РФ, носят временный характер. С течением времени право на применение пониженной налоговой ставки или освобождение от уплаты налогов прекратит свое действие, в то время как условия в аналогичных зонах экономик АТЭС стабильны и практически неизменны. Для достижения эффективной работы ОЭЗ необходимо прибегнуть к следующим мерам:

- расширить перечень налоговых льгот;
- продлить срок действия существующих;
- ввести прогрессивную шкалу налогообложения;
- усовершенствовать Законодательство;
- создать Федеральный орган, компетентный в области управления и контроля за деятельностью ОЭЗ.

Подводя общий итог можно сказать, что ОЭЗ имеют решающее значение для экономики страны и достаточно перспективны как в мире, так и в РФ. Сегодня мероприятия, направленные на создание и функционирование ОЭЗ в РФ далеки от совершенства, хотя полученные результаты, позволяют думать, что, приняв опыт РФ, ликвидирован все недостатки, мы можем иметь территории, имеющие существенное влияние на экономику ДНР, в силах которых, дать мощный импульс для развития и стимулирования населения к углублению комплексных соединений.

Литература

1. Селеванова, Е.В. Особенности функционирования свободных экономических зон в России и Республике Крым / Е.В. Селеванова // Вестник СевКавГТИ. - 2018. - № 2 (25). - С. 55-58.
2. Пеньков, М. В., Блоховцова, Г. Г. Создание свободных экономических зон / М.В. Пеньков, Г.Г. Блоховцова // Молодой ученый. - 2019. -№8.8. - С. 23-25.
3. Иванкина, М.С., Бондарева, М.И. Мировой опыт создания особых экономических зон / М.С. Иванкина, М.И. Бондарева // Проблемы совершенствования организации производства и управления промышленными предприятиями: Межвузовский сборник научных трудов. - 2019. - № 1. - С. 170-174.

УДК 338.436.33

FEATURES OF THE ADMINISTRATIVE AND LEGAL REGULATION OF THE AGRO-INDUSTRIAL COMPLEX OF THE AGRO-INDUSTRIAL COMPLEX

Kosheleva E.¹, Moseznaya L.² (DPR)

ОСОБЕННОСТИ АДМИНИСТРАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА АПК

Кошелева Е.Г.¹, Мосежная Л.Н.² (ДНР)

¹*Кошелева Елена Георгиевна/ Kosheleva Elena – кандидат экономических наук, доцент, зав. кафедрой национальной и региональной экономики, Донецкий национальный университет, г. Донецк*

²*Мосежная Лидия Николаевна/ Moseznaya Lydia – магистрант, кафедра национальной и региональной экономики, Донецкий национальный университет, г. Донецк*

Abstract: The article examines the features of the administrative and legal regulation of the agro-industrial complex of the agro-industrial complex on the example of the licensing system for the export of certain agricultural crops by business entities from the territory of the DPR.

Keywords: agro-industrial complex, administrative and legal regulation, agricultural producers, quantitative restrictions.

Аннотация: в статье исследованы особенности административно-правового регулирования агропромышленного комплекса АПК на примере разрешительной системы вывоза за территорию ДНР субъектами хозяйствования некоторых сельскохозяйственных культур.

Ключевые слова: агропромышленный комплекс, административно-правовое регулирование, сельскохозяйственные производители, количественные ограничения.

Административно-правовое регулирование агропромышленного комплекса является комплексным и многоаспектным процессом упорядочивающего воздействия государства на субъекты АПК, основывающимся и на правовых, и на экономических инструментах регулирования, сочетающим в себе организационные, управленческие и рыночные элементы.

Вопросы административно-правового регулирования данной сферы нашли свое отражение в работах таких ученых как Е. А. Городецкой [1], И. С. Бурлай [2], О. И. Козловой [3], С. С. Санниковой [4] и других авторов.

В целях обеспечения продовольственной безопасности и поддержки отечественных сельскохозяйственных товаропроизводителей Постановлением Правительства Донецкой Народной Республики № 41-10 от 14.08.2020 г. [5] была создана Межведомственная комиссия по вопросам определения и распределения объемов вывоза за территорию Донецкой Народной Республики субъектами хозяйствования Донецкой Народной Республики на территорию Российской Федерации и других стран (кроме Украины) некоторых сельскохозяйственных культур.

Кроме того, были установлены количественные ограничения на вывоз за территорию Донецкой Народной Республики некоторые сельскохозяйственные культуры, таких как пшеница (товарная позиция ТН ВЭД 1001), рожь (товарная позиция ТН ВЭД 1002), ячмень (товарная позиция ТН ВЭД 1003) и кукуруза (товарная позиция ТН ВЭД 1005) на период до первого мая года следующего за годом уборки урожая некоторых сельскохозяйственных культур, на которые устанавливаются количественные ограничения.

Таблица 1 Установление количественных ограничений и распределений объемов вывоза за территорию ДНР субъектами хозяйствования ДНР на территорию Российской Федерации и других стран (кроме Украины) некоторых сельскохозяйственных культур в 2020-2021 маркетинговом году*

	Наименования сельскохозяйственных культур	Выделено, дата	Распределено			Кол-во спец. разрешений	Остаток
			20.08.2020	08.10. 2020	23.10.2020		
1	пшеница						
	2-4 класс	20 000 тонн 17.12.2020			11616 тонн	9	8384 тонн
	5 класс	15 000 тонн		2758 тонн		31	12 242 тонн
	мука пшеничная	5 000 тонн					5 000 тонн
2	рожь	не разрешено					
3	ячмень	24 550 тонн	6431 тонн	3363 тонн		30	14756 тонн
4	кукуруза						
	Кол-во специальных разрешений		22	39	19	80	

* составлено автором на основе [6]

Из представленной таблицы видно, что Межведомственной комиссией на 2020-2021 маркетинговый год были выделены 20 000 тонн пшеницы 2-4 класса, 15 000 тонн – 5-го класса, 24 550 тонн – ячменя. Разрешений на вывоз ржи и кукурузы не выдавались. Комиссией было выдано 80 специальных разрешений

на вывоз некоторых сельскохозяйственных культур. Расчет показал, что в среднем на 1 специальное разрешение приходится чуть больше 300 тонн $\left(\frac{24168 \text{ тонн}}{80 \text{ разрешений}}\right)$ сельскохозяйственной продукции.

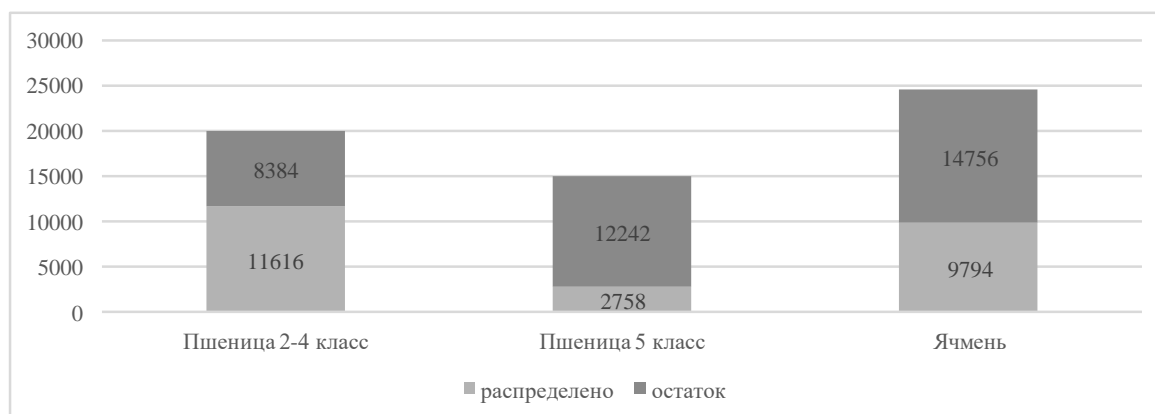


Рисунок 1 – Объемы распределенных объемов вывоза за территорию ДНР некоторых сельскохозяйственных культур в 2020-2021 маркетинговом году

Из рис. видно, что далеко не весь объем выделенных сельскохозяйственных культур был распределен для вывоза среди производителей республики: более чем на 80 % пшеницы 5-го класса и 60 % ячменя не было выдано специального разрешения на вывоз.

Таким образом, в 2020-2021 маркетинговом году 43 субъекта хозяйствования Донецкой Народной Республики получили специальные разрешения на экспорт сельскохозяйственных культур. Некоторые предприятия, такие как ЧП «Степ», ООО «Агрофирма «Кутейниковский агропродукт», ООО «АПК «Донецкий» получили разрешения на вывоз как пшеницы 2-4 и классов, так и ячменя.

Анализ организационно-правовых форм субъектов хозяйствования, получивших специальное разрешения показал, что наиболее распространенной для данного вида деятельности – выращивание зерновых, является общество с ограниченной ответственностью (65 % – 28 субъектов хозяйствования из 43).

В 2021-2022 маркетинговом году значительно отличался от предыдущего. На фоне собранных в 2021 году 389 тысяч тонн ранних зерновых и зернобобовых культур – в первоначально оприходованном весе, что на 5 % меньше, чем в 2020 г. [7], субъектами хозяйствования ДНР было собрано 127,1 тыс. тонн кукурузы на зерно, что на 50 тыс. тонн больше чем в 2020 году [8].

Межведомственной комиссией на 2021-2022 маркетинговый год были выделены 20 000 тонн пшеницы 2-4 класса, 30 000 тонн – 5-го класса, 40 000 тонн – ячменя, 40 000 – кукурузы (табл. 2).

Из таблицы видно, что весь выделенный для вывоза объем сельскохозяйственных культур (130 000 тонн) был распределен среди субъектов хозяйствования ДНР, выдан 275 специальных разрешений. Расчет

показал, что в среднем на 1 специальное разрешение приходится чуть больше 472 тонн $\left(\frac{130000 \text{ тонн}}{275 \text{ разрешений}}\right)$ сельскохозяйственной продукции.

Таблица 2 Установление количественных ограничений и распределений объемов вывоза за территорию ДНР субъектами хозяйствования ДНР на территорию Российской Федерации и других стран (кроме Украины) некоторых сельскохозяйственных культур в 2021-2022 маркетинговом году*

	Выделе но	Распределено								Кол-во спец. разр- ний	
		27.09. 2021	14.10. 2021	19.10. 2021	09.11. 2021	25.11. 2021	14.12. 2021	15.02. 2022	04.03. 2022		
1	пшеница										
	2-4 класс	20 000 тонн 26.01. 2021							12 954 тонн	7 046 тонн	60
	5 класс	30 000 тонн 30.09. 2021	21 826 тонн	7 675 тонн	22 325 тонн						100
3	ячмень	40 000 тонн 07.09. 2021	18 174 тонн								39
4	кукуруза	40 000 тонн 25.11. 2021				25 058 тонн	14 942 тонны				76
	Кол-во спец-ных разр-ний		39	32	24	44	29	47	25	35	275

* составлено автором на основе [6]

В 2021-2022 маркетинговом году уже 88 субъектов хозяйствования Донецкой Народной Республики получили специальные разрешения на экспорт сельскохозяйственных культур. Некоторые субъекты, такие ООО «Агро-Дон», ООО АФ «Горняк», ООО «АПК «Донецкий», ООО «Доннафтасервис», ООО «Ирэн нова», ООО АФ «Кутейниковский агропродукт», СООО им. Фрунзе, и ФЛП Штанченко В. И. получили разрешения на вывоз любых сельскохозяйственных структур.

Анализ организационно-правовых форм субъектов хозяйствования, получивших специальное разрешения показал, что наиболее распространённой для данного вида деятельности – выращивание зерновых, является общество с ограниченной ответственностью (56 % – 49 субъектов хозяйствования из 88). Хотелось бы отметить большую долю физических лиц предпринимателей (почти 23 % – 20 ФЛП) среди экспортеров зерна Республики.

Исследование показало, что в основе любого регулирования лежит ряд принципов, на основании которых формируются конкретные направления

деятельности государства. В агропромышленной сфере ДНР к таким принципам относятся и проявляются следующие:

- участникам сельскохозяйственного производства предоставляются равные возможности в получении государственной помощи;

- поддержка отечественного производителя, том числе государственной формы собственности. Так, первоочередное право на выделение объемов вывоза имеют государственные (республиканские) предприятия при условии, что размер выделенного объема вывоза не превысит 70% от общего объема утвержденных количественных ограничений.

- всем субъектам хозяйствования обеспечивается равный доступ к информации о состоянии рынка и об аграрной политике государства. После распределения объемов вывоза на государственные (республиканские) предприятия оставшийся объем распределяется в первую очередь между сельскохозяйственными товаропроизводителями, осуществляющими производство некоторых сельскохозяйственных культур, во вторую очередь – между субъектами хозяйствования пропорционально поданным заявкам.

Литература

1. Городецкая, Е. А. Административно-правовое регулирование агропромышленного комплекса: диссертация ... кандидата юридических наук: 12.00.14 / Городецкая Елена Анатольевна; [Место защиты: Московский государственный юридический университет им. О. Е. Кутафина (МГЮА)]. – Москва, 2014. – 224 с.

2. Бурлай, И. С. Методы государственного регулирования агропромышленного комплекса России / И. С. Бурлай // Молодой ученый. – 2018. – № 48 (234). – С. 385–388.

3. Козлова, О. И. Перспективы развития административно-правового регулирования агропромышленного комплекса в Российской Федерации / О. И. Козлова // Право и практика – 2017. – №2. – С. 21–26.

4. Санникова, С. С. Административно-правовое обеспечение продовольственной безопасности в Российской Федерации: диссертация ... кандидата юридических наук: 12.00.14 / Светлана Сергеевна Санникова; [Место защиты: Саратовская государственная юридическая академия]. – Саратов, 2019. – 227 с.

5. Об установлении количественных ограничений на вывоз некоторых сельскохозяйственных культур в Донецкой Народной Республике: Постановление Правительства Донецкой Народной Республики № 41-10 от 14.08.2020 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://gbdnr.site/normativno-pravovye-akty/8789/159301/>

6. Работа МВК. Сайт Министерства агропромышленной политики и продовольствия Донецкой Народной Республики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://mcxdnr.ru/about-ministry>

6. Аграрии рассказали, какой собрали урожай в ДНР в 2021 году [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.donetsk.kp.ru/online/news/4500913/>

7. В ДНР собрали небывалый урожай кукурузы и подсолнечника [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://dan-news.info/ekonomika/v-dnr-sobrali-nebyvalyj-urozhaj-kukuruzy-i-podsolnechnika/>

УДК 338.24

**FEATURES OF INCOME IDENTIFICATION
AND EXPENSES IN BUDGETARY INSTITUTIONS**
Korsakova O.¹, Sarancha L.²(LPR)
**ОСОБЕННОСТИ ИДЕНТИФИКАЦИИ ДОХОДОВ
И РАСХОДОВ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ**
Корсакова О.С.¹, Саранча Л.И.²(ЛНР)

¹Корсакова Ольга Сергеевна/ Korsakova Olga - кандидат экономических наук, доцент, кафедра учет и аудит ГОУ ВО ЛНР «Луганский национальный университет имени Владимира Даля», г. Луганск

² Саранча Лариса Ивановна/ Sarancha Larisa – магистрант, кафедра учет и аудит, ГОУ ВО ЛНР «Луганский национальный университет имени Владимира Даля», г. Луганск

Abstrakt. This article discusses the problematic issues of the essence and recognition of income and expenses, as well as determining the financial results of the activities of budgetary institutions in domestic and international accounting practice.

Keywords. income, expenses, financing, financial result, budgetary institutions.

Аннотация. В данной статье рассмотрены проблемные вопросы сущности и признания доходов и расходов, а также определения финансовых результатов деятельности бюджетных учреждений в отечественной и международной учетной практике.

Ключевые слова. доходы, расходы, финансирование, финансовый результат, бюджетные учреждения.

Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях является системой контроля за наличием и движением бюджетных и внебюджетных средств, строится на общепринятых в международной практике принципах, выполняет управленческую, контрольную и информационную функции, имеет определенные особенности. Наиболее специфическими объектами такого учета являются доходы, расходы и результаты выполнения сметы. В общей системе бухгалтерского учета бюджетных учреждений именно учет доходов и расходов, или, другими словами, бухгалтерский учет выполнения сметы доходов и

расходов является самым сложным и ответственным и требует подробнейшей разработки и проработки.

Ведущие экономисты и бухгалтеры в последние годы уделяют значительное внимание вопросам усовершенствования организации и ведения бухгалтерского учета в учреждениях, финансируемых за счет бюджетных средств.

Особенности функционирования учреждений бюджетной сферы обуславливают необходимость исследования новых методологических и организационных подходов к ведению бухгалтерского учета, поскольку специфика их деятельности выдвигает особые требования к формированию информации, необходимой для учетных и контрольных целей.

В условиях реформирования важным аспектом является определение сущности, признание доходов, расходов и финансовых результатов бюджетных учреждений.

Несмотря на разработку ряда теоретических и практических положений по учету доходов и расходов в бюджетных учреждениях, недостаточно внимания уделяется проблемам их сущности и признания, в то время как именно эти вопросы приобретают особую актуальность ввиду распространения рыночных отношений в бюджетную сферу Луганской Народной Республики и реформирование учетной системы.

Сущность понятия доходы в бюджетных учреждениях имеет несколько иное значение по сравнению с этим же понятием для предприятий. Это обусловлено рядом особенностей относительно условий их функционирования.

Определяя бюджетные доходы, обратим внимание на следующее. В финансово-правовой литературе при определении круга возникающих в области бюджетных доходов общественных отношений, как правило, указывается на то, что данные общественные отношения возникают в процессе формирования бюджетных фондов, что в полной мере отражает понимание доходов как общественных отношений, возникающих в процессе аккумуляции (формирования) фондов денежных средств.

Так, П.И. Вахрин, А.С. Нешитой указывают, что доходы бюджета выражают экономические отношения, возникающие у государства с организациями, предприятиями и гражданами в процессе формирования бюджетного фонда страны [4].

С.Г. Мещеряковым подтверждается то, что все доходы бюджета представляют собой часть централизованных финансовых ресурсов государства, необходимых для выполнения его функций, и выражают экономические отношения, возникающие в процессе формирования фондов денежных средств [5].

В зависимости от источников образования доходов их разделяют на два вида: доходы общего фонда; доходы специального фонда.

Бюджетные учреждения не имеют собственных оборотных средств и покрывают расходы (расходы) за счет бюджетных ассигнований (доходов

общего фонда) и поступления внебюджетных средств (доходов специального фонда).

В состав доходов общего фонда относят ассигнования из государственного и местного бюджета на расходы учреждения и другие мероприятия. В состав специального-собственные поступления (специальные средства, средства на выполнение отдельных поручений, другие собственные поступления), субвенции, полученные из бюджетов и других доходов специального фонда.

Итак, анализируя приведенные определения, можно отметить, принципиальных разниц у них нет, все перечисленные авторы отождествляют их с поступлениями финансирования из бюджетов.

Совсем другое понятие приведено в Международном стандарте бухгалтерского учета для государственного сектора (МСБУГС) 9, где доходы — валовое поступление экономических выгод или потенциала полезности в течение отчетного периода, когда чистые активы / собственный капитал растут в результате этого поступления, а не в результате взносов собственников. При этом суммы, собранные представителем органа государственной власти или иной правительственной организации, не являющихся экономическими выгодами или потенциалом полезности, поступающим к субъекту хозяйствования, и не ведут к увеличению активов или уменьшению обязательств, поэтому их исключают из дохода [3].

Несоответствие международной учетной практике существует и в отношении признания их в учете. Так признание доходов предусматривает, что финансирование из бюджета признается доходом в периоде получения. По операциям хозрасчетного характера доход признается как валовое поступление экономических выгод или потенциала полезности в течение отчетного периода, если чистые активы / собственный капитал растут в результате этого поступления.

Бюджетные учреждения в процессе предоставления нематериальных услуг осуществляют расходы, которые по экономическому содержанию отличаются от расходов субъектов предпринимательской деятельности.

Расходы – один из важнейших показателей финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений. Они являются основой для определения результатов выполнения сметы доходов и расходов, его анализа с целью выявления резервов снижения расходов. Контрольная функция учета требует такого его построения, обеспечивающая получение разносторонней информации о расходах в зависимости от места и времени их возникновения [6].

Расходы бюджетного учреждения – это расходы, осуществленные организацией в обеспечение исполнения своих функций и подтверждены в соответствии оформленными документами [2].

Доходы, расходы и расходы бюджетных учреждений являются самостоятельными объектами учета, однако в системе бухгалтерского учета бюджетных учреждений рассматриваются во взаимосвязи, поскольку связь между ними имеет причинно-следственный характер.

Правильность учета доходов и расходов бюджета обеспечивается единством системы бюджетного учета, в основу которой положена бюджетная классификация. Требование использования единой классификации доходов и расходов заложено Приказом Министерства финансов Луганской Народной Республики «Об утверждении Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Луганской Народной Республики, их структуры и принципов назначения № 59 от 01 июня 2021г. [1]. Бюджетная классификация предусматривает отдельно классификацию доходов и расходов. Она имеет следующие составные части:

- классификацию доходов бюджетов бюджетной системы;
- классификацию расходов бюджетов бюджетной системы;
- классификацию источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы;
- классификацию операций сектора государственного управления.

Все доходы делятся на налоговые, неналоговые, безвозмездные перечисления (трансферты).

Доходы бюджета формируются главным образом за счет налогообложения физических и юридических лиц, платежей за использование природных ресурсов, государственной пошлины, доходов от приватизации государственного имущества, лицензионных сборов за право производства и продажи спиртных напитков, поступлений от проведения лотерей, реализации государственных облигаций, иностранных и внутренних займов и тому подобное.

Расходы бюджетная классификация разделяет:

- по функциональному признаку (по главным разделам и подразделениям бюджета);
- по ведомственной структуре (образование, наука, культура, искусство, здравоохранение и т. др.);
- по экономическим признакам;
- по бюджетным программам.

Коды экономической классификации расходов бюджета применяются при составлении расходной части смет распорядителей бюджетных средств, росписей бюджетов, планов ассигнований в соответствии с видами расходов.

В экономической классификации расходов приведено четкое разграничение расходов по экономическим признакам с детальным распределением средств по их предметным признакам (заработная плата, начисления, все виды деятельности, выплаты населению и др.). На наш взгляд, такое распределение дает возможность выделить защищенные статьи бюджета и обеспечивает единый подход к планированию и учету расходов бюджетными учреждениями.

Для бухгалтера важное значение имеет экономическая классификация расходов, по кодам которой организуется аналитический учет фактических расходов бюджетного учреждения.

Следовательно, такая классификация позволяет одинаково обобщать доходы и расходы бюджета, составлять отчетность о выполнении бюджета, осуществлять контроль и анализ за каждым видом доходов и расходов, кодировать показатели бюджетов при их автоматизированной обработке одновременно все показатели являются финансовыми планами, обязательными для исполнения на всех уровнях управления. Также она дает возможность выделить защищенные и обеспечивает единый подход ко всем получателям с точки зрения исполнения бюджета.

При признании расходов в учете своеобразной особенностью является их разделение на кассовые и фактические, это связано с тем, что расходы на содержание учреждений не всегда соответствуют расходам самих учреждений.

Кассовыми расходами считают все суммы, полученные учреждением с текущих бюджетных счетов в банке или регистрационных счетов в соответствующих органах Государственного казначейства ЛНР для их выполнения (расходования) согласно смете. При этом это средства, полученные наличными в кассу учреждения, а также суммы, перечислены путем безналичной оплаты счетов. Они предусматривают кассовое исполнение бюджета (выдача денег с бюджетных счетов). Примером является перечисление средств дебиторам, уплаченные налоги в бюджет, полученную наличность в кассу и тому подобное.

В свою очередь, фактические-расходы учреждения оформлены соответствующими документами, включая расходы по неоплаченным счетам кредиторов, по начисленной, но не выплаченной з/пл. Эти расходы отражают фактическое выполнение норм, утвержденных сметой, они являются показателем конечного выполнения сметы учреждения, поэтому при выполнении планового объема работ должны соответствовать сумме ассигнований по смете.

Соответственно расходы учреждений признаются в период их осуществления одновременно с признанием доходов, для получения которых они были понесены; затраты - в период фактического расходования (списания) ресурсов.

В международных стандартах для учета расходов основным является принцип начисления, который основывается на отражении их по мере возникновения, а не по мере фактического получения или выплаты денежных средств.

Использование этого принципа предполагает:

- отражение операций в отчетности того периода, в котором она была проведена;
- признание операции на момент ее осуществления;
- формирование информации об обязательствах к получению, а не только о фактически проведенных платежах и полученных доходах.

При этом отражение доходов и расходов происходит по мере возникновения потребления и экономических выгод.

Таким образом, отчетность, сформированная по этому принципу, содержит информацию не только о прошлых операции, но и о тех, которые связаны с выплатой и получением денежных средств в будущем.

Следует также отметить несоответствие в определении финансового результата отечественных бюджетных учреждений и методики, приведенной в МСБУГС.

Для бюджетных учреждений характерно предоставление государственных услуг социального направления на исключительно безвозмездной основе. Финансовым результатом для них является выполнение положенных государственных обязательств. Именно поэтому в конце года учреждения рассчитывают результат выполнения сметы отдельно по общим и специальным фондам, путем соответствующего списания всех доходов и расходов. Определены остатки на соответствующих счетах и будут конечным показателем деятельности.

В международной практике применяют в этом случае понятие избыток (дефицит) в результате обычной деятельности — разницу, которая остается после вычета расходов, возникающих в результате обычной деятельности. При этом показатель, который получают, корректируют на финансовый результат от чрезвычайных происшествий, определяя таким образом чистый избыток или дефицит.

То есть в данном случае и отечественная и международная практика учета совпадают определяя остатки на счетах финансового результата не как прибыль, а как показатель эффективности использования бюджетных средств.

Таким образом, доходы бюджетных учреждений имеют специфический характер: делятся на доходы общего и специального фондов, порядок формирования которых регулируется отдельными нормативными актами относительно каждого. Расходы и расходы бюджетных учреждений отражают, с одной стороны, источники их обеспечения — указанные фонды (общий и специальный), а с другой стороны — характеризуют две экономические категории, определяющие специфику хозяйственной деятельности бюджетных учреждений.

Литература.

1. Об утверждении Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Луганской Народной Республики, их структуры и принципов назначения № 59 от 01 июня 2021г. [Электронный ресурс] /. - Режим доступа: <https://minfinlr.su/alldocs/docs/prikazi/565-prikaz-59-ot-31052021.html> (дата обращения: 11.04.2022)

2. Порядок составления, рассмотрения, утверждения и основные требования к выполнению сметы бюджетного учреждения. Приказ № 355 от 16 июня 2017г. Луганской Народной Республике. [Электронный ресурс] /. - Режим доступа: <https://minfinlr.su/docs/prikazi/139-prikaz-355-ot-16062017.html> (дата обращения: 11.04.2022)

3. Международные стандарты финансовой отчетности для общественного сектора [Электронный ресурс] /. - Режим доступа: ifac.org/system/files/downloads/IPSAS_2008_Cash (дата обращения: 09.04.2022)

4. Вахрин П. И. Финансы : Учеб. для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям / П.И. Вахрин, А.С. Нешиной. - 3. изд., перераб. и доп. - М. : Дашков и К°, 2003 (ПИК ВИНТИ). - 529, [1] с.

5. Мещеряков С. Г. Доходы федерального бюджета России / под ред. В. В. Бандурина. М., 2005. С. 35—36.

6. Попова, М. И. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: учеб.-практ. пособие / М. И. Попова, И. И. Жуклинец. - М.: Издательство Юрайт ; ИД Юрайт, 2011. - 594 с.

УДК 330

FORMS AND METHODS OF STATE AUDIT IN MODERN ECONOMIC CONDITIONS

Leonova L.¹, Yurkova I.² (DPR)

ФОРМЫ И МЕТОДЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

Леонова Л.А.¹, Юркова И.М.²(ДНР)

¹Леонова Лилия Александровна/ Leonova Liliya – кандидат экономических наук, доцент, зав.каф. бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

²Юркова Инна Михайловна/ Yurkova Inna – старший преподаватель, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

Abstrakt. The stages of the efficiency audit are disclosed, recommendations on the preparation of an audit program and the organization of its conduct are given. The proposed approach will stimulate the elimination of identified problems and violations and increase the effectiveness of the audit.

Key words: performance audit, audit evidence, audit program, financial resources, financial control.

Аннотация. Раскрыты этапы аудита эффективности, даны рекомендации по составлению программы аудита и организации его проведения. Предложенный подход позволит стимулировать устранение выявленных проблем и нарушений и повысит действенность проведения аудита.

Ключевые слова. аудит эффективности, аудиторские доказательства, программа аудита, финансовые ресурсы, финансовый контроль.

На сегодняшний день одной из самых главных и актуальных проблем является проблема эффективности государственного управления. Государственный финансовый контроль является главной составляющей

эффективного государства. Во многих странах реформирование государственного управления привело к преобразованию государственного финансового контроля в государственный аудит. С точки зрения многих научных исследователей, в отличие от финансового контроля, государственный аудит направлен не только на выявление неэффективного использования бюджетных материальных и финансовых ресурсов и нарушений, связанных с ними, а еще и на эффективность их использования.

Исследованиям в области финансового контроля и государственного аудита уделяли внимания многие отечественные и зарубежные научные деятели. Так, проблемы и перспективы правового регулирования финансового контроля в Российской Федерации исследовали Л. Л. Арзуманова, О. В. Болтинова и др. [1]. Современные подходы к пониманию института финансового контроля и направления его совершенствования в своих работах исследовали Станкевич Г.В. и Пенчук А.В. [2,3]. Шайбакова Л.Ф., Измоденов А.К., Ларькова Е.В. поднимали вопросы эффективности государственного контроля и аудита использования финансовых ресурсов в российском законодательстве [4].

В Донецкой Народной Республике практически отсутствует нормативная и законодательная база касательно проведения государственного аудита. Данный факт влияет, прежде всего, на возможность органов государственного финансового контроля выявлять и предупреждать нарушения, возникающие у всех субъектов хозяйствования, предоставлять рекомендации по их устранению и по совершенствованию их деятельности.

Целью исследования является выявление основных этапов аудита эффективности и разработка рекомендаций относительно методики его проведения.

Проведение финансового контроля реализуется посредством фактической и документальной проверки конкретного комплекса или его отдельных вопросов касательно хозяйственной и финансовой деятельности объекта аудита. Данная проверка должна быть направлена на выявление нарушений законодательства и виновных лиц. Однако, стоит отметить, что на наш взгляд, при проведении проверки также следует обратить внимание на выявление неэффективного использования материальных и финансовых средств, выделенных из бюджетов средств.

Многие авторы считают, что государственный аудит предусматривает следующие виды проверок: проверку эффективности использования выделенных государственных финансовых и материальных средств, и достигнутых при этом результатов; проверку продуктивности использования получателем бюджетных финансовых, материальных и трудовых ресурсов в процессе своей хозяйственной деятельности; проверку результативности деятельности проверяемых организаций по итогам выполнения поставленных перед ними задач и достижению определенных результатов, сравнения плановых и фактических показателей и выявления отклонений.

Ряд ученых также считают, что в практику государственного аудита следует ввести следующие его формы: аудит рациональности; аудит адекватности; аудит эффективности.

Аудит рациональности должен базироваться, прежде всего, на финансовом аудите. Он должен быть направлен на предоставление независимого мнения органам государственной власти о том, насколько возможно выполнение конкретного проекта, является ли рациональными управленческие решения, принятые для его реализации, насколько данный проект осуществим, и каковыми могут быть его последствия.

При возможности реализации принятых управленческих решений, следует прибегнуть к процедуре аудита адекватности. Данный вид аудита применяется уже непосредственно к принятым управленческим решениям. Он позволяет определить: каковы будут последствия их реализации, и какие условия при реализации данных управленческих решений будут наиболее подходящими.

В свою очередь, аудит эффективности должен быть направлен на проверку фактически достигнутого эффекта в результате принятия взвешенных управленческих решений. При этом, аудит эффективности должен, прежде всего, базироваться именно на финансовом анализе хозяйственной деятельности проверяемого субъекта.

Причем основной формой государственного аудита считают именно аудит эффективности. Данный вид аудита проводится в ряде развитых стран мира. При проведении аудита эффективности следует руководствоваться тем, что в процессе проверки не ставится задача дать общую оценку эффективности работы проверяемого органа государственной власти или получателя государственных средств. Во-первых, практически невозможно найти приемлемый способ такой оценки из-за сложности и разнообразия сфер их деятельности. Во-вторых, проверке подвергаются, как правило, конкретные сферы или аспекты их деятельности в соответствии с поставленными целями. И, наконец, в-третьих, аудит эффективности всегда должен быть направлен на то, чтобы по его результатам можно было сделать выводы и предложить конкретные рекомендации по повышению эффективности использования государственных средств проверяемыми организациями.

Таким образом, аудит эффективности использования финансовых и материальных средств должен способствовать: повышению эффективности работы органов государственной власти, а также подведомственных им организаций, в том числе внедрению в их деятельность современных методов работы; более эффективному использованию финансовых и материальных средств; решению наиболее значимых вопросов и проблем, которые соответствуют интересам общества; повышению ответственности, прозрачности и подотчетности в деятельности объектов аудита эффективности.

Прежде всего, необходимо выделить основные этапы аудита эффективности. Каждый из этапов будет включать определенную последовательность действий, в результате которых оформляются соответствующие документы. Сроки аудита, а также соотношения затрат

времени между его этапами будут зависеть от целей аудиторской проверки, его предмета, масштаба проверки, объема финансирования и количества привлекаемых специалистов.

Итак, на первом этапе осуществляется подготовка к его проведению. Вторым этапом будет являться непосредственно проведение аудита эффективности. На третьем этапе осуществляется подведение итогов, а также реализация результатов проведенного аудита. Исходя из регламента государственного финансового контроля, утвержденного в законодательном порядке, необходимо сформировать проверяющую группу, определить ее руководителя.

При проведении аудита эффективности, назначенная комиссия, должна иметь возможность консультироваться со специалистами разных профилей, имеющих опыт в разных сферах деятельности. Поэтому на этапе планирования может создаваться группа, которая будет включать как сотрудников органов финансового контроля, так и других органов исполнительной власти, а также независимых экспертов соответствующей квалификации, имеющих определенный опыт и знания, на договорной основе.

Особое внимание при планировании следует уделить наиболее важным темам и возникающим проблемам с учетом их соответствия поставленным задачам и имеющимся условиям для их проведения.

На этапе планирования необходимо:

- определить основные задачи, на которых следует сконцентрировать внимание органов финансового контроля при проведении проверки;
- выбрать конкретные объекты аудита и темы их проверки и включить их в план работы на определенный период времени;
- обосновать предварительные цели проведения аудита эффективности;
- определить потребность в необходимых для проведения аудита ресурсах;
- составить график проведения проверки;
- подготовить программу проведения аудита на основе предварительно изученной информации об объекте аудита.

На предварительном этапе проводится изучение объектов аудита исходя из собранной информации. На основании такой информации определяются цели и перечень вопросов аудита, выбор его объектов, разрабатываются критерии оценивания эффективности.

По итогу проделанной работы проверяющая группа разрабатывает программу аудита, содержащую: цели его проведения; наименование проверяемого объекта, список вопросов, характеризующих масштаб проверки; период, который будет подвергаться проверке; используемые критерии оценки эффективности потребления финансовых и материальных ресурсов, а также их источники; основные этапы проведения аудита эффективности и график проведения; сроки проверки; руководителя и состав группы для проведения проверки, привлекаемых специалистов с указанием их квалификации.

Основная цель разработки такой программы – разработка необходимых мероприятий для проведения аудита и составление подробной инструкции для работы аудиторов. Также программа аудита позволяет четко определить границы проверки, собрать необходимые доказательства и ложится в основу документального оформления результатов аудиторской проверки.

В ходе проведения аудита необходимо провести сравнение текущих достигнутых результатов с предыдущими и фактических результатов с плановыми. Следует изучить результаты работы объекта аудита, а не методы, которые применялись для достижения таких результатов; провести детальный и всеохватывающий анализ конкретных ситуаций, выбор которых должен осуществляться исходя из степени их влияния на результаты деятельности проверяемого объекта и исходя из целей и вопросов аудиторской проверки.

На основе выявленных серьезных недостатков и существующих проблем можно сделать аргументированный вывод о неэффективном использовании средств объектом аудита и сфере деятельности в целом.

На этапе проведения аудита эффективности следует выделить следующие стадии: сбор и обобщение данных, их анализ для подтверждения или опровержения предварительных гипотез аудита; формирование выводов и разработка предложений, которые, по мнению проверяющих, улучшили бы показатели выполнения бюджетной программы; рассмотрение итогов и обсуждение выявленных результатов со всеми участниками аудита.

При этом на всех этапах аудита эффективности следует применять методы сравнения, такие как: динамика показателей результатов деятельности отрасли, предприятия, министерства до и после утверждения программы; сравнение запланированных и отчетных показателей; сравнение соответствующих показателей у получателей финансовых и материальных ресурсов и у субъектов хозяйствования, которые не принимали участия в данной бюджетной программе; сравнение с наилучшими отечественными и зарубежными показателями в сфере реализации бюджетной программы, технологическими и др. нормами.

В соответствии с установленными целями аудиторской проверки, критериями оценивания и выбранными методами эффективности осуществляется сбор необходимых информационных фактических данных для того чтобы получить аудиторские доказательства. Собранные доказательства являются информацией и фактическими данными, которые формируют результаты проведения аудита эффективности.

В результате сбора и обобщения всех видов информации проверяющая группа, в соответствии с установленными нормативами, должна подготовить акт проведенного аудита эффективности. В нем отражаются: методы, которые были использованы при проведении аудита; фактические данные и полученная аудиторами информация; результаты проведенного аудиторами анализа на основе собранных данных, а также их соответствие используемым критериям оценки эффективности; заключение о полученных результатах и их соответствие критериям оценки эффективности; данные о выявленных

нарушениях действующих законодательных норм и их влияния на неэффективное использование выделенных бюджетных средств; выводы относительно причин выявленных нарушений, а также отклонений результатов деятельности объектов соответствующим критериям оценки эффективности.

Выводы по результатам проведенного аудита эффективности обязательно должны: отражать соответствие фактических результатов работы объекта утвержденным критериям; содержать значения выявленных от установленных критериев отклонений, их степень, характер и значимость; выявлять причины и последствия выявленных проблем, которые они могут повлечь за собой, а также указывать ответственных за их возникновение.

По результатам проведения аудита эффективности необходимо подготовить отчет, включающий: цели проведения аудита эффективности использования материальных и финансовых средств; наименование проверяемого объекта; период времени, за который проводился аудит эффективности; сжатую характеристику сферы проверяемого объекта, бюджетной программы и направления деятельности проверяемого объекта; указание должностных обязанностей и функций руководства, которое имело отношение к результатам деятельности в проверяемой сфере; результаты проведенного аудита, критерии оценки эффективности, использованные для достижения целей аудит эффективности; аудиторское заключение и соответствующие выводы по итогам проведенного аудита; рекомендации, указанные в представлениях для осуществления мероприятий по устранению выявленных негативных факторов и нарушений, направленные объекту аудита эффективности; точка зрения проверяемого объекта аудита эффективности, его ответ, с указанием запланированных мероприятий по устранению выявленных нарушений, имеющиеся разногласия между объектом аудита и проверяющей группой, в случае если такие имели место.

Заканчивается проведение аудита эффективности проверкой принятых объектом аудита мероприятий по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе проведения аудита. То есть исполнения представлений касательно принятия мер по устранению выявленных нарушений.

Итак, соблюдения данных этапов проведения аудита эффективности позволит стимулировать устранение выявленных проблем и нарушений и повысит действенность проведения аудита. Аудит эффективности служит основой оценки деятельности непосредственно органа финансового контроля, которая направлена, прежде всего, на повышение эффективности использования финансовых и материальных бюджетных средств. Такая проверка является результатом проведенного аудита эффективности и дает качественную и количественную оценку полученного эффекта от ее проведения.

Литература.

1. Арзуманова, Л.Л. Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации: проблемы и перспективы: монография / Л. Л.

Арзуманова, О. В. Болтинова, О. Ю. Бубнова и др.; отв. ред. Е. Ю. Грачева. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 384 с.

2. Станкевич Г.В. Современные подходы к пониманию института финансового контроля//Инновационная наука. -2015. -№8-2. - С. 124. Текст: непосредственный

3. Пенчук А.В. Государственный финансовый контроль в Российской Федерации и направления его совершенствования//Концепт, 2014. - № 7. – С.81. Текст: непосредственный

4. Шайбакова Л.Ф., Измоденов А.К., Ларькова Е.В. Эффективность государственного контроля и аудита использования финансовых ресурсов в законодательстве Российской Федерации//Economics, 2016. - № 12(21). - С.41-44. Текст: непосредственный

УДК 657.3

**THE ROLE OF ACCOUNTING POLICIES IN THE PROCESS OF
ORGANIZING ACCOUNTING AT THE COMPANY**

Yurkova I.¹, Abrashova E.² (DPR)

**РОЛЬ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ПРОЦЕССЕ ОРГАНИЗАЦИИ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ**

Юркова И.М.¹, Абрашова Е.А.²(ДНР)

¹Юркова Инна Михайловна/ Yurkova Inna – старший преподаватель, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

²Абрашова Е.А./Abrashova E – студент, кафедра международной экономики, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

Abstract. This article examines the process of reforming, adapting to international financial reporting standards, and studying accounting as an essential element of business management in the DPR. Various alternatives of accounting policy management at the enterprise are correlated. The importance of the accounting policy of the organization as a tool for managing tax and accounting risks that take place at enterprises has been substantiated.

Keywords. accounting, accounting policy, accounting information, internal control, tax risks.

Аннотация. В данной статье рассмотрен процесс реформирования, адаптации к международным стандартам финансовой отчетности, и изучение, как важнейшего элемента управления бизнесом, бухгалтерского учета в ДНР. Соотнесены различные альтернативы ведения учетной политики на предприятии. Обосновано значение учетной политики организации как инструмента управления налоговыми и бухгалтерскими рисками, которые имеют место быть на предприятиях.

Ключевые слова. бухгалтерский учет, учетная политика, учетная информация, внутренний контроль, налоговые риски.

Актуальность выбранной темы объясняется тем, что умело составленная учетная политика является одним из важнейших инструментов управления деятельностью предприятия и достижения, установленных целей менеджмента на предприятии. Таким образом, учетная политика в процессе организации является важным средством формирования величины основных показателей деятельности организации, налогового планирования, внутреннего контроля на предприятии и ценовой политики.

Вопросы о роли учетной политики в процессе организации бухгалтерского учета на предприятии нашли отражения в работах таких ученых, как: А.С. Бакаев, В.В. Брызгалин, В.Б. Гуккаев, Т.А. Залышкина, Е.П. Козлова, Б.Портера Дж. Харисон, Дж. Хьюз. Тем не менее, стоит отметить то, что на сегодняшний день организации имеют право самостоятельно разрабатывать порядок ведения бухгалтерского учета для заключения установленных перед ним задач на базе поставленных государством общественных правил и требований.

Целью статьи является сопоставление разных альтернатив ведения учетной политики для того, чтобы на предприятии того или иного типа было возможно введение наиболее рационального вида учета.

На сегодняшний день в передовых финансовых критериях содержит пространство тенденция переориентирования общепринятых норм бухгалтерского учета на требования международных стандартов отчетности и учета.

Международные стандарты финансовой отчетности в Донецкой Народной Республике приспособляются к эволюционным и революционным методам. Эволюционный метод подразумевает плавное обновление имеющейся нормативной базы в сфере бухгалтерского учета, после чего примется отвечать требованиям международных стандартов. Революционный же стандарт учитывает формирование финансовой отчетности опосредованно экономическими субъектами требований международных стандартов. При постепенном переходе на международные стандарты учета допускается освобождение от ведения учета хозяйствующих субъектов.

Организациям, в то же время, необходимо будет совершенствовать внутренние стандарты ведения учета. После чего, внутренние стандарты будут допустимыми изнутри определенной организации, основываться на нормах российских и международных стандартов, и нести сугубо консультативный характер.

Уже сегодня в Донецкой Народной Республике организации, для заключения установленных перед ними задач, имеют право самостоятельно разрабатывать порядок ведения бухгалтерского учета, придерживаясь совокупных правил и требований, установленных государством. Раскрывает данный порядок один из основных документов организации – приказ об учетной политике, устанавливающий критерии ведения бухгалтерского учета в организации.

Содержание его положений должно позволять организации решать множество задач, возникающих в ходе ее финансово-хозяйственной деятельности. К наиболее важным из них можно отнести следующие:

- с целью наибольшего упорядочения производить формирование определенных инструкций, методов и положений, регламентирования основных учетных участков организации;
- формирование системы оценки активов организации, в том числе порядок их оценки объектов учета и проведение инвентаризации;

- создание оптимальной схемы документооборота, обеспечивающей соблюдение требований своевременности и полноты ведения бухгалтерского учета, так и в свою очередь, формирование финансовой отчетности;
- исследование форм первичных документов и регистров, а также финансовой отчетности, позволяющей документально отражать имущественное положение организации;
- разработка порядка формирования внутренней отчетности организации, информация которой в будущем будет находить применение для управленческих потребностей [2].

В процессе выполнения вышеупомянутых положений в соответствии с действующим законодательством организация обладает определенной свободой, таким образом, в системе учета данных имеет возможность быть различным представлением одного прецедента работы. В этом месте речь идет о том, как представить информацию в согласовании с целями управления предприятия и не о том, чтобы нарушать принципы и правила учетной политики. На практике величина формируемых финансовых результатов имеет свойство меняться или в большей, или меньшей степени. Благодаря применению определенных учетных положений, которые отражены в учетной политике, это становится возможным [3].

К примеру, начальник фирмы имеет возможность воздействовать на величину денежного потока, который обязан делиться между его обладателями. В соответствии с положениями учетной политики необходимо соблюдать порядок, сроки и дату отнесения расходов на создание продукции, создавать резервы с поддержкой внутреннего источника и т.д. В соответствии с правилами учетной политики необходимо раскрывать порядок отнесения затрат на производство продукции, образовывать резервы с помощью внутреннего источника, а также подходы к расчету отдельных статей затрат, которые включаются в себестоимость продукции, и др. [3]. Это дает возможность перенаправить средства на развитие экономического потенциала предприятия. При этом руководство, приняв иной вариант учетной политики, имеет возможность достичь противоположного эффекта. К примеру, в случае если в предоставленном отчетном периоде приоритетным считается привлечение вложений, приобретение займов, кредитов, и др. Таким образом, пользователи информации, которая вырабатывается в системе бухгалтерского учета, должны помнить, что во многом учетные данные условны, и находятся в зависимости от целей управления предприятия, квалификации и профессионализма бухгалтера [4]. Так же достойно вниманию то, что, не учитывая ценность политики учетных данных при формировании нужной и актуальной учетной информацией, её значение часто может быть не достаточно оценено множеством организаций и предприятий. Они формально относятся к разработке учётной политики, не изучая последствия использования различных её положений, лишая большой возможности её использования в интересах их финансовой деятельности.

Трудоёмкость формирования учётной политики – основная причина к формальному подходу её формирования в организации. Обычно её сопровождают обработка больших объемов отчетной информации, для чего требуются квалифицированные учетные работники и т.д. Организации теряют в данном случае возможности контролировать финансовые результаты и финансовые данные своей деятельности [5]. Чтобы уточнить определенные положения деятельности организации, избежать ошибок и отразить учетные и отчетные данные, грамотное составление учетной политики может использоваться для бухгалтеров, аналитиков и менеджеров. [2].

Для разработки эффективной учетной политики, определяется перечень элементов, которые влияют на формирование отчетности организации и финансовых результатов. К основным из них, можно отнести следующие элементы [5]:

- анализ организационной структуры и условий хозяйствования организации;
- проектирование учетной политики организации в рамках организационно-технического и методического разделов;
- оценка текущего учета в организации и действующей учетной политики;
- определение целей финансово-хозяйственной деятельности организации;
- установка цели формирования учетной политики организации;
- внедрение и непрерывное отслеживание эффективности функционирования учетной политики.

Учетная политика в управлении предприятием становится все более значительным инструментом. В комплексном подходе к созданию учётной политики организация обеспечит достоверную и актуальную информацию, которая предназначена и ей самой, и заинтересованному пользователю. Также это обеспечит безопасность в отдельных случаях при необходимости обоснования конкретных действий руководителя организации.

Многие предприятия уже не сомневаются в необходимости разработки и применении своей учетной политики. Учетной политикой называют принятые организацией способы ведения бухгалтерского учета, стоимостного измерения, первичного наблюдения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. Пользователями, заинтересованными в получении достоверной и своевременной учетной информации и бухгалтерской отчетности о хозяйственной деятельности этой организации, являются сами собственники, банковские и финансовые организации, контрагенты, и т.д. Также, заинтересованными являются органы государственного контроля (налоговые органы). Они заинтересованы в получении сведений о формировании налоговой отчетности и налоговых обязательствах организации, а также о выполнении этих обязательств с целью их контроля [3].

Формирование положений учетной политики охватывает области бухгалтерского и налогового учета. В последнее время стали актуальны вопросы о необходимости включения в учетную политику положений по

ведению управленческого учета. Предоставленная информация в высшей степени важна управлению организации, дабы брать на себя взвешенные и обоснованные управленческие заключения. Организация при формировании учетной политики фиксирует в ней два вида положений:

- указание методических способов и приемов, сформированных организацией самостоятельно, необходимых для формирования учетной информации, и не предусмотренных в законодательных документах, таких как, порядок ведения раздельного учета при совместном использовании различных режимов налогообложения;

- положения, отражающие выбор из других доступных вариантов, предусмотренных законодательством [1].

Соблюдение требований к качеству отчетной информации можно эффективнее осуществить, концентрируя в учетной политике организации методику отражения в учетных информационных системах ее финансово-хозяйственной деятельности. Это обеспечит информационную поддержку выработке высококачественных управленческих решений.

Такой подход к формированию положений по учетной политике организации, с ношей точки зрения, в настоящее время является неполным. Данную проблему затрагивала Людмила Викторовна Сотникова, выделив необходимые положения учетной политики:

- формирование системы внутреннего контроля;
- управление рисками, которые сопровождаются деятельностью организации [5].

Необходимость вышеупомянутых положений обусловлена требованием Закона о бухгалтерском учете Донецкой Народной Республики № 223-ПНС от 18.12.2020 г. наличия системы внутреннего контроля правильности осуществления финансово-хозяйственных операций и отражения их в учете и отчетности. С другой стороны, любая деятельность организации, включающая процесс формирования информации, может сопровождаться рисками. При построении системы внутреннего контроля требуется просчет всевозможных рисков, их выявление, оценка и управление ими [1,5]. Таким образом, выбор различных альтернатив ведения учетной политики имеет очень важную роль в процессе организации бухгалтерского учета на предприятии.

В заключении стоит отметить, учетную политику следует рассматривать как важнейший инструмент построения структуры внутреннего контроля и управления бухгалтерскими, финансовыми и налоговыми рисками предприятия, а также как комплекс методов и формирования информации.

Литература.

1. Закон ДНР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» № 14-ПНС от 27.02.2015г., с последними изменениями от 12.03.2020 г. № 108 – ПНС. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://dnrsovet.su/zakon-dnr-o-buh-ifin-uchete/>.

2. Бакаев, А.С. Учетная политика предприятия /А.С. Бакаев. М.: Бухгалтерский учет, 2012. – 254 с.
3. Залышкина, Т.А. Технология формирования эффективной учетной политики организации / Т.А. Залышкина. – Новосибирск, 2006. – 162 с.
4. Макарова, Н.Н. Концепции формирования учетной политики экономических субъектов / Н.Н Макарова. - Йошкар-Ола, 2011. – 362 с.
5. Сотникова, Л.В. Внутренний контроль и аудит: учебник / Л.В. Сотникова ВЗФЭИ. М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000. – 259 с.

УДК 657.6

**THE ROLE OF INTERNAL AUDIT IN
INCREASING THE COMPETITIVENESS OF THE ORGANIZATION**

Sorokina E.¹, Ananchenkova L.², (Russian Federation)

**РОЛЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В
ПОВЫШЕНИИ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

Сорокина Е.С.¹, Ананченкова Л.Е.², (Российская Федерация)

¹ Сорокина Елена Степановна/ Sorokina Elena – старший преподаватель, кафедра учета, анализа и аудита, Институт экономики и управления, ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского», г. Симферополь

² Ананченкова Людмила Евгеньевна/ Ananchenkova Ludmila – магистрант, кафедра учета, анализа и аудита, Институт экономики и управления, ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского», г. Симферополь

Abstract: Competition is an essential feature of a market economy. Competition creates the conditions necessary for the emergence of new services and goods. The problem of ensuring the competitiveness of an enterprise is especially important in the period of internationalization and globalization of the modern economy. Only by providing itself with competitive advantages, an enterprise can survive in the domestic and foreign markets. Competition is possible at various levels, among which we can name the competition of goods, individual producers, industries and the state as a whole. Only analysis, comparison and control can expose the disadvantages and advantages, thereby reducing one and increasing the other.

Key words: competition, crisis, internal audit, investors.

Аннотация. Конкуренция является важнейшей чертой рыночной экономики. Благодаря конкуренции возникают условия, необходимые для появления новых услуг и товаров. Проблема обеспечения конкурентоспособности предприятия особенно важна в период интернационализации и глобализации современной экономики. Только обеспечив себе конкурентные преимущества, предприятие может выжить на внутреннем и внешнем рынке. Конкуренция возможна на различных уровнях, среди которых можно назвать конкуренцию товаров, отдельных товаропроизводителей, отраслей и государства в целом. Только анализ,

сопоставление и контроль могут обличить недостатки и преимущества, тем самым снизив одно и увеличив другое.

Ключевые слова. конкуренция, кризис, внутренний аудит, инвесторы.

Конкуренентоспособность государства на международной арене возможна лишь благодаря инновационной деятельности российских компаний. В условиях глобализации, цифровой трансформации и приравнивания к международным стандартам на рынке каждой компании необходимо оперативно контролировать и снижать издержки, усовершенствовать качество и ассортимент предоставляемых услуг, развивать инновационные направления деятельности и отказываться от того, что приводит компанию к убытку.

Именно возможность быстро считывать рыночные сигналы и приспособливаться к изменениям имеет важное значение для сохранения конкурентного преимущества. Возможности, которые в прошлом приводили к конкурентному преимуществу, могут перестать действовать по мере изменения рыночных условий и конкурентов. Устойчивое преимущество зависит от того, насколько хорошо экономический субъект предоставляет реальные, измеримые выгоды и производит решения, которые конкурентам сложно скопировать. В условиях быстро меняющегося рынка возможность оставаться сильным зависит от регулярной оценки и измерения конкурентоспособности. Именно поэтому, по мнению автора, основой стабильности и процветания экономического субъекта является своевременный контроллинг деятельности предприятия, выявления слабых мест и сокращение неоправданных издержек. Одним из видов внутреннего контроля является внутренний аудит.

Институт Внутренних Аудиторов (The Institute of Internal Auditors, USA) являющийся крупнейшей в мире профессиональной ассоциацией внутренних аудиторов, даёт следующее определение внутреннего аудита: «Внутренний аудит является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления» [1].

Внутренний аудит – это проверка и оценка работы предприятия либо силами самого предприятия или с помощью аутсорсинга или косорсинга. Выбрав тот или иной подход, руководитель на выходе должен получить результат, в виде выявления и оценивания рисков, нахождения способов их уменьшения, повышения рентабельности и конкурентоспособности экономического субъекта. Иными словами, это поиск и анализ сильных и слабых сторон. Выбор того или иного подхода определяет руководить предприятия, исходя из вида, сферы и масштабов компании.

Особо необходимым внутренний аудит является в крупных предприятиях, с филиалами, подразделениями и дочерними компаниями.

Функции внутреннего аудита можно разделить на контрольные, информационно-аналитические, методологические и консультационные [2].

В настоящее время, Российская Федерация находится в нелегком положении. В свете событий на территории близлежащих стран, большое количество предприятий осталось без инвесторов, иностранных поставщиков и покупателей, что неумолимо приводит к потере лидирующего положения на рынке. В данном случае внутренний аудит просто необходим, ведь на кону стоит вопрос куда продавать, где покупать и что предприятие получает на выходе.

Подводя итоги, следует обозначить, что значимость внутреннего аудита с каждым годом растет, ведь если обобщить все вышесказанное, то главная задача внутреннего аудита – уберечь предприятие от банкротства.

Литература.

1. Зачем нужен внутренний аудит? [Электронный ресурс]. Режим доступа <https://jahproxy.pro/index.php?q=m9an1tZzYGiwqKiPx5jWk5ipn5-kKmVZJLSpJhkknBsm2OV> (дата обращения: 12.04.2022).

2. Сущность внутреннего аудита: функции и значение для компании [Электронный ресурс]. Режим доступа <https://finacademy.net/materials/article/sushchnost-vnutrennego-audita> (дата обращения: 12.04.2022).

УДК 657.6

DOCUMENTING THE AUDIT AS AN IMPORTANT COMPONENT OF THE AUDIT

Voloshina E^{1.}, Ananchenkova L.² (Russian Federation)

ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ АУДИТА КАК ВАЖНАЯ СОСТАВЛЯЮЩАЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Волошина Е.И.^{1.}, Ананченкова Л.Е.² (Российская Федерация)

¹ Волошина Елена Ивановна / *Voloshina Elena* – кандидат экономических наук, доцент, кафедра учета, анализа и аудита, Институт экономики и управления, ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского», г. Симферополь

² Ананченкова Людмила Евгеньевна / *Ananchenkova Ludmila* - магистрант, кафедра учета, анализа и аудита, Институт экономики и управления, ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского», г. Симферополь

Abstract. Documentation of the audit is an important component of the audit, because it is not only proof that the main objectives of the audit are achieved, but also confirmation that the audit was performed efficiently, professionally and in accordance with International Standards on Auditing and applicable legislative and regulatory requirements [1].

Key words. audit, workbook, analysis, information, documentation.

Аннотация. Документирование аудита является важной составляющей аудиторской проверки, ведь это не только доказательство того, что основные цели аудита достигнуты, но и подтверждение того, что аудиторская проверка выполнена качественно, профессионально и согласно Международным стандартам аудита и применимых законодательных и нормативных требований [1].

Ключевые слова: аудит, рабочая тетрадь, анализ, информация, документирование.

Внутренний аудит – это проверка и оценка работы предприятия либо силами самого предприятия или с помощью аутсорсинга или косорсинга. Выбрав тот или иной подход, руководитель на выходе должен получить результат, в виде выявления и оценивания рисков, нахождения способов их уменьшения, повышения рентабельности и конкурентоспособности экономического субъекта. Иными словами, это поиск и анализ сильных и слабых сторон.

Важным условием в работе аудитора является информационная база, которая формируется путем документирования.

Основными задачами документирования является сбор и анализ информации для аудиторского заключения, а также обозначение слабых мест компании, что будет необходимым для последующих аудиторских проверок. Документирование позволяет оценить и качество самого проведения аудита.

Зачастую, на практике аудиторами ведется два комплекта рабочих документов. Первый комплект используется для обобщения. К примеру, в нем могут храниться документы, описывающие в целом сферу работы предприятия. Т.е. ту информацию, которая остается релевантной из года в год. Во втором же комплекте или как его называют текущим, содержатся документы, которые необходимы для проведения текущего аудита. двух комплектов рабочих документов: первый комплект является постоянным, второй – текущим.

Рабочая документация должна отражать информацию о планировании аудита, характере, сроках проведения и объеме выполненных аудиторских процедур, их результатах, а также о выводах, сделанных на основе полученных аудиторских доказательств. В рабочих документах должны содержаться обоснования всех существенных вопросов, по которым аудиторская организация выразила свое профессиональное суждение, необходимая аргументация и доказательства, известные аудиторской организации на момент формирования выводов. Последовательность процедур при документировании представлена в рисунке 1.



Рисунок 1 - Схема последовательности процедур при документировании

Своевременная подготовка достаточной и надлежащей аудиторской документации помогает повысить качество выполнения аудиторского задания и облегчает проведение результативной проверки и оценки собранных аудиторских доказательств и сделанных выводов до завершения работы над аудиторским заключением. Документация, подготовленная после того, как аудиторская работа уже выполнена, скорее всего, окажется менее точной, чем та документация, которая готовилась по ходу выполнения этой работы.

Каждый рабочий документ аудитора должен содержать следующую информацию:

- наименование аудируемой организации;
- аудируемый период;
- тема рабочего документа;
- дата подготовки документа;
- имена авторов документа;
- дата проверки и имена проверяющих аудиторов [2].

Основной формой сбора, обработки и хранения рабочих документов является электронная форма (электронные таблицы, сканированные копии, фотографии, видеозаписи и т.д.).

В целях упорядочивания документов все создаваемые рабочие документы должны индексироваться. Индексирование бумажных документов производится путем проставления индекса на титульном листе документа. Индексирование электронных документов производится путем указания индекса на титульном листе документа и/или в названии соответствующей папки, файла или архива.

Подводя итоги, можно сказать необходимость аудита растет с каждым годом. Главная цель аудита – уберечь предприятие от банкротства. Для

выявления недостатков и преимуществ компании назначается внутренний аудит, который может быть осуществлен либо путем создания собственной службы контроля, либо на условиях аутсорсинга и косорсинга. Рабочие документы аудитора – главный источник информации для вынесения аудиторского заключения.

Литература.

1. Международный стандарт аудита 230 "Аудиторская документация" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) (ред. от 27.10.2021) – Текст : электронный. – URL : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317261// (дата обращения: 14.04.2022).

2. Документирование аудита [Электронный ресурс]. - Режим доступа <https://glavkniga.ru/situations/s504658> (дата обращения: 13.04.2022).

УДК 657.633.5

INTERNAL AUDIT OF TAX AND FEE CALCULATIONS

Kravchuk N.¹, Badanyuk A.² (DPR)

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ РАСЧЁТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Кравчук Н.В.¹, Баданюк А.С.²(ДНР)

¹Кравчук Надежда Владимировна/ Kravchuk Nadezhda – кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

²Баданюк Алиса Сергеевна/ Badanyuk Alisa – магистрант, кафедра бухгалтерского учета и аудита, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

Abstrakt. The article is aimed at considering the problems of the organization of internal audit of calculations on taxes and fees in the modern economic conditions of the Donetsk People's Republic.

Keywords. internal control and audit, DPR tax system, taxes, fees.

Аннотация. Статья направлена на рассмотрение проблем организации внутреннего аудита расчетов по налогам и сборам в современных условиях хозяйствования Донецкой Народной Республики.

Ключевые слова. внутренний контроль и аудит, налоговая система ДНР, налоги, сборы.

Актуальность аудиторской проверки расчетов по налогам и сборам обусловлена тем, что это сфера бухгалтерского учёта, в которой чаще всего возникают ошибки. Ошибки, допущенные в учете налогов и сборов, приносят ущерб и государству в виде недополученных поступлений в бюджет, и самому предприятию в виде штрафов и пени. Зачастую ущерб бывает больше чем величина самого налогового платежа.

Особенно актуален этот вопрос при частых изменениях нормативно-правовой базы (то, что можно наблюдать в ДНР, в период становления налогового законодательства молодой республики, его адаптации к единому экономическому пространству с Российской Федерацией).

Особое значение этот вопрос имеет для крупных предприятий. Имея многоуровневую структуру управления, такие предприятия формируют отчетную информацию практически для каждого уровня управления, отсюда и ошибки при расчёте налогов и сборов появляются гораздо чаще и их нужно своевременно выявлять.

Применяя специальные режимы налогообложения, предприятия ощущают не уменьшение давления налогового бремени, а увеличение штрафов и пени за нарушения налогового законодательства. Все выше перечисленное свидетельствуют о необходимости выполнения более тщательного внутреннего контроля и аудита расчётов по налогам и сборам на предприятии.

Цель работы – изучить теоретические аспекты аудита и внутреннего контроля расчётов по налогам и сборам, и возможности их применения на современном этапе экономического развития республики.

Вопросами внутреннего аудита расчётов по налогам и сборам занимались как отечественные учёные-экономисты: И.Н. Богатая, С.М. Бычкова, Е.М. Гутцайт, Ю.А. Данилевский, Ю.Ю. Кочинева, Н.Т. Лабынцева, В.В. Остапова, В.И. Подольский, А.К. Солодова, В.П. Суйц Н.Н. Хахонова, А.А. Шапошников, так и зарубежные: Э.А. Аренс, Ф.Л. Дефлиза, Т.Р. Дженика, Дж. К. Лоббек и др.

Авторами рассматривались вопросы организации внутреннего контроля, основные его задачи, становление внутреннего контроля и аудита в различных государствах. Это дало возможность понять и сформулировать направления развития внутреннего контроля и аудита на предприятиях ДНР.

На современном этапе экономического развития общества произошла активизация развития независимого финансового контроля, аудита и аудиторской деятельности в целом.

На крупных предприятиях создаются в управленческой структуре службы внутреннего аудита. И это особенно важно, т.к. независимого аудита, как направления контроля в республике пока не создано. Контрольные функции выполняют контрольно ревизионное управление при Министерстве Финансов ДНР. Но при этом основными функциями КРУ остаются: методическое руководство и контроль деятельности своих структурных административно-территориальных подразделений, управлений и ведомств по районам и городам республики; разработка инструктивных и нормативных актов, касающиеся методики проведения ревизий; организация работы по проведению ревизий.

Если учесть, что термин «экономический институт» используется для обозначения субъектов, которые диктуют ряд норм и правил поведения в периодических и конкретных ситуациях, то аудит как экономический институт в ДНР пока не создан, но внутренний аудит функционирует.

Что же означает понятие «внутренний аудит» и в частности «внутренний аудит расчетов по налогам».

Внутренний аудит – это независимая деятельность по проверке и оценке работы субъекта хозяйствования в его интересах. Цель внутреннего аудита — помочь членам субъекта хозяйствования эффективно выполнять свои функции. Внутренние аудиторы предоставляют руководству субъекта хозяйствования данные анализа и оценки, рекомендации и другую необходимую информацию по результатам проверок.

Внутренним аудитом расчётов по налогам и сборам – деятельность центров внутреннего аудита по контролю расчётов по налогам и сборам внутри аудируемых подразделений на территориальном, региональном, внутриведомственном уровне формирования отчётности [1]. Эта деятельность также осуществляется внутри самостоятельных юридических организаций, которые находятся под контролем у головной организации и составляют консолидированную отчётность.

С внутренним аудитом связано и понятие аудиторского риска. Основной областью риска возникновения ошибок являются расчёты по налогам и сборам, в связи с этим выделяют налоговый аудит, который проводится вместе с аудитом финансовой отчётности. Налоговый аудит формирует информацию и конкретизирует результаты, которые применяются при проведении внутреннего аудита расчётов по налогам и сборам.

Налоговый аудит – это выполнение подразделениями внутреннего контроля предприятия специального аудиторского задания, которое связано с рассмотрением налоговых и бухгалтерских отчётов для определения степени их достоверности и соответствия нормам налогового законодательства [1].

Не вызывает сомнения, что финансовая успешность хозяйствующего субъекта тесно связана с налоговой нагрузкой бизнеса, существенностью его налоговых рисков, что обуславливает возникновение и развитие налогового аудита. Именно на него заинтересованными пользователями возлагается задача получения полной, достоверной и объективной информации о правильности исчисления налоговых обязательств в соответствии с нормами налогового законодательства, от чего, в свою очередь, нередко зависят функционирование и развитие предприятия в рыночной бизнес среде. Справедливо замечено, что от того, насколько эффективно предприятие решит налоговые проблемы при формировании стратегии своего развития, зависят возможности не только его экономического роста, но и общественного производства в целом [1]. При этом субъект хозяйствования свободен в выборе аудитора, сроков проведения аудита и имеет возможность самостоятельно исправить недостатки и уплатить в бюджет соответствующие налоговые платежи по результатам аудита. С другой стороны, отделы внутреннего аудита (аудиторы) вынуждены разрабатывать и предлагать в соответствии с запросами рынка востребованные потребителями новые виды аудиторских услуг.

При помощи налогового аудита можно контролировать уплату организацией налогов и других платежей в бюджетные и внебюджетные фонды.

Основными целями внутреннего налогового аудита являются:

- сохранение работы системы внутреннего контроля;
- уменьшение риска ошибок до подписания или предоставления отчётности.

В соответствии с положением о внутреннем контроле организации, на предприятии необходимо осуществлять постоянный эффективный внутренний контроль для разработки и реализации оперативных стратегических решений. Налоговой службой были созданы требования к организации системы внутреннего налогового контроля. В соответствии с установленными правилами, система внутреннего контроля должна обеспечивать [2]:

- 1) результативное и хорошо организованное ведение финансово-хозяйственной деятельности предприятия, рациональное использование всех активов, достижение ожидаемых и фактических финансовых показателей;
- 2) обоснованность исчисления и правомерность удержания, своевременность и полноту перечисления налоговых платежей, страховых взносов и сборов в бюджеты и внебюджетные фонды;
- 3) реальность отражения результатов финансово-хозяйственной деятельности организации во всех видах отчетности: налоговой, бухгалтерской, финансовой, статистической и пр.;
- 4) неукоснительное использование налогового законодательства ДНР;
- 5) исследование и прогнозирование результатов выполненных проверочных процедур, направленных на обнаружение, исправление и предотвращение в будущем искажений финансовой, налоговой и других видов отчетности.

Основной целью внутреннего контроля является создание системы принятия квалифицированных решений, в том числе в сфере налогообложения. В основе функционирования подразделений внутреннего контроля лежат стандарты международные принципы и стандарты корпоративного управления. Особый акцент в этих нормативах сделан на функции высшего руководства и его ответственности при создании и работе системы внутреннего контроля [3].

Внутренний контроль уплаты налогов и сборов позволяет сократить споры, которые могли бы возникать у предприятий с налоговыми органами. В случае возникновения ошибок в расчётах по налогам и сборам, ключевую роль будут играть профессиональные навыки сотрудников, которые несут ответственность за допущенные неточности. Чтобы проконтролировать правильность уплаты налогов, проводится факторный анализ налогов, имеющих максимальный удельный вес. К таким налогам относятся – налог на прибыль, налог с оборота и единый социальный взнос. Факторы анализа налогов выбираются аналитическим и экспериментальным путем. Исходную информацию о состоянии начисления и уплаты налогов и платежей можно посмотреть в соответствующих налоговых декларациях [4].

По результатам внутреннего налогового аудита разрабатываются методы совершенствования бухгалтерского учёта расчетов по налогам и сборам и способы их применения. Можно предложить следующее:

1. Ослабить механизм по взиманию обязательных налоговых платежей в бюджет и сократить их количество в рамках Закона о налоговой системе в ДНР. Однако такое решение уместно в том случае, если налоговые поступления не занимают большую часть бюджета государства. Для нашей республики, которая не имеет других источников доходов, уменьшение налоговых платежей пока нереально.

2. Уменьшить налоговую нагрузку на фонд заработной платы. Данное решение допустимо только при увеличении доходов населения. По причине двойного налогообложения при формировании цены происходит увеличение издержек, а, следовательно, и повышение цен.

3. Для стимуляции особо важных видов деятельности необходимо установить налоговые льготы со стороны государства. В дальнейшем эти льготы приведут к уменьшению цен.

Опираясь на вышесказанное, отметим, что организация внутреннего контроля и аудита расчётов по налогам и сборам является неотъемлемой частью функционирования предприятия. С помощью внутреннего контроля предприятие осуществляет уплату налогов и сборов безошибочно, своевременно и в полном объёме, что плодотворно сказывается на репутации предприятия. При организации эффективной системы контроля можно сократить налоговые риски, и создать систему, которая поможет своевременно адаптироваться ко всем изменяющимся условиям внутренней и внешней экономической среды.

Литература.

1. Артюх А. В. Налоговый аудит в системе финансового контроля : монография / А. В. Артюх. - Одесса: Издательский дом «Гельветика», 2018. – 412 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://dSPACE.oneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/7565/1/> Дата обращения: 20.03.2022. - Загл. с экрана

2. Закон ДНР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в ДНР» от 27.02.2015 № 14-ІНС принятый Народным Советом ДНР. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://dnrsovet.su/zakon-dnr-o-buh-i-fin-uchete-> Дата обращения: 20.03.2022. - Загл. с экрана

3. Закон Донецкой Народной Республики «О налоговой системе» № 99-ІНС от 25.12.2015, действующая редакция по состоянию на 02.11.2018. [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <https://dnrsovet.su/zakon-o-nalogovoj-sisteme-donetskoj-narodnoj-respubliki/>. – Дата обращения: 20.03.2022. - Загл. с экрана.

4. Национальные положения (стандарты) бухгалтерского учета [Электронный ресурс] // Бухгалтер 911: электронный журнал. – Режим доступа: <http://www.buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO.aspx>. - Дата обращения: 20.03.2022. - Загл. с экрана.

ACTUAL ISSUES OF AUDIT OF FINISHED PRODUCTS AND THEIR IMPLEMENTATION

Leonova L.¹, Bednarskaya E.² (DPR)

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ РЕАЛИЗАЦИИ

Леонова Л.А.¹, Беднарская Е.С.²(ДНР)

¹Леонова Лилия Александровна/ Leonova Liliya – кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

²Беднарская Екатерина Сергеевна/ Bednarskaya Ekaterina – магистрант, кафедра бухгалтерского учета и аудита, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

Abstract: The article deals with topical issues of control and state audit of finished products and their sale. An overview of the existing audit methods and the procedure for drafting the auditor's working documents is made. Recommendations have been developed to improve the organization of state audit and audit compliance with accounting rules at the enterprise.

Keywords: state audit, economic control, finished products, audit documents, audit evidence.

Аннотация: В статье рассмотрены актуальные вопросы контроля и государственного аудита готовой продукции и ее реализации. Сделан обзор существующих методов аудита и порядка составления рабочих документов аудитора. Разработаны рекомендации по совершенствованию организации государственного аудита и проведения проверки соблюдения правил ведения учета на предприятии.

Ключевые слова: государственный аудит, экономический контроль, готовая продукция, аудиторские документы, аудиторские доказательства.

Цикл выпуска и реализации готовой продукции является основным процессом деятельности предприятия, в котором формируются такие значимые для пользователей бухгалтерской отчетности показатели, как выручка от реализации, себестоимость проданной продукции и прибыль (убыток) от реализации готовой продукции.

Организация аудиторского контроля (внешнего, внутреннего) обеспечивает стабильность и экономическое развитие государства. В условиях наличия в России самых разнообразных форм собственности, создания системы внешнего и внутреннего аудиторского контроля, развития аудита эффективности, внедрения международных стандартов и интернациональных систем учета, контроля и аудита одной из главных задач является внедрение механизма эффективного аудиторского контроля за использованием ресурсов на

всех циклах хозяйственных операций: приобретение и заготовление, производство, выпуск и продажа готовой продукции.

Вопросы аудита выпуска и продажи готовой продукции (работ, услуг) рассматривались многими российскими учеными, такими как: В. Д. Андреев, С. М. Бычкова, В. А. Ерофеева, В. С. Карогод, В. И. Подольский, В. В. Скобара, Т. Ю. Фомина и др. Отдавая должное вкладу этих ученых, необходимо отметить, что методика аудита исследуемого участка учета требует доработки и совершенствования. Итак, целью аудита выпуска и продажи продукции (работ, услуг) является выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, соответствия порядка ведения бухгалтерского учета и калькулирования себестоимости.

Аудит готовой продукции можно разделить на четыре этапа: - аудит учета готовой продукции, аудит неучтенной продукции, аудит учета отгрузки и реализации готовой продукции и аудит учета расходов на продажу [1].

В случае если продукция не оформляется приемо-сдаточными документами цеха или склада предприятия и не отражается в бухгалтерском учете, возникает неучтенная продукция [2].

Занижение оценки продукции дает возможность должностным и материально ответственным лицам предприятий и торговых организаций изымать часть выручки, составляющую разницу между продажной и заниженной в учете стоимости продукции.

Поскольку неучтенная продукция не отражается в бухгалтерских документах, во многих случаях ее наличие определяется на основании документации, отражающей технологические процессы производства этой продукции (документы на выплату заработной платы, данные оперативного учета о закладке сырья и выпуске готовой продукции и др.), а также подтверждающий вывоз продукции с предприятия (пропуска, счета-фактуры, накладные и проч.).

В отдельных случаях неучтенная продукция может быть выявлена путем сличения (сопоставления) документов, отражающих получение продукции: документальных данных складов и цехов - производителей продукции; данных инвентаризаций готовой продукции в цехах и на складах предприятий - с учетными данными на день проведения таких инвентаризаций и т.п.

При проверке аудитор должен изучить всю документацию, что позволяет сделать вывод о наличии или об отсутствии случаев выпуска и реализации неучтенной продукции.

При определении наличия материального ущерба аудитор должен иметь в виду, что производство продукции из неучтенных излишков сырья и материалов не дает достаточного основания для утверждения о наличии материального ущерба. Эта продукция может оказаться на складе предприятия. Материальный ущерб будет иметь место лишь в том случае, если неучтенной продукции в наличии не окажется, то есть она была вывезена с предприятия без отражения в учете.

При изложении своего мнения аудитор должен соблюдать строгую объективность, не допускать необоснованных утверждений, выводов и оценок деятельности отдельных лиц или проверяемого подразделения и записывать обвинительные формулировки. [3].

Промежуточные отчетные документы аудитора составляются непосредственно в ходе аудиторской проверки на тех участках работы предприятия, где вскрыты наиболее значимые нарушения, требующие немедленного принятия мер.

На основании изучения существующих методик и нормативно-правовых актов доработана и усовершенствована методика аудита выпуска и продажи продукции (работ, услуг), которая включает следующие этапы:

- проверка положений учетной политики в части бухгалтерского и налогового учета выпуска и продажи продукции (работ, услуг);
- проверка правильности проведения инвентаризации готовой продукции и отражения ее результатов в учете;
- проверка соответствия применяемого варианта учета выпуска продукции, способа оценки готовой продукции положениям, предусмотренным учетной политикой;
- проверка документального оформления выпуска готовой продукции;
- проверка полноты оприходования и расчета себестоимости готовой продукции;
- проверка правильности учета расходов в составе себестоимости готовой продукции;
- аудит обоснованности и правильности отражения в учете сбытовых расходов;
- проверка правильности определения финансового результата от реализации продукции;
- проверка правильности корреспонденции бухгалтерских счетов;
- проверка полноты раскрытия информации о выпуске и продаже готовой продукции [4].

На организацию проведения аудита влияет отрасль производства, метод калькулирования и порядок распределения затрат, включаемых в себестоимость готовой продукции [5].

Любое калькулирование предполагает усреднение при исчислении себестоимости единицы продукции. Усредненность себестоимости единицы продукции может быть относительно узка, например, при изготовлении определенного заказа, а может быть и широка, например, при производстве пива.

Система попроцессной калькуляции затрат применяется в отраслях, где в массовом количестве выпускаются одинаковые виды продукции. Это химические заводы, переработка нефтепродуктов, производство продуктов питания и напитков. Здесь нет необходимости распределять затраты по отдельным единицам выпущенной продукции. Средние издержки

определяются путем деления общих затрат на количество выпущенной продукции.

В ходе производственного процесса некоторые потери неизбежны и не могут быть устранены. Например: жидкости испаряются, дерево уходит в стружку и т.д.

Нормативные потери являются неконтролируемыми. Помимо потерь, которых нельзя избежать существуют и сверхнормативные – контролируемые. Например, неправильное смешивание, использование материалов плохого качества.

В случаях, когда фактические потери меньше, чем ожидалось, появляется сверхнормативная прибыль.

Попроцессное калькулирование – это система, при которой затраты распределяются между однородной продукцией, обычно проходящей последовательно несколько стадий обработки в массовых производствах.

Принципиальное отличие между позаказным и попроцессным калькулированием вытекает из выбора объекта учета затрат и калькулирования себестоимости. Позаказный метод распространен в типографиях, мебельной промышленности, при единичном производстве, где каждая единица или работа (заказ) единственна (уникальна) и легко идентифицируется. Попроцессный метод применяется в отраслях с массовым типом производства, имеющим несколько стадий переработки (переделов). Примерами являются коксохимическая и металлургическая промышленность.

В коксохимической промышленности используется следующая последовательность процессов:

- из угля получается шихта;
- из шихты получается кокс (доменный и орешек);
- попутный газ (поступает в газосборник и затем проходит стадии очистки);
- на основе попутного газа получают смолу, сульфат и бензол.

В металлургической промышленности из руды получают агломерат, затем чугун, сталь и прокат

Себестоимость единицы продукции для целей оценки запасов исчисляется делением всех собранных по подразделению затрат на количество выпущенной продукции.

Затраты не распределяются по отдельным видам продукции. Записи на счетах передачи в переработку материалов, начисления заработной платы и общепроизводственных расходов аналогичны записям при позаказном методе. Однако теперь счет основного производства расчленяется на два или более. Для каждого цеха-передела вводится свой счет.

Системы попроцессного калькулирования обычно более просты и менее дорогостоящие, чем позаказное калькулирование: индивидуальных работ нет, нет карточек учета заказов.

Позаказная калькуляция применяется на предприятиях, где каждая единица продукции или партия продукции являются уникальными.

Задачи экономического контроля в обществе заключается в укреплении форм собственности, содействие производству конкурентоспособной продукции для реализации на мировом и внутреннем рынках.

Переход экономики на рыночные отношения связан с расширением прав предпринимателей, демократизацией управления, использованием экономических стимулов, направленных на повышение эффективности труда и его оценки по экономическим результатам. В связи с этим определяется новое направление развития экономического контроля финансово-хозяйственной деятельности предприятий - независимый аудиторский контроль.

Повышение эффективности аудита невозможно без использования компьютерной техники. Говоря о совершенствовании системы экономического контроля в целом, я имею в виду, что контроль является единственной функцией управления, которая оценивает надежность системы сбора, хранения и переработки производственно-финансовой информации хозяйственных единиц.

Поэтому под системой экономического контроля понимается комплекс социально-экономических институтов, которые в своей деятельности используют методы и технику, позволяющие оценить степень достоверности интересующей их информации и надежность источника этой информации. Поэтому такие словосочетания, как “учет и контроль”, “ревизия и контроль”, “контроль и анализ хозяйственной деятельности”, “контроль эффективности программ социально-экономического развития” означают, что в процессе функционирования бухгалтерского учета, исследования деятельности предприятия, анализа хозяйственной деятельности или оценке эффективности выполнения государственных и местных социально-экономических программ всегда проводится работа по установлению степени достоверности информации, которая используется.

Вторым аспектом, который реализуется через систему контроля, является прием мер по стимулированию информационных систем ревизионных единиц к качественному выполнению работы. Эта функция контроля, как правило, реализуется через органы исполнительной власти, а на высшем уровне управления - и через законодательные. Необходимость этой функции вызвана возможностью осуществить тотальный контроль - охватить проверкой всех плательщиков налога и все хозяйственные единицы. По этой же причине во многих странах основная доля контроля бухгалтерской информации и формальной законности финансовых операций возлагается на внутривладельческий контроль, в то же время специализированные контрольные ведомства проверяют действенность системы внутреннего контроля.

Литература.

1. Подольский, В.И. Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В. И. Подольского. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА: Аудит, 2018. 744 с.

2. Бычкова, С. М. Практический аудит: Учебное пособие/С.М. Бычкова, Т.Ю. Фомина.-Москва: ООО «Издательство «ЭКСМО», 2019. 176 с.

3.Карогод, О.А. Аудит: теория и практика: Учебник / В. С. Карогод, О. А. Воропаева.-Москва : РУДН, 2014. 691 с.

4.Демченко, В. В. Организация и методика аудита. -Москва: Друк, 2013. – 288 с.

5.Леонова, Л. А. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / Л. А. Леонова. - Таганрог : Таганрогский институт управления и экономики, 2020. - 132 с. - Текст : электронный// Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/108075.html>

УДК 331.34

EQUITY AUDIT: OBJECTIVES AND PRINCIPLES

Leonova L.¹, Boretskaya K.² (DPR)

АУДИТА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА: ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ

Леонова Л.А.¹, Борецкая К.Е.²(ДНР)

¹Леонова Лилия Александровна/ Leonova Liliya – кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

²Борецкая Карина Евгеньевна/ Boretskaya Karina – магистрант, кафедра бухгалтерского учета и аудита, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

Abstract. The article reflects the objectives and principles of the audit of equity, the importance of its implementation is noted. The audit aims to confirm the reliability and legality of financial statements. Within the framework of the study, the procedures for conducting an audit in terms of equity are derived.

Keywords. equity, audit, financial statements, audit procedures, reliability of reporting.

Аннотация. В статье отражены задачи и принципы аудита собственного капитала, отмечена важность его проведения. Аудит преследует цель подтверждения достоверности и законности финансовой отчетности. В рамках исследования выведены процедуры проведения проверки в части собственного капитала.

Ключевые слова. собственный капитал, аудит, финансовая отчетность, процедуры аудита, достоверность отчетности.

Капитал является фундаментальным элементом деятельности каждого предприятия, который служит основой для фиксирования показателей финансовой устойчивости и коррелирует финансовое состояние и платежеспособность организации.

Аудит собственного капитала выполняется с целью обоснования аудиторскими заключениями информации о структуре и динамике изменений собственного капитала, произошедших в течение отчетного периода, а также подтверждения законности деятельности экономического субъекта хозяйствования [1].

Источниками информации в ходе проверки выступают: учредительный договор, устав предприятия, приказы, протоколы собраний акционеров, акты приема-передачи акций, акт оценки имущества, учетные регистры по счетам 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, отчет об изменениях капитала, бухгалтерский баланс, главная книга и т.п.

Аудит невозможен без процедуры планирования. В свою очередь планирование представляет собой процесс, который позволяет рационально осуществить проверку показателей, тем самым уменьшая риск не обнаружения существенных ошибок в финансовой отчетности. Рекомендуемые аудиторские процедуры проверки собственного капитала представлены в таблице 1.

Таблица 1 Аудиторские процедуры проверки собственного капитала

Составные собственного капитала	Процедуры аудита
1	2
Зарегистри- рованный (паевой) капитал	- проверка гос. регистрации выпуска акций; - проверка соответствия видов в количестве акций; - проверка удержания максимально возможной величины номинальной стоимости привилегированных акции в уставном капитале.
	- проверка удержания установленного законом минимального размера уставного капитала; - проверка изменений размера уставного капитала и отображение цен изменений на счетах бухгалтерского учёта.
	- проверка принятых форм оплаты взносов и отображение операций на счетах бухгалтерского учёта; - проверка удержания сроков оплаты, предвиденных уставом.
Капитал в дооценках	- проверка правильности расчёта суммы уценки имущества; - проверка правильности определения величины увеличения износа.
Дополнительный капитал	- проверка правильности определения курсовых разниц и их отображение. - проверка полноты оприходования бесплатно полученных необоротных активов.
Резервный капитал	- проверка соответствия с уставом размера правомерности использования средств резервного капитала; - проверка соответствия размера ежегодных отчислений в резервный капитал.
Нераспределённая прибыль (непокрытые убытки)	- проверка достоверности расчётов и отображение на счетах бухгалтерского учета нераспределённой прибыли; - проверка правильности отображения в бухгалтерском учете и отчётности ошибок, допущенных в прошлых годах.
Изъятый капитал	- проверка правомерности выкупа акций, правильность их оценки и отображения; - проверка правомерности аннулирования акций.
Неоплаченный капитал	- проверка правомерности и правильности отображения в бухгалтерском учете неоплаченного капитала; - проверка своевременности и правильности отображения в бухгалтерском учете погашения неоплаченного капитала.

Аудитор сам выбирает осуществлять проверку по каждому направлению отдельно или в совокупности, если есть такая необходимость. При проведении аудита различные ошибки и упущения могут встретиться в самом учете собственного капитала. Стоит обратить внимание на следующее:

зарегистрированный капитал необоснованно увеличивается в результате завышения стоимости материальных ценностей и нематериальных активов, вносимых в счет зарегистрированного капитала;

сумма зарегистрированного капитала не соответствует заявленному в учредительных документах;

несвоевременное оформления выбытия и приема новых учредителей и внесения изменений в реестр акционеров;

некачественное документальное оформление крупных сделок;

неполное и несвоевременное внесение учредителями долей в зарегистрированный капитал;

невыплата дивидендов по привилегированным акциям [2].

Именно поэтому, в первую очередь, анализируется достоверность и надежность системы бухгалтерского учета и отчетности [3].

Все выявленные нарушения в процессе аудита должны быть зафиксированы в рабочих документах аудитора со ссылкой на копии первичных документов и регистров, которые необходимо приложить к своему отчету. Далее после выявления причин нарушений аудитором производится сверка соответствующих счетов с показателями отчетности о составе и движении собственного капитала. Изучается точность оборотов и сальдо по счетам, а также их обоснованность первичными документами:

устав экономического субъекта, протоколы собраний учредителей;

документы, связанные с приватизацией, акционированием предприятия, подтверждающие право собственности учредителей на имущество и внесение долей учредителей в зарегистрированный капитал;

реестр акционеров, проспект эмиссии;

методики оценки вносимых долей в зарегистрированный капитал в натуральной и нематериальной формах [2].

Важной частью проверки является выплата дивидендов акционерам. Под дивидендной политикой можно понимать механизм формирования доли прибыли, выплачиваемой собственникам в соответствии с долей их вклада в капитал предприятия.

Важнейшей задачей аудита дивидендной политики является оптимальное анализ сочетания интересов акционеров с необходимостью достаточного финансирования развития предприятия. Чем большая часть чистой прибыли направляется на выплату дивидендов, тем меньшая часть остается на самофинансирование, что ведет к сокращению темпов роста собственного капитала, выручки и платежеспособности. Вместе с тем, если акционеры не получают достаточной прибыли на инвестированный капитал и начнут избавляться от ценных бумаг данного предприятия, снизится его рыночная стоимость и нынешние собственники утратят контроль над акционерным

капиталом. Особенно важен аудит выплаты дивидендов для публичных акционерных обществ.

Проверяя эмиссию привилегированных акций, аудитор должен обратить внимание на то, какие акции в составе собственного капитала имеет предприятие. Выпуск привилегированных акции имеет свои особенности, которые могут повлиять на суждения аудитора. Преимуществами считается то, что:

- владельцы привилегированных акций не могут подтолкнуть компанию к банкротству;
- владельцы привилегированных акций не участвуют в распределении очень высоких прибылей;
- предприятию не требуется предоставлять обеспечение своими активами;
- улучшается коэффициент соотношения долговых обязательств и акционерного капитала.

Выпуск привилегированных акций имеет и отдельные недостатки:

- привилегированная акция должна предусматривать больший доход, по сравнению с облигацией, потому что она несет в себе больший риск;
- привилегированные акции имеют более высокую стоимость выпуска по сравнению с облигациями.

Обыкновенные акции имеют право голоса, а дивиденды на эти акции начисляются в зависимости от прибыли, полученной компанией. Они не связаны с финансовыми платежами, с фиксированными сроками выплаты, сроками погашения или требованиями фондов погашения задолженности. Владельцы обыкновенных акций имеют право голоса, однако следуют после владельцев привилегированных акции в получении дивидендов и при ликвидации компании.

Выплата дивидендов владельцам обыкновенных акций зависит от величины прибыли, поэтому менеджеры компании могут прибегать к хитростям и удерживать часть прибыли, искусственно создавая резервы и раздувая расходы. С одной стороны, это не запрещено юридически, но с другой стороны, акционеры недополучат свои дивиденды, а в случае, если акционерное общество является публичным, то это может быть умышленный обман мелких акционеров. Именно в этом случае аудит собственного капитала и финансовой отчетности в целом имеют колоссальное значение. Прежде всего аудит и необходим для публичных акционерных обществ, которые привлекают средства извне и несут ответственность перед акционерами.

Благодаря сверке, выполненные процедуры проверки помогают установить верность бухгалтерского учета собственного капитала и его составляющих, что также даёт возможность произвести оценку обоснованности величины капитала предприятия на определенную дату.

Качественно проведенная аудиторская проверка позволит избежать разногласий между акционерами и работниками предприятия в части неправомерного использования резервного капитала, необоснованном

распределении полученной прибыли, увеличении или уменьшении общей суммы зарегистрированного капитала и др.

Литература.

1. Василенко, М.Е. Собственный капитал организации и особенности его аудита / М.Е. Василенко, Д.Д. Шакина // Карельский научный журнал – 2018 // [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/sobstvennyu-kapital-organizatsii-i-osobennosti-ego-audita-1>

2. Толчинская, М.Н. Концепция содержания собственного капитала и его аудита / М.Н. Толчинская, М.И. Альдеров // УЭПС: управление, экономика, политика, социология – 2015 // [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/kontseptsiya-soderzhaniya-sobstvennogo-kapitala-i-ego-audita/viewer>

3. Толчинская, М.Н. Методические аспекты проведения аудита собственного капитала / М.Н. Толчинская // УЭПС: управление, экономика, политика, социология – 2016 // [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodicheskie-aspekty-provedeniya-audita-sobstvennogo-kapitala>

УДК 336.027

PROBLEMS IN CASH FLOW MANAGEMENT ENTERPRISES AND THEIR SOLUTIONS

Мамаева Т.¹, Gordeev A.² (DPR)

ПРОБЛЕМЫ В УПРАВЛЕНИИ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Мамаева Т.П.¹, Гордеев А.С.²(ДНР)

¹Мамаева Татьяна Павловна/ *Мамаева Татуана* – преподаватель, специалист первой квалификационной категории, цикловая комиссия финансовых дисциплин, ОП ГПОУ «Донецкий финансово-экономический техникум», г. Донецк

²Гордеев Артем Сергеевич/ *Gordeev Artem* – студент, ОП ГПОУ «Донецкий финансово-экономический техникум», г. Донецк

Abstract. Devoted to the reflection of the main problems in the management of cash flows of the enterprise. The main causes and possible ways of overcoming financial and managerial difficulties are highlighted. The importance of cash flow management lies in the fact that they serve all aspects of the company's activities, determining its solvency, demand for borrowed capital, the rhythm of the production process and generating additional profit.

Keywords. management, cash flows, enterprise, profitability, capital, mechanism, sources

Аннотация. Статья посвящена отражению основных проблем в управлении денежными потоками предприятия. Выделены основные причины и возможные пути преодоления финансовых и управленческих трудностей. Важность управления денежными потоками заключается в том, что они служат всем аспектам деятельности предприятия, определяя его платежеспособность, спрос на одолженный капитал, ритмичность производственного процесса и генерирование дополнительной прибыли.

Ключевые слова. управление, денежные потоки, предприятие, рентабельность, капитал, механизм, источники

В современных условиях хозяйствования главная задача финансовых менеджеров состоит не только в сохранении рентабельности предприятий, но и в смягчении влияния отрицательных экономических факторов на их деятельность. Особенно важным в этой связи является правильное управление денежными потоками. С этим инструментом связывают целый комплекс проблем, каждая из которых рассмотрена в статье.

Проблемы управления денежными потоками предприятий являются ключевым исследованием в научных работах целого ряда ученых, среди которых можно выделить: Д.С. Быкова, А.А. Белостоцкого, Н.В. Гордееву, М.А. Долгова, Е.Б. Матвееву, С.Н. Костюкову, С.С. Степанчук, И.С. Сывороткину и др. Исследователи отмечают, что анализировать управление денежными потоками на предприятии можно только исходя из специфики данного предприятия. Кроме того, уделяется особое внимание на нежелание руководителей вести грамотную налоговую политику, т.е. снижать размеры выплаты налогов законными способами и уделять достаточное внимание финансовому планированию.

Цель статьи – изучение экономической сущности и роли денежного потока предприятия, выявление проблем их управления.

Выявлено, что с помощью эффективного управления денежными потоками можно ускорить оборот капитала предприятия. Собственные средства расходуются более экономно, вследствие чего предприятие меньше нуждается в заемных средствах, определяя четкие границы дальнейшего развития. Все это в результате приводит к повышению рентабельности предприятия. Поэтому, как отмечается в работе [2] «...для успешного роста производительности необходимо четко определять направления развития, как на долгосрочную, так и на краткосрочную перспективу, а также вести поиск внутренних резервов, способствующих более эффективному достижению поставленных целей. Как известно, достижение любой задачи, стоящей перед предпринимателем, в той или иной мере обязательно связано с финансами, так как реализация любого решения требует финансового обоснования и обеспечения». Таким образом, направления управления денежными потоками предприятия не ограничены решением таких локальных, обособленных вопросов, как, например, разработка процедуры прохождения и согласования договоров купли-продажи, организация контроля над процессами производства и реализации продукции,

поступлением и расходованием денежных средств, имеющее всеобъемлющий характер.

Отсутствие надлежащего контроля за поступлением и расходованием денежных потоков с большой долей вероятности приведет к банкротству предприятия в целом. Кроме того, снизится ликвидность, нарушатся сроки выплаты заработной платы, снизится уровень платежной дисциплины субъекта хозяйствования.

Следует отметить, что проблемы в управлении денежными потоками предприятий в Донецкой Народной Республике требуют детального рассмотрения для оптимизации производства.

Управление денежными потоками можно представить как последовательность следующих этапов: бюджетирование; сбор информации о планируемых платежах; проверка и утверждение платежей; оперативное планирование платежей.

Однако зачастую проблемы управления денежными потоками связаны не с нарушением алгоритма планирования в виде отсутствия одного или двух пунктов. Как правило, снижение эффективности деятельности предприятия складывается из целого комплекса факторов. Выделяют несколько основных проблем в управлении денежными потоками (рис. 1).

Решению проблемы всегда предшествует анализ текущего состояния дел. В целях оптимизации оцениваются два типа денежных потоков: пренумерандо (авансовый) и постнумерандо – постоплатный. Такой подход помогает не только оценить текущее состояние дел, но и движение финансов на предприятии в целом за данный промежуток времени. Прямой способ оценки предполагает учет потоков в будущем, а обратный помогает понять, каково актуальное состояние денежных потоков. Выявлено, что для эффективного тактического управления необходимо оценить как актуальную макроэкономическую ситуацию, так и состояние финансов самого предприятия. На основе детального анализа строится платежный календарь предприятия, куда вносятся все финансовые операции [3].

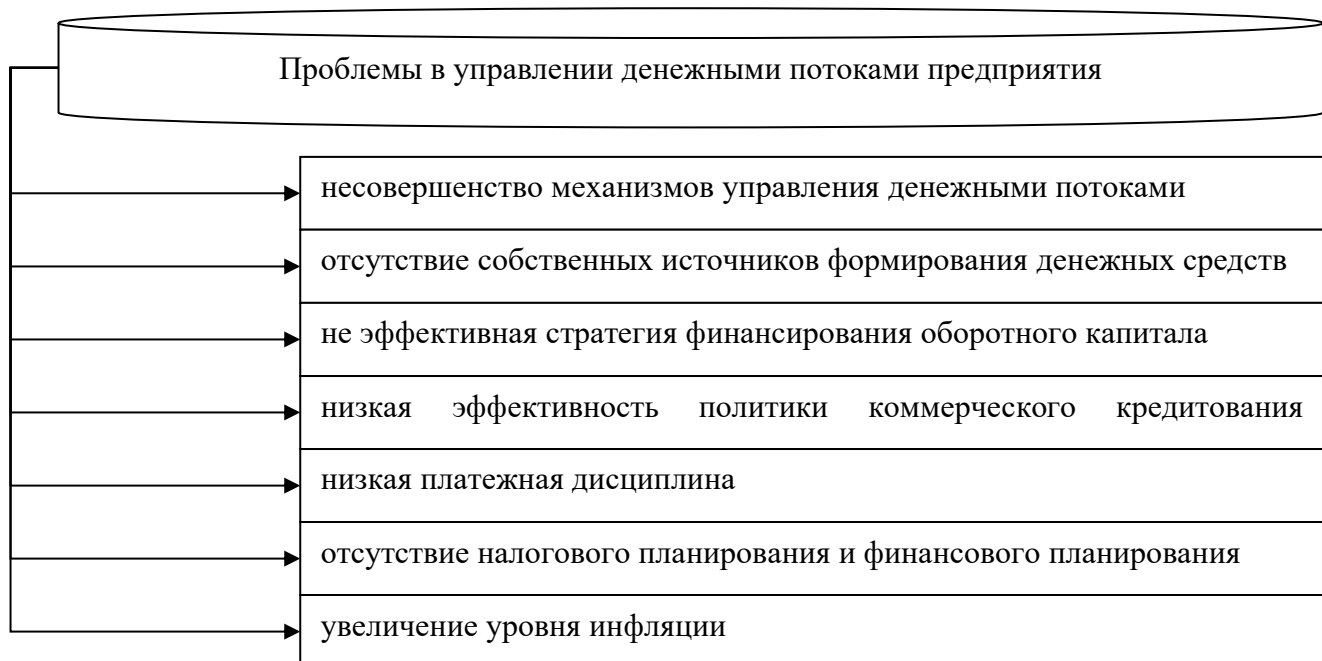


Рисунок 1 - Проблемы управление денежными потоками предприятия [1]

К собственным источникам формирования денежных средств относят уставной капитал предприятия, его ценные бумаги, переоценку внеоборотных активов предприятия, величину добавочного капитала, резервный капитал и нераспределенную прибыль. Проблемы данного характера традиционны для многих предприятий. Они связаны с неразвитостью рынка ценных бумаг в большинстве стран с переходной экономикой, зачастую низкими объемами резервного капитала, высокой инфляцией. Из-за низкой рентабельности предприятия может также снижаться его нераспределенная прибыль, а низкая стоимость внеоборотных активов непосредственно связана с использованием устаревшего оборудования на производстве.

Объемы финансирования оборотного капитала определяются множеством факторов, основным из которых является прибыль предприятия. При недостатке чистого оборотного капитала его можно восполнить за счет операций, не имеющих отношения к основной деятельности предприятия, что, на взгляд исследователей, является одним из самых эффективных источников финансирования. К ним можно отнести: продажу отходов производства, неликвидного товара или устаревшего оборудования; реализацию услуг в объектах бытового или социально-культурного назначения; расчет амортизации за текущий период; операции с финансовыми инструментами [6].

Традиционным также является низкий уровень платежной дисциплины для отечественных предприятий. Эта проблема связана не только с отсутствием финансового планирования, и низкой конкурентоспособностью предприятий по сравнению с зарубежными производителями. Погашение финансовой задолженности за счет кредитов невозможно из-за низкой ликвидности товаров и услуг отечественных предприятий, а также неблагоприятного инвестиционного климата. Кредитование в счет погашения задолженности по

заработной плате осуществляется, только если срок задолженности не превышает один - два месяца.

Рациональное управление денежными потоками – долгий и трудоемкий процесс, требующий больших временных затрат. Оно обеспечивается множеством мер и процедур финансового менеджмента. Однако унифицировать их невозможно. Аспекты финансового планирования зависят как от региона и государства, так и от специфики деятельности субъекта хозяйствования, его текущего положения и поставленных целей. Именно поэтому первый и важнейший этап управления денежными потоками – анализ состояния предприятия. Далее финансовый менеджер разрабатывает комплекс мер, необходимый для оптимизации работы предприятия.

В перспективе управление денежными потоками – это инструмент, способный не только стабилизировать финансовое положение предприятия, но и сделать его более привлекательным для инвесторов. К тому же, деятельность субъекта хозяйствования становится более прозрачной для налоговых органов, повышается рентабельность предприятия. Даже в нестабильном экономическом климате предприятие приобретает относительную устойчивость к негативному влиянию. Кроме того, оптимизация управления денежными потоками – первоочередная задача. Применение данного инструмента на практике включает такие этапы как бюджетирование, сбор информации о планируемых платежах, проверка и утверждение платежей, а также их оперативное планирование. Однако главный этап любого планирования – анализ текущей ситуации [4].

Необходимо также отметить подход, который в настоящее время часто игнорируется, но является само собой разумеющимся. Управление финансовыми потоками необходимо рассматривать, в том числе с точки зрения менеджмента, т.е. управления предприятием. Невозможно изучать движение денежных потоков в отрыве от управления кадрами на предприятии. Этот аспект является перспективой для дальнейших исследований проблемы, поскольку данной проблеме посвящено очень мало трудов. Владельцы предприятий, разумеется, усматривают прямую зависимость между управлением денежными потоками предприятия и его кадровым составом, но не уделяют должного внимания оптимизации.

Эффективность в управлении денежными потоками достигается только с помощью комплекса мер в соответствии со спецификой предприятия и особенностями экономики конкретной страны или региона. Таким образом, изучение проблем управления денежными потоками неизменно требует конкретизации в виде определения специфики региона, и отличительных особенностей предприятия. Применение общих рекомендаций в конкретном случае не гарантирует положительных результатов. Поэтому, «основными факторами повышения эффективности производства являются модернизация его технического уровня, совершенствование управления, качественная организация производства и труда, изменение размеров и структуры производства» [5].

По результатам данного исследования, можно заметить, что предприятия сталкиваются с важными проблемами, связанными с управлением денежными потоками. С целью решения выявленных проблем необходимо применение комплексных и организационных процедур финансового менеджмента. Практическая реализация данных решений поможет предприятиям стабилизировать свою финансовую устойчивость предприятия в целом.

Литература.

1. Быков, Д.С. Управление денежными потоками предприятия / Д.С. Быков, А.А. Белостоцкий // Сборник статей 11-й Международной научно-практической конференции, Курск, 24–25 июня 2021 года. – Курск: Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Курский филиал, 2021. – С. 121-124.

2. Водяная, А.С. Современные реалии и направления развития финансовой политики предприятий / А. С. Водяная, Н. В. Гордеева // Материалы III-й Международной научно-практической конференции / Под общей редакцией Г.Ф. Балакиной. – Кызыл: Федеральное государственное бюджетное учреждение науки Тувинский институт комплексного освоения природных ресурсов Сибирского отделения Российской академии наук, 2019. – С. 87-90.

3. Долгова, М.А. Рациональное управление денежными потоками как фактор финансового развития / М.А. Долгова // Матрица научного познания. – 2018. – № 4. – С. 41-49.

4. Матвеева, Е.Б. Проблемы в управлении денежными потоками организации и пути их решения / Е.Б. Матвеева, С.Н. Костюкова // Материалы VI Международной научно-практической конференции молодых ученых, магистрантов и аспирантов, Минск, 21 мая 2021 года / Редколлегия: А.А. Королёва (гл. ред.) [и др.]. – Минск: Белорусский государственный университет, 2021. – С. 191-196.

5. Степанчук, С.С. Проблемы повышения эффективности деятельности промышленных предприятий и пути их решения / С.С. Степанчук, Н.В. Гордеева, Б.А. Радченко // Наука и практика регионов. – 2021. – № 2(23). – С. 45-50.

6. Сывороткина, И.С. Особенности анализа и управления денежными потоками организации / И.С. Сывороткина, Е.П. Моргунова // Научно-аналитический журнал Наука и практика Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова. – 2020. – Т. 12. – № 2(38). – С. 97-103.

УДК 657.15

PROBLEMS OF ACCOUNTING FOR FINANCIAL INSTRUMENTS

Kravchuk N.¹, Denisenko E.² (DPR)

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Кравчук Н.В.¹, Денисенко Е.А.²(ДНР)

¹Кравчук Надежда Владимировна/ Kravchuk Nadezhda – кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

²Денисенко Екатерина Александровна/ Denisenko Ekaterina – магистрант, кафедра бухгалтерского учета и аудита, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

Abstract. The article deals with the problems of accounting for financial instruments, accounting features. The terminology widely used in the field of financial instruments is analyzed.

Keywords. financial instruments, financial assets, financial liabilities, standardized contract, financial market.

Аннотация. В статье рассматриваются проблемы учета финансовых инструментов, особенности учета. Проанализирована терминология, широко используемая в области финансовых инструментов.

Ключевые слова. финансовые инструменты, финансовые активы, финансовые обязательства, стандартизированный контракт, финансовый рынок.

Одним из самых противоречивых вопросов бухгалтерского учета является оценка финансовых инструментов.

Исследованию данного вопроса посвящено множество трудов отечественных ученых: Астаховой Ю.А., Дружиловской Т.Ю., Дружиловской Э.С., Добролюбовой Н.А., Исаковой С.А., Сапожниковой Н.Г., Тарасовой Ю.А. и др.

В П(С)БУ 13 «Финансовые инструменты» [5] отмечается, что «финансовый инструмент – это контракт, который одновременно предопределяет возникновение (увеличение) финансового актива у одного предприятия и финансового обязательства или инструмента собственного капитала у другого».

Похожее определение дает МСФО 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление» [1]: финансовый инструмент (financial instrument) – это любой договор, в результате которого одновременно возникают: финансовое обязательство или паевой инструмент у одной стороны и финансовый актив у другой.

В Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО) этим активам посвящено несколько стандартов:

1. МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и предоставление информации»;
2. МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты – признание и оценка»;
3. МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
4. МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Под финансовым инструментом в МСФО (IAS) 32 понимается любой договор, в результате которого одновременно возникает финансовый актив у одной компании и финансовое обязательство или долевой инструмент – у другой. Таким образом, определение финансового инструмента базируется на двух других

понятиях: финансовые активы и финансовые обязательства. Их определения также представлены в МСФО (IAS) 32.

Эти стандарты позволяют разработать учетную политику и регламент учета финансовых инструментов, но не могут применяться в полной мере к учету ДНР из-за нехватки соответствующих законов.

Проанализируем мнения авторов по проблемным вопросам учета финансовых инструментов.

Дружиловская Э.С. определяет финансовые инструменты, как различные финансовые документы, которые обращаются на рынке, имеют денежную стоимость и с помощью которых осуществляются операции на финансовом рынке [9]. На первый взгляд, определение, которое предлагает Сапожникова Н.Г. [11], идентично приведенным выше: «финансовый инструмент» определяется как любой стандартизированный контракт, начинается возникновение финансового актива у одной стороны и финансового обязательства в виде определенного базового актива у другой стороны, и заключается с целью хеджирования и страхования коммерческих рисков.

Однако, в отличие от определений, приведенных в П(С)БУ 13 и МСФО 32, здесь внимание акцентируется на цели использования финансовых инструментов – хеджирование и страхование коммерческих рисков.

Более основательно подходит к определению финансовых инструментов Исакова С.А. [6], что выделяет требования, которым они должны соответствовать: финансовые инструменты – это в определенной степени права на ресурсы (активы), которые должны соответствовать следующим требованиям: свободное обращение (способность покупаться и продаваться на рынке, выступать как самостоятельный платежный инструмент, облегчающего обращение других товаров); доступность (возможность быть объектом всех видов сделок (займа, дарения, хранения и т. п)); стандартность (выпуск однородными сериями, классами и тому подобное); документальность (должны содержать предусмотренные законодательством реквизиты, отсутствие какого-либо из них указывает на их недействительность); регулирование и признание государством должны регулироваться и быть признаны государством как предпосылка доверия к ним); ликвидность (способность быть быстро реализованы без существенных потерь для держателя); риск (возможность потерь, связанные с инвестициями в финансовые инструменты).

Дружиловская Т.Ю. и Добролюбов Н.А. [8] определяют финансовые инструменты как особые товары финансового рынка, имеющие финансовое происхождение и выступают объектом купли-продажи на соответствующих сегментах финансового рынка. Но, трудно согласиться с тем, что финансовые инструменты являются товаром. В данном контексте мы разделяем мнение Астаховой Ю.А., которая утверждает, что товаром на финансовом рынке выступает именно финансовый актив, а не инструмент [7].

Фактически, аналогичным образом можно сузить трактовку финансовых инструментов, как разнообразные виды рыночного финансового продукта, в

частности, ценные бумаги, денежные обязательства, валюта, фьючерсы, опционы, депозитные свидетельства, кредитные договоры, страховые полисы и т. п.

Мы отдаем предпочтение трактовке, которая определяет финансовые инструменты – как, во-первых, финансовые документы, продажа или передача которых обеспечивает получение финансовых ресурсов, то есть средства, с помощью которых осуществляется функционирование самой финансовой сферы, во-вторых, носители информации о денежных операциях, в-третьих, это разнообразные виды рыночного продукта финансовой природы, которые являются фиксаторами будущих или прошлых финансовых событий.

Удачное определение дефиниции приводит и Сапожникова Н.Г.: финансовые инструменты указывают на способ внедрения финансовой услуги при проведении операций с финансовыми активами (капиталом). Собственно, использование финансовых инструментов сторонами сделки и является одновременно предоставлением-потреблением финансовых услуг [11].

По нашему убеждению, финансовыми инструментами следует считать финансовые документы, движение которых приводит к росту объемов финансовых ресурсов и получению кумулятивного эффекта от их инвестирования продуцентами и реципиентами финансовых активов.

В соответствии с П(с)БУ 13, финансовые инструменты разделяются в зависимости от условий, указанных в контракте, на: финансовые активы, финансовые обязательства, инструменты собственного капитала, производные финансовые инструменты.

В целом соглашаясь с приведенной классификацией, считаем необходимым расширить приведенные в ней отдельные структурные элементы.

В частности, в разрезе финансовых обязательств предлагаем выделить такую форму микрокредитования, как пиринговое кредитование.

Термин «пиринговое кредитование» («peer-to-peer», «p2p», " person-to-person-кредитование») предусматривает процесс выдачи и получения займов без использования в качестве посредников традиционных финансовых институтов. Как правило, пиринговое кредитование реализуется с помощью интернет-платформ, где пользователи могут выступать как в роли кредитора, так и в роли заемщика [10].

К преимуществам пирингового кредитования следует отнести: нивелирование отдельных недостатков традиционных кредитных механизмов; упрощение для заемщиков процедуры подачи заявки и обоснование необходимости получения средств; более низкие ставки по кредитам по сравнению со ставками традиционных финансовых институтов, более простые схемы начисления процентов. Мелкие инвесторы имеют возможность получить доход, который может быть выше дохода по акциям и облигациям.

Среди производных ценных бумаг следует выделить структурированные ценные бумаги, а также кредитные деривативы.

Структурированный финансовый продукт можно определить как ценную бумагу, сконструированную путем сочетания в единый инструмент первичной ценной бумаги (акции, облигации) и одного или нескольких производных ценных

бумаг [12] с целью повышения ликвидности, диверсификации риска и оптимизации дохода. Под структурированными ценными бумагами обычно понимают классические ценные бумаги, комбинированные с любым видом деривативов.

Кредитные деривативы – это вид структурированных финансовых инструментов, которые отделяют кредитный риск от актива и позволяют бенефициару перенести кредитный риск, этим активом, на гаранта [8].

Как отмечается, появление полноценного рынка кредитных деривативов является объективной необходимостью, позволяя предприятиям и финансовым посредникам оптимизировать структуру кредитного портфеля, не обременяя баланс чрезмерной дебиторской задолженностью; застраховать риски неплатежеспособности контрагентов при относительно небольших затратах; обеспечить бесперебойный процесс финансирования и активизировать работу банковской и финансовой системы страны в целом.

Подводя итоги, отметим, что процесс совершенствования регламентаций по учету (в том числе оценке) финансовых инструментов, как, впрочем, и любых других учетных объектов, является непрерывным. С течением времени финансовые инструменты меняются, появляются качественно новые, возникают связанные с ними новые хозяйственные операции. Таким образом, в будущем правила оценки финансовых инструментов еще не раз подвергнутся значительным изменениям как в международном, так и в отечественном бухгалтерском учете.

Проведенное исследование сущности финансовых инструментов дало основания определять их как финансовые документы, движение которых приводит к росту объемов финансовых ресурсов и получения кумулятивного эффекта от их инвестирования продуцентами и реципиентами финансовых активов. Классификация финансовых инструментов дополнена в разрезе финансовых обязательств - пиринговым кредитованием.

Литература.

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ifrs.org.ua/wpcontent/uploads/2013/04/Mezhdunarodny-j-standart-finansovoj-otchetnosti-IAS-32-Finansovye-instrumenty-predstavlenie-informatsii>.

2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 39 «Финансовые инструменты – признание и оценка» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ifrs.org.ua/wpcontet/uploads/2013/04/Mezhdunarodnyj-standart-finansovoj-otchetnosti-IAS-39-Finansovy-e-instrumenty-priznaniye-i-otsenka>.

3. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ifrs.org.ua/wpcontent/uploads/2013/04/Mezhdunarodnyj>

-standart-finansovoj-otchetnosti-IFRS-7-Finansovy-e-instrumenty-predstavlenie-informatsii.

4. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ifrs.org.ua/wpcontent/uploads/2013/04/Mezhdunarodny-j-standart-finansovoj-otchetnosti-IFRS-9-Finansovy-e-instrumenty>.

5. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 13 «Финансовые инструменты» [Электронный ресурс]: утв. приказом Министерства финансов Украины от 30 ноября 2001 года № 559: действующ. ред. // Официальный сайт Верховной Рады Украины. – Электрон. дан. – Киев, 2017. – Режим доступа: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1050-01>.

6. Исакова, С.А. Проблемы учета финансовых инструментов [Электронный ресурс] / С.А. Исакова // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – №3. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-ucheta-finansovyh-instrumentov>

7. Астахова, Ю.А. Основные аспекты учета финансовых инструментов в международной и российской практике [Электронный ресурс] / Ю.А. Астахова // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – №33. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-aspekty-ucheta-finansovyh-instrumentov-v-mezhdunarodnoy-i-rossiyskoj-praktike>

8. Дружиловская, Т.Ю. Современные проблемы учета финансовых инструментов организаций [Электронный ресурс] / Т.Ю. Дружиловская, Н.А. Добролюбов Н.А. // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2017. – №13. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennye-problemy-ucheta-finansovyh-instrumentov-organizatsiy>

9. Дружиловская, Э.С. Оценка финансовых инструментов в российском и международном бухгалтерском учете [Электронный ресурс] / Э.С. Дружиловская, // Международный бухгалтерский учет. – 2014. - №47 (341). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-finansovyh-instrumentov-v-rossiyskom-i-mezhdunarodnom-buhgalterskom-uchete>

10. Дружиловская, Т.Ю. Финансовые инструменты в бухгалтерском учете и отчетности коммерческих и некоммерческих организаций [Электронный ресурс] / Т.Ю. Дружиловская, Н.А. Добролюбов Н.А. // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2017. – №7 (415). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/finansovy-e-instrumenty-v-buhgalterskom-uchete-i-otchetnosti-kommercheskih-i-nekommercheskih-organizatsiy>

11. Сапожникова, Н.Г. Проблемы формирования информации о производных финансовых инструментах в корпоративном учете и отчетности [Электронный ресурс] / Н.Г. Сапожникова // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – №7. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-formirovaniya-informatsii-o-proizvodnyh-finansovyh-instrumentah-v-korporativnom-uchete-i-otchetnosti>

12. Тарасова, Ю.А. Проблемные аспекты учета производных финансовых инструментов по справедливой стоимости [Электронный ресурс] / Ю.А. Тарасова // Международный бухгалтерский учет. – 2016. – №7 (397). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemnye-aspekty-ucheta-proizvodnyh-finansovyh-instrumentov-po-spravedlivoy-stoimosti>

УДК 338.4

**THE ROLE OF AUDIT IN THE DEVELOPMENT OF DIGITAL
INNOVATIVE MARKETING IN TRADE AND SERVICES**

Balashova R.¹, Drontsev A.², Pozdnyakova D.³ (DPR)

**РОЛЬ АУДИТА В РАЗВИТИИ ЦИФРОВОГО ИННОВАЦИОННОГО
МАРКЕТИНГА В ТОРГОВЛЕ И СФЕРЕ УСЛУГ**

Балашова Р.И.¹, Дронцев А.В.², Позднякова Д.В.³ (ДНР)

¹*Балашова Раиса Ивановна/ Balashova Raisa – доктор экономических наук, профессор, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк*

²*Дронцев Александр Владимирович/ Drontsev Alexander – магистрант, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк*

³*Позднякова Дарья Витальевна / Pozdnyakova Darya – магистрант, кафедра бухгалтерского учета и аудита, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк*

Abstrakt. The paper considers the role, tasks and functions of audit in the development of digital innovative marketing in trade and services, the requirements for its implementation in the context of the transition to international auditing standards, formulated approaches and principles. It is recommended to apply general provisions and audit requirements in trade and services.

Keywords. audit, digitalization, innovation, marketing, audit principles, trade and services.

Аннотация. В работе рассмотрены роль, задачи и функции аудита в процессе развития цифрового инновационного маркетинга в торговле и сфере услуг, требования к его проведению в условиях международных стандартов аудита, сформулированы подходы и принципы. Рекомендовано применять в торговле и сфере услуг общие положения и требования к проведению аудита.

Ключевые слова. аудит, цифровизация, инновации, маркетинг, принципы аудита, торговля и сфера услуг.

Осуществление независимого финансового контроля цифровой инновационной маркетинговой деятельности в торговле и сфере услуг, характеризуется выполнением функций аудита и консультирования, в процессе выполнения которых не только проверяется обоснованность хозяйственных

операций, но и выявляются потенциальные показатели, подтверждающие обоснованность инноваций для такого субъекта.

Опыт становления и развития аудита показал, что существующие средства и методы не в достаточной степени учитывают специфику внутренних и внешних взаимоотношений между разработчиками и пользователями инноваций, особенно в торговле и сфере услуг, где финансовые цифровые технологии нашли применение в форме электронных платежей, электронных маркетинговых продаж, виртуальных торговых точек, электронной розничной продажи и других услуг. Следовательно, разработка методологии контроля с учетом свойств сферы деятельности субъекта, адаптированного к современным условиям, является актуальным предложением. Это экономически необходимый этап данного вида контроля, сопровождающийся корректировкой проекта в ходе его оценки, требующий инклюзивного подхода.

Цифровая инновационная маркетинговая деятельность субъекта хозяйствования, как объект аудита, представляет собой совокупность методов для воздействия комплекса управленческих инноваций с целью выпуска и сбыта новых видов продукции и технологий, расширения сферы потребления товаров на основе совершенствования экономического управления на принципах ликвидации неопределенности ситуации, прогнозирования и снижения степени рисков. Инновационный маркетинг является деятельностью на рынке нововведений, направленной на формирование или выявление спроса с целью максимального удовлетворения потребностей, который базируется на использовании новых идей относительно товаров, услуг и технологий, содействующих повышению эффективности субъекта хозяйствования.

Необходимость мониторинга процесса цифрового инновационного маркетингового проекта, аудита его отчетности, контроля взаимоотношений с бюджетом, использования инвестиционных ресурсов существенно расширяет роль и функции аудита, требует новых подходов к его механизмам, формам и методам, что определяет целесообразность и актуальность выбранной темы исследования.

В современной экономике подходы к исследованию проблем аудита и в среде маркетинга в различных сферах деятельности неоднократно рассматривалась учеными различных школ и направлений и нашли отражение в научных работах Агапцова С.А. [1], Фатеевой Л.К. [2], Шохина С.О. [3], Тараш Л.И. [4], Малыгиной В.Д. [5] и др. В своих работах авторы подчеркивают, что существует ряд методов для проведения аудита, однако наиболее общими являются анализ результатов, конкретных ситуаций, обследование и использование имеющихся данных, использование нормативной и проектно-сметной документации. Однако недостаточно разработаны подходы к применению процедурных регламентов, критериям отбора утвержденных направлений затрат структурных подразделений предприятий ввиду их плановости их деятельности, выбора области аудита, недостаточно изучена его роль в развитии цифровых инновационных направлений в различных сферах деятельности. Поэтому целью работы

является изучение роли аудита в развитии цифрового инновационного маркетинга в торговле и сфере услуг, его основных функций, перспектив развития, повышения эффективности инновационного маркетинга.

В условиях глобализации экономических процессов роль аудиторской деятельности существенно возрастает, требования к качеству аудита со стороны различных институциональных пользователей усиливаются, расширяются направления и области применения аудиторских услуг на каждое из направлений цифровизации, инноваций, маркетинга и в виде комплексного проекта.

Информация о финансовом состоянии и результатах хозяйственной деятельности экономических субъектов сферы торговли и услуг является предметом внимания различных пользователей, в большей части, контрагентов по бизнесу, вступающих в договорные отношения по использованию торговых площадок, денежных средств, вложению инвестиций на основе цифровых и финансовых инноваций.

Все стороны, взаимодействующие в разработке и дальнейшей реализации цифровых программ и инновационных проектов, заинтересованы в получении достоверной информации о партнерах для принятия обоснованных решений. Собственники бизнеса, кредиторы, потенциальные инвесторы не всегда имеют возможность самостоятельно убедиться в том, что все финансово-хозяйственные операции делового партнера законны и правильно отражены в отчетности, так как не имеют доступа к учетной базе данных, и поэтому нуждаются в объективных независимых оценках по этим вопросам [6].

Развитие и укрепление этих институтов основано на повышении их инновационной активности, росте экономического потенциала субъектов, форсайт-методиках долгосрочного прогнозирования рискованных ситуаций, повышении социальной и экономической эффективности на всех уровнях.

В результате субъекты предпринимательства могут сформировать инновационно-маркетинговую среду, выбрать современные приоритеты, потребности и бизнес-структуру. Процессы интеграции в высокотехнологичную конкурентную среду привели к необходимости формирования инновационной модели развития и управления бизнесом, при этом к основным источникам долгосрочного экономического роста относятся научные и технологические проекты в производстве, торговле и сфере услуг, применение и новые формы маркетингового сопровождения и финансирования инновационной направленности проектов [7].

Актуальными в современной экономике являются основы понимания сущности инноваций, которые были заложены только в конце девятнадцатого столетия основоположником теоретического базиса инноваций ученым Й.А. Шумпетером [8].

Наряду с классическим пониманием инновации, инновационный продукт приобретает новые свойства в современных условиях, поэтому цифровой инновационный маркетинговый проект (ЦИМП) – это не только инновации как продукты, но и как процессы, объединяющие в себе технологические и

управленческие свойства на основе цифровых технологий, обеспечивающие результативность деятельности [8].

Так, на этапе проведения научных исследований основным маркетинговой сложностью является риск ошибки в выборе области проекта. В качестве таких рисков в сфере торговли и при оказании услуг могут выступать:

- выбор направления инновационного развития, не соответствующий имиджу компании, ее возможностям и форсайт - целям;
- неактуальность результатов разработки в случае работы не на заказ, а в рамках функционирования венчурного центра или сектора;
- неправильный выбор потребителя и социальной значимости, соответственно, будет ошибочная модель сферы или территории реализации проекта.

При этом этапе, имеющим высокую степень неопределенности [$\gamma=1.0$; $\gamma>1.0$] этапом реализации инновационного проекта является выход в конкурентную среду. В данном случае на успешность проекта могут оказать суммарное $\sum R_n$ влияние следующие виды маркетинговых рисков:

- неэффективность выбранной стратегии продвижения и сбыта инновации, неприемлемое позиционирование; при внедрении инновационных для компании проектов всегда существует риск непринятия предложенных товаров и услуг конечным пользователем, R_1 ;
- недостаточность ресурсов для трансфера инновации, так как следует точно рассчитать сумму затрат, которые потребуются для вывода продукта потребителю и проверить обеспеченность кадровыми, финансовыми и административными ресурсами для выполнения всех планируемых мероприятий по выводу продукции, определить эффективность их использования, R_2 ;
- неточности в определении маркетинговых затрат, требуемых для проведения необходимой рекламной компании значительно повысят вероятность отклонения проекта; риски организации продаж продукции, связанные с продвижением товара к потребителям через посредников, ошибочный выбор каналов продажи влечет за собой необоснованное расходование финансовых средств и требует корректировки проекта, R_3 ;
- отраслевые особенности сферы торговли и услуг [9]: изменение рынка и масштаба конкуренции при разработке проекта; высокая скорость технологических изменений в отрасли; необъективное представление о деятельности конкурентов, неполнота и недостоверность информации, нехватка конкурентных преимуществ инновации: R_4 .

Для минимизации рисков применение цифровых технологий позволяет при разработке инновационных маркетинговых проектов рассматривать несколько вариантов инновации [$\sum I \rightarrow I_1 \dots I_n$]. Можно предложить «аналогичную» (I_n) модель к использованию в практике предприятий торговли и сферы услуг. Сущность данного подхода заключается в планировании различных сочетаний совокупных свойств инновационного продукта и, в

случае отклонения одного из вариантов, заказчик корректирует набор потребительских свойств и позиционирование инновации, или разработчик предлагает использовать проект для другой отрасли.

В то же время руководителям бизнеса важно контролировать бизнес-процессы, эффективно управлять бизнесом как системой, своевременно выявлять и предупреждать негативные ситуации, увеличивать доходы, оптимизировать расходы, что предусматривает необходимость своевременного получения качественной информации о деятельности различных подразделений компании.

Интересы пользователей финансовой информации о бизнес-процессах не всегда совпадают, и потому существует объективная потребность в независимой ее оценке аудиторами - специалистами, имеющими соответствующую подготовку и опыт аудиторской практики. Переход на международные стандарты аудита МСА [10] обоснован потребностью повышения эффективности и качества аудита инновационных проектов, повышения расположенности к его результатам со стороны пользователей финансовой отчетности и общества в целом, что обусловлено применением таких подходов и принципов [10]:

- понимание деятельности субъекта для планирования и проведения аудита; сосредоточение усилий на наиболее ответственных участках, где имеется возможность существенного искажения информации в финансовой отчетности, оптимизация процедур проверки по существу;

- выяснение аудитором, совместно с компанией, концепций организации и управления бизнесом в сфере торговли и услуг, рисков внешней и внутренней среды и системы внутреннего контроля такой компании; соблюдение принципа существенности, как для отчетности в целом, так и для конкретных аудиторских процедур, что позволит минимизировать не обнаружение отклонений и сделать более обоснованные выводы; соответствие компетентности объему и характеру задания; расширение перечня вопросов, обеспечивающих умение проводить оценку в соответствии с установленными критериями.

Современным пользователям финансовой отчетности недостаточно только вывода о положительном или отрицательном результате аудиторского заключения. Для дальнейшего использования при формировании цифрового инновационного маркетингового проекта, требуется прозрачность в работе аудитора, в том числе выводы о ключевых вопросах, возникших в ходе аудита, раскрытие информации о возможности применения проекта в данном бизнесе, его оценка. Подготовка аудиторских заключений согласно международным стандартам аудита направлена на интересы и потребности институциональных пользователей, которые предполагают получать информацию и смогут использовать ее для повышения уровня аудита. Подготовка такого документа требует от аудитора понимания бизнеса, структуры управления, целей и стратегий компании, применения современных инструментальных средств.

Дальнейшее развитие финансовых цифровых технологий, растущие риски информационной безопасности подводят к тому, что разработка, трансфер, коммерциализация, инновационная эффективность и стоимость проекта невозможны без его постоянного мониторинга, аудита и финансового контроля. Развитие аудита, повышение роли аудитора обуславливают необходимость знаний в области среды финансовых и банковских технологий, системы контроля текущей информации и компетенций их пользователей в различных сферах деятельности. Продолжение дальнейшего совершенствования информационной открытости обеспечивает повышение ответственности за своевременность и содержание информации о деятельности экономических субъектов. Развитие цифровой инновационной составляющей в маркетинговой деятельности направлено на повышение эффективности использования потенциала института аудита, который является частью общей финансовой системы на основе использования общих для всех видов экономической деятельности требований и соблюдения его принципов.

Литература.

1. Агапцов, С.А. Государственный финансовый контроль и бюджетная политика Российского государства / С.А Агапцов. – М.: Финансовый контроль, 2014. – №3. – С.43-48.
2. Шохин, С.О., Воронина, Л.И. Бюджетно-финансовый контроль. Теория и практика применения в России / С.О. Шохин, Л.И. Воронина. – М.: Финансы и статистика, 1999. – С.18-26.
3. Фатеева, Л.К. Проблемы повышения эффективности государственных расходов на закупку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд // Предпринимательство. 2017. – № 4. – С. 89-94.
4. Тараш, Л.И., Голоднюк, Р.А. Формирование и развитие инновационной системы в Донецкой Народной Республике / Л.И. Тараш, Р.А. Голоднюк. – Вестник Института экономических исследований, 2020. – № 1 (17). – С. 40-51.
5. Малыгина, В.Д., Погосян, К.А. Рискообразующие факторы инфраструктуры продовольственной системы / В.Д. Малыгина, К.А. Погосян. – Инновационное развитие экономики. – 2018. – №4. – С. 356-364.
6. Казакова Н.А. Аудит: учебн. / Н.А. Казакова. – М. : Издательство Юрайт, 2019. – 409 с.
7. Шумпетер, Й.А. Теория экономического развития. Капитализм, социализм и демократия / Й.А. Шумпетер. – М.: Эксмо, 2007. – 864 с.
8. Фридмен, М., Сэвидж, Дж.Л. Анализ полезности при выборе среди альтернатив, предполагающих риск. – В кн.: Вехи экономической мысли. Теория потребительского поведения и спроса / М. Фридмен, Л. Дж., Сэвидж. – Т. 1. Под ред. В. М. Гальперина. – СПб.: Экономическая школа. – 2000. – 380 с.
9. Балашова Р.И. Экономический потенциал и инновационная эффективность как основа социально-этического маркетинга в инклюзивной

экономике /Р.И. Балашова и др. // Донецк: ГОУ ВПО ДонАУ и ГС. – Экономика. – №21. – 2021.– С.15-23.

10. Международные стандарты аудита [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://minfin.ru/ru/performance/audit/standarts/international/documents/>

УДК 657.631:658.274

SOURCES OF INFORMATION AS A MANDATORY ATTRIBUTE OF THE AUDIT OF FIXED ASSETS

Voloshina E.¹, Dubenko A.² (Russian Federation)

ИСТОЧНИКИ ИНФОРМАЦИИ КАК ОБЯЗАТЕЛЬНЫЙ АТТРИБУТ АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Волошина Е.И.¹, Дубенко А.Ю.² (Российская Федерация)

¹ *Волошина Елена Ивановна/ Voloshina Elena – кандидат экономических наук, доцент, кафедра учета, анализа и аудита, Институт экономики и управления, ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского», г. Симферополь*

² *Дубенко Алиса Юрьевна/ Dubenko Alice – магистрант, кафедра учета, анализа и аудита, Институт экономики и управления, ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского», г. Симферополь*

Abstract. The successful functioning of an organization is largely determined by the efficiency of the use of all factors of production and, first of all, fixed assets. This article reveals the sources of information on the audit of fixed assets that are important at the stage of collection and analysis. They serve as the basis for forming an opinion on the correctness of the registration of primary legal and accounting documents and the organization of accounting of these objects in the organization.

Keywords. fixed assets, audit, information sources, registers, reliability.

Аннотация. Успешное функционирование организации во многом определяется эффективностью использования всех факторов производства и в первую очередь основных средств. В данной статье раскрываются источники информации аудита основных средств, важные на этапе сбора и анализа. Именно они служат основой для формирования мнения относительно правильности оформления первичных юридических и учетных документов и организации бухгалтерского учета этих объектов в организации.

Ключевые слова. основные средства, аудит, источники информации, регистры, достоверность.

Неотъемлемым условием осуществления хозяйственной деятельности является обеспечение организации, наряду с материальными и трудовыми ресурсами, необходимыми основными средствами – зданиями, сооружениями, оборудованием, транспортными и другими средствами. Их проверка – один из самых обширных и трудоемких разделов аудита. Она проводится с целью

выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности относительно данных об основных фондах организации.

Целью исследования является изучение и обоснование источников информации аудита основных средств. При этом необходимо решить следующие задачи: определить значимость источников информации аудита, выделить и рассмотреть источники информации.

Актуальность темы обусловлена необходимостью детального изучения вопросов, связанных с источниками информации аудита основных средств, в целях формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности по разделу основных средств и установление соответствия применяемой в организации методики учета и налогообложения операций с основными средствами действующим в Российской Федерации нормативным документам.

Основными средствами являются материальные активы, предполагаемые к использованию в течение более чем одного периода для производства или поставки товаров и услуг, для административных целей, а также для сдачи в аренду другим хозяйствующим субъектам [1].

Основные средства играют ведущую роль в осуществлении основных направлений деятельности организаций. С целью недопущения возникновения ошибок и искажений, связанных с движением основных средств проводятся аудиторские проверки данных операций. Основной задачей таких аудиторских проверок является проверка соответствия информации об основных средствах, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности, реальному положению дел в организации. Для достижения основных задач аудитор решает такие вопросы, как проверка правильности отражения в учете:

- поступления, наличия и внутреннего перемещения основных средств;
 - операций по аренде основных средств;
 - начисления амортизации по основным средствам;
 - результатов реализации и прочего выбытия основных средств
- [2].

С основными средствами как объектом аудита связаны многие проблемы современной российской экономики: невысокая конкурентоспособность продукции из-за чрезмерного физического и морального износа оборудования, недозагрузка производственных мощностей, необоснованное дробление имущественных комплексов, низкая фондоотдача и инвестиционная активность, необъективная оценка активов [3].

Организация должна обеспечить надлежащий контроль наличия и движения объектом основных средств [4].

Главной целью аудита объектов основных средств является установление соответствия применяемой в организации способа учета, налогообложения операций по движению основных средств нормативным актам, действующим в Российской Федерации. Другими словами, это выражение мнения о том, что в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности объекты основных средств составлены достоверно. Своевременное проведение аудиторской проверки

правильности учета и использования основных средств позволит избежать многих неприятностей.

При достижении данной цели аудитор должен следующее задачи:

- определить перечень нормативно-законодательной базы по учёту основных средств;
- изучить методику проведения аудита основных средств;
- оценить эффективность системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- рассмотреть совершенствование методического обеспечения организации и проведение аудита основных средств;
- осуществить планирование аудиторской проверки, разработав план и программу аудита.

Чтобы обеспечить осуществление цели, аудитор должен проверить правильность отнесения объектов к основным средствам, их наличие и сохранность, правильность первоначальной оценки и всех проводимых переоценок, оформления всех данных и операций по движению, начисления и отражения амортизации, соответствие должностей материально ответственных лиц со специальным перечнем должностей, и т.д.

Для выполнения задач запрашиваются все необходимые документы, которые могут служить источниками получения аудиторских доказательств.

Источники информации, используемые при аудите основных средств, зависят от принятой организацией учетной политики. Это выражается в выборе методов начисления амортизационных отчислений, ввода основных средств в эксплуатацию и др. в таблице 1 приведены основные источники информации при аудите основных средств относятся.

Таблица 1 Источники информации аудита основных средств*

Группа источников	Источник информации
Первичные документы	акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений), акт о приеме-передаче здания (сооружения), акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. ОС-1, ОС-1а, ОС1-б); акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств), акт о списании автотранспортных средств, акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. ОС-4, ОС-4а, ОС-4б); инвентарная карточка учета объекта основных средств, инвентарная карточка группового учета объектов основных средств (ф. ОС-6, ОС-6а); акт о приеме (поступлении) оборудования (ф. ОС-14); акт о приеме-передаче оборудования в монтаж (ф. ОС-15); акт о выявленных дефектах оборудования (ф. ОС-16); счета-фактуры; товарно-транспортные накладные; требования-накладные на внутреннее перемещение; договоры.
Учетные регистры	Данные счетов, журналов-ордеров, оборотных ведомостей и главной книги по счетам 01, 02, 08
Финансовая отчетность	Баланс, отчет о финансовых результатах, примечания к отчетности
Статистическая отчетность	Баланс, отчет о финансовых результатах, примечания к отчетности
Управленческая отчетность	Данные бюджетирования уровня основных фондов

*Источник: составлено автором

Наиболее полно информация о методических аспектах учета основных средств содержится в приказе об учетной политике, а именно:

- установление границ между основными средствами и материальными ценностями;
- порядок учета поступления, эксплуатации и выбытия основных средств;
- выбранный метод начисления амортизации;
- правила проведения инвентаризации и порядок осуществления контроля за сохранностью и эксплуатацией основных средств.

Формы применяемых первичных документов должны содержать все необходимые реквизиты.

Аудитор проверяет применение типовых форм первичной учетной документации для отражения операций с основными средствами, их соответствие унифицированным формам первичной учетной документации.

В процессе аудита нужно проверить полноту и своевременность инвентаризации и отражения ее результатов в бухгалтерском учете. Это позволит выяснить, в какой степени можно доверять результатам инвентаризации, чтобы уменьшить аудиторский риск.

Большое значение имеет проверка правильности организации аналитического учета основных средств. Аудитору следует рассмотреть детальный список всех основных средств, которые были на балансе организации на дату составления отчета, с разбивкой их по типам, необходимо проверить достоверность ведения инвентарных карточек или книги, а также правильность определения кода ОКОФ [5].

Для полного проведения проверки, существуют различные её направления, связанные с этапами жизни основных средств на предприятии.

На этапе аудита первичных документов по движению основных средств необходимо установить наличие всех первичных документов по приобретению, вводу в эксплуатацию, перемещению, выбытию основных средств.

Наиболее подходящие для этого аудиторские процедуры – наблюдение, инспектирование, запрос, подтверждение. Для оформления операций ввода объектов основных средств в эксплуатацию, их внутреннего перемещения, передачи со склада в эксплуатацию, исключения из состава основных средств или продажи другой организации, используется акт о приёме-передаче объекта основных средств.

Аналитический учёт ведётся в инвентарных карточках учёта основных средств. В них указаны все основные данные по объекту: первоначальная стоимость, способ начисления амортизации, норма амортизации, если имеется, освобождение от начисления амортизации.

При проверке операций перемещения основных средств, аудитор использует записи инвентарных описей и накладных. Необходимо установить наличие производственной необходимости перемещения основных средств и связанных с этим расходов, своевременность отражения информации в учёте.

Для этого аудитор может потребовать следующие документы: приказы, акты приёмки, регистры бухгалтерского учёта, протоколы, баланс и другие формы отчётности.

Для проверки операций по выбытию должен быть проверен также акт по форме ОС-4. Все документы по движению основных средств, которые должны быть в организации.

Для проверки правильности оценки объектов в учёте, необходим аудит правильности определения первоначальной стоимости и начисления амортизации.

Из проведенного исследования следует сделать вывод, что проведение аудиторской проверки требует предельной точности и сосредоточенности. Документально отраженные рабочие документы, являются фактическим материалом для составления отчета и основанием для формирования объективного мнения аудитора о достоверности отчетности в части отражения основных средств.

Литература.

1. МСФО (IFRS) 16 «Основные средства» [Электронный ресурс] - электронная информационно-поисковая система «Международные стандарты финансовой отчетности – Аскери» - Режим доступа: www.askeri.ru.

2. Постановление Правительства РФ от 11.06.2015 N 576 (ред. от 31.12.2020) «Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации» // СПС КонсультантПлюс.

3. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок [Текст]: учеб. пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2019. – 559 с. – (Высшее образование).

4. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»// СПС КонсультантПлюс.

5. Аудит: учебник для бакалавриата и специалитета / Н. А. Казакова [и др.]; под общей редакцией Н. А. Казаковой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 409 с. – (Бакалавр и специалист). – ISBN 978-5-534-10747-0. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://biblio-online.ru/bcode/431436> (дата обращения: 13.04.2022).

УДК 657

**EARNINGS PER SHARE: DILUTED AND BASIC
Leonova L.¹, Karpenko K.² (Russian Federation)
ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ: РАЗВОДНЕННАЯ И БАЗОВАЯ
Леонова Л.А.¹, Карпенко К.А.² (Российская Федерация)**

¹Леонова Лилия Александровна/ Leonova Liliya – кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и финансов, Таганрогский институт управления и экономики, г. Таганрог

²Карпенко Кристина Александровна/ Karpenko Kristina – магистрант, кафедра экономики и финансов, Таганрогский институт управления и экономики, г. Таганрог

Abstract. The article discloses information on the purposes and conditions of the issue of securities, which can be used to predict the degree of performance of investing in a security and the level of risk associated with their acquisition, is also extremely valuable for investors.

Key words. joint-stock company, share, profit, earnings per share, loss.

Аннотация. в статье, раскрыта информации о целях и условиях эмиссии ценных бумаг, которую можно применять для прогнозирования уровня эффективности инвестирования в ценную бумагу и риска, который связан с их приобретением, так же является крайне ценной для инвесторов.

Ключевые слова. акционерное общество, акция, прибыль, прибыль на акцию, убыток.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности в акционерных обществах, акции которых обращаются на открытом рынке, периодически появляются трудности с расчетом определенных показателей таких как базовая прибыль на акцию и разводненная прибыль на акцию.

Прибыль на акцию является одним из основных финансовых показателей предприятия, которая представляет деление чистой прибыли на одну обычную акцию. Данный показатель применяется в инвестиционной стратегии с целью выгодных вложений в акции.

Показатели разводненной и базовой прибыли на акцию имеют большое значение для всех участников финансового рынка, от потенциальных инвесторов и акционеров до банковских организаций, так как именно эти показатели могут показать, насколько результативно акционерное общество применяет инвестированные в него средства.

Базовая прибыль на акцию отражает реальное финансовое состояние предприятия. Разводненная прибыль отражает возможное потенциальное уменьшение прибыли на акцию.

Большое количество экономистов относят прибыль на акцию к главному компоненту, применяемому с целью расчета отношения цены к прибыли (P/E), где E = EPS. Разделив цену акции на коэффициент прибыли на акцию, инвестор может увидеть стоимость акции, которая обращается на рынке. Базовая прибыль на акцию рассчитывается по следующей формуле 1:

$$BP = \frac{(SP - D)}{W_a} \quad (1)$$

где, BP_s – базовая прибыль на акцию;

SP – чистая прибыль после налогообложения за конкретный временной период от всей деятельности;

D – сумма дивидендов по кумулятивным и привилегированным акциям после налогов, в случае если даже дивиденды не объявлены;

W – средневзвешенное количество обыкновенных акций.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций рассчитывается по следующей формуле 2:

$$W = \frac{\text{Остаток акций } 01.01 + 01.02 + \dots + n}{\text{Количество календарных месяцев в отчетном периоде}} \quad (2)$$

Так же возможны ситуации, когда выпуск обыкновенных акций или же снижение их числа в обращении без изменения ресурсов предприятия:

дробление акций;

бонусная эмиссия или капитализация (выплата дивидендов акциями);

консолидация акций (обратное дробление);

иная эмиссия, которая обладает свойствами бонусов (выпуск для уже существующих держателей).

В случае если происходит выпуск акций по цене, которая ниже, чем на рынке, то следует осуществить корректировку количества акций, чтобы правильно рассчитать их средневзвешенное число. Все обыкновенные акции в обращении до их размещения и так же акций, которые размещены вследствие нового выпуска, размещались по конкретной средней цене, которая ниже, нежели на рынке.

Корректирующий коэффициент количества акций рассчитывается согласно, следующей формулы 3:

$$K_k = \frac{P_{ri}}{P_{ra}} \quad (3)$$

где, K_k – корректирующий коэффициент;

P_{ri} – рыночная цена акций на дату завершения размещения;

P_{ra} – расчетная цена акций на дату после завершения размещения.

Разводненная прибыль на акцию показывает, какая может являться наименьшим размером чистой прибыли общества, приходящаяся на одну обычную акцию в обращении, уже после того, как общество осуществит все свои имеющиеся на отчетную дату обязательства во взаимоотношении выпуска в обращение новых акций.

Для того чтобы установить изменения базовой прибыли отчетного периода с целью расчета разводненной прибыли на акцию, следует выявить по каким причинам может меняться размер базовой прибыли отчетного периода,

так как общество способно нести затраты, которые связаны с конвертируемыми ценными бумагами и договорами.

С целью определения разводненной прибыли на акцию величина базовой прибыли на акцию можно скорректировать с помощью следующей формулы 4:

$$P_{\text{ПНА}} = \frac{BP_0 + VPP}{W + BPC} \quad (4)$$

где, DP – разводненная прибыль на акцию;

BP_0 – базовая прибыль (убыток) отчетного периода;

VPP – возможный прирост прибыли;

W – средневзвешенное количество акций в обращении;

BPC – возможный прирост средневзвешенного количества обыкновенных акций.

При установлении возможного прироста прибыли в расчет берутся все без исключения доходы и расходы, которые приобретет общество вследствие конвертации абсолютно всех конвертируемых ценных бумаг в обыкновенные акции в случае применения всех соглашений.

При установлении возможного прироста средневзвешенного числа обычных акций в обращении в расчет принимаются все обычные акции, которые могут являться получены вследствие конвертации всех конвертируемых ценных бумаг.

В случае если на протяжении отчетного периода совершается завершение действия, указанных договоров или аннулирование конвертируемых ценных бумаг, в таком случае возможный прирост количества акций рассчитывается за период, в течение которого эти договора действовали, то есть до даты прекращения действия договоров или до даты аннулирования конвертируемых ценных бумаг.

Прибыль на акцию имеет свои как положительные характеристики, так и отрицательные показатели для инвестора (табл. 1).

Таблица 1 Положительные и отрицательные характеристики прибыли на акцию

Положительные	Отрицательные
Стандартизация и прирост расчетов	Абсолютное значение не дает возможности результативно сопоставлять предприятия между собой
Распространенность является одним из наиболее популярных показателей оценки	Изменение прибыли, чистая прибыль подвержена сезонным колебаниям
Можно увидеть какое количество прибыли на одну приобретенную акцию получит инвестор	Манипулирование прибылью
Показатель дает возможность инвестору оценить, в какую сторону будет изменяться цена акции	Отсутствует влияние финансовых рисков

Компании обязаны раскрывать информацию о базовой прибыли на акцию, исходя из прибыли (убытка) за период, которая причитается держателям обыкновенных акций и прибыли (убытка) за период, которая причитается держателям обыкновенных акций и относится к продолжаемой деятельности.

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путём деления прибыли (убытка) за период, причитающейся держателям обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за период. Для расчёта прибыли на акцию количество обыкновенных акций принимается равным средневзвешенному количеству таких акций, находившихся в обращении в течение периода. Количество обыкновенных акций, находившихся в обращении на начало периода, необходимо скорректировать с учётом акций, выпущенных и оплаченных в течение периода (эмиссий по рыночной цене).

Оплата может быть получена несколькими способами: эмиссия за денежные средства; эмиссия в обмен на контрольный пакет другой компании; и погашение долговых обязательств.

В каждом случае на момент эмиссии произойдет скачок прибыли на акцию. Поэтому, чтобы быть последовательным, такие акции тоже включаются в расчёт со дня их эмиссии. При выполнении определенных условий держатели конвертируемых инструментов могут стать акционерами. Если это действительно произойдет, прибыль придётся пересчитывать исходя из большего количества акций, т. е. в расчёте на одну акцию она понизится. Пониженная прибыль на акцию рассчитывается, чтобы нынешние акционеры отдавали понимали, на сколько возможно падение прибыли на акцию.

Конвертируемые инструменты должны рассматриваться как понижающие прибыль на акцию только тогда, когда их конвертация приведёт к уменьшению прибыли от обычной не прекращаемой операционной деятельности в расчёте на одну акцию.

Прибыль, приходящаяся на обыкновенные акции, и средневзвешенное количество акций в обращении должны быть скорректированы с учётом всех конвертируемых инструментов, которые могут вызвать понижение прибыли на акцию. Новая прибыль на акцию рассчитывается с использованием: нового количества акций и нового показателя прибыли.

Новое количество обыкновенных акций рассчитывается как средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, использованное для расчёта базовой прибыли на акции, плюс средневзвешенное количество обыкновенных акций, которые были бы выпущены в случае конвертации всех конвертируемых инструментов, имеющих понижающее влияние.

Конвертируемые инструменты, имеющие понижающее влияние, должны считаться обращёнными в обыкновенные акции по состоянию на начало периода или на дату их эмиссии, если она позже.

Прибыль (убыток) за период, относимая на обыкновенные акции, которая использовалась для расчёта базовой прибыли на акцию, должна быть скорректирована с учётом посленалогового влияния обращения

конвертируемых инструментов в обыкновенные акции, т. е. необходимо вернуть:

- дивиденды на конвертируемые инструменты, которые были вычтены при расчёте чистой прибыли (убытка) за период, относимой на обыкновенные акции;
- проценты по конвертируемым инструментам, признанные за период;
- любые другие изменения доходов и затрат, которые возникли бы в результате обращения конвертируемых инструментов в обыкновенные акции.

Когда в течение периода происходит фактическое обращение понижающих конвертируемых инструментов в обыкновенные акции, необходима ещё одна корректировка. Новые акции будут включены в базовую прибыль на акцию с даты конвертации. Эти же акции должны также быть включены в расчёт пониженной прибыли на акцию до даты конвертации.

Таким образом, для акционерного общества весомым показателем для оценки финансового результата является прибыль на акцию. Данные, полученные при расчете прибыли на акцию, отражают не только отношения согласно распределению прибыли акционерного общества, фактически сформировавшиеся в отчетном периоде, но так же могут применяться для прогнозирования будущих доходов акционеров.

Литература.

1. Гетьман, В. Г. Международные стандарты финансовой отчетности / Г. Гетьмана. – Москва : ИНФРА-М, 2018. – 635 с.
2. Вахрушина, М. А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности / М. А. Вахрушина, Л. А. Мельникова, Н. С. Пласкова. – Москва : Молодой ученый. – 2006. – 350 с.
3. Матушкин, И. В. Как рассчитать прибыль на акцию / И.В. Матушкин. – Москва : НИЦ ИНФРА-М. – 2008. – 320 с.
4. Прибыль на акцию (EPS) [Электронный ресурс] – Режим доступа : <https://finzz.ru/pribyl-na-akciyu-eps-4-formuly-primer-rascheta.html>
5. Вахрушина, М. А. Анализ финансовой отчетности / М. А. Вахрушина. – Москва : НИЦ ИНФРА-М. – 2016. – 532 с.

УДК 657.411:657.6

IMPROVING THE IMPLEMENTATION MECHANISM AUDIT OF OWN CAPITAL

Bychkova E.¹, Lunina E.²(DPR)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ АУДИТА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

Бычкова Е.В.¹, Лунина Е.Э.²(ДНР)

¹Бычкова Елена Васильевна/ Bychkova Elena – кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический

Abstract. The article reveals the procedure for conducting an audit of equity in an enterprise, determines the purpose of the audit, sources of information, discloses the planned audit procedures for checking equity, and shows typical violations that can be identified during the audit. The article also reveals the feasibility of creating an equity audit standard in order to improve it.

Key words: audit, audit methodology, equity capital, additional capital, reserve capital, retained earnings, uncovered losses.

Аннотация. В статье раскрыт порядок проведения аудита собственного капитала на предприятии, определена цель аудита, источники информации, раскрыты планируемые аудиторские процедуры проверки собственного капитала, приведены типичные нарушения, которые могут быть установлены в ходе проверки. Также в статье раскрывается целесообразность создания стандарта аудита собственного капитала в целях его совершенствования.

Ключевые слова: аудит, методология аудита, собственный капитал, дополнительный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль, непокрытые убытки.

Необходимым условием функционирования организации является наличие у нее капитала. Благополучие организации зависит от того, насколько эффективно осуществляется управление этим капиталом. Для того чтобы капитал использовался оптимальным образом, нельзя применить одни и те же методы к различным его составляющим, поэтому одним из первоочередных вопросов является вопрос структуризации капитала, выделение его основных, относительно однородных компонент.

Наиболее плодотворным является анализ капитала на базе финансовой отчетности, в которой капитал принимает активную или пассивную формы, выступает в материальном виде или в качестве средств организации (рис. 1).

Активная форма капитала выступает в материальном виде, что позволяет получить количественные и качественные характеристики капитала.

Пассивная форма характеризует финансовое состояние капитала, он делится на собственный и заемный. Собственный капитал является основой организации, ее фундаментом.

При структуризации капитала должны быть учтены способы конструирования его составляющих компонент, которые зависят от организационно-правовых форм организаций, специфики их деятельности.

Активная форма капитала выступает в материальном виде, что позволяет получить количественные и качественные характеристики капитала.

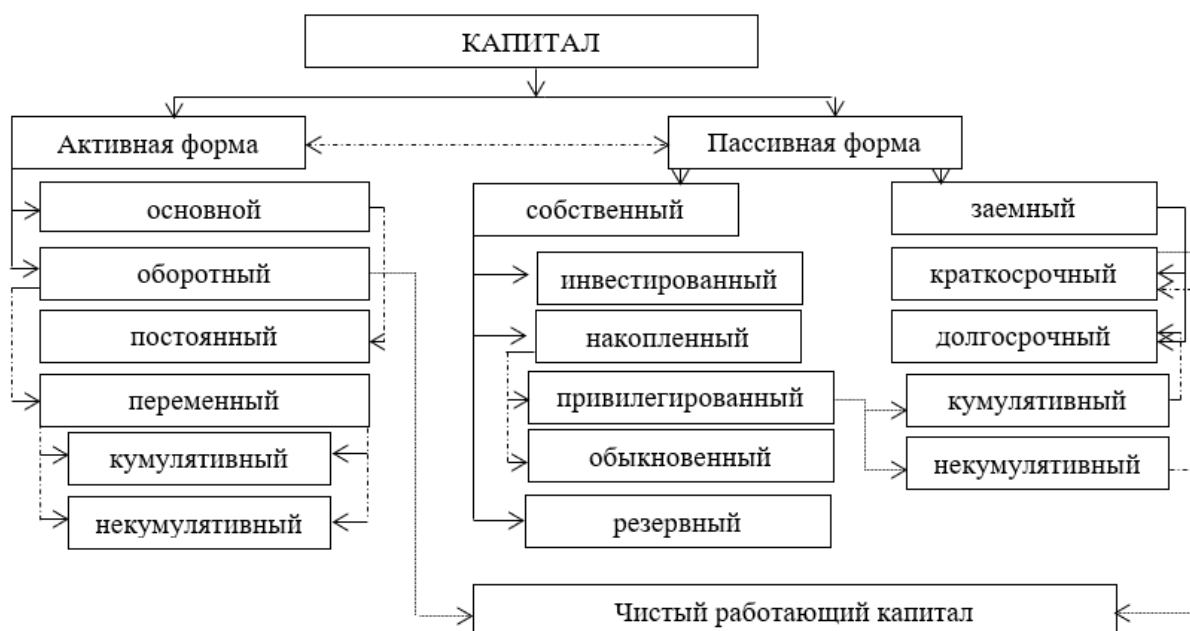


Рисунок 1 – Формы капитала по данным финансовой отчетности [3]

Пассивная форма характеризует финансовое состояние капитала, он делится на собственный и заемный. Собственный капитал является основой организации, ее фундаментом.

При структуризации капитала должны быть учтены способы конструирования его составляющих компонент, которые зависят от организационно-правовых форм организаций, специфики их деятельности.

Эволюция капитала общества требует совершенствования аудита, которая должна соответствовать международным стандартам [3].

Любое предприятие или организация мотивируют свое существование целью получить как можно больше прибыли. Получение достаточной материальной выгоды возможно лишь в том случае, если ресурсы, находящиеся в распоряжении организации, используются эффективно, средства и активы инвестируются грамотно, а прибыль направляется на развитие компании и расширение производства.

В современном мире любое предприятие должно проводить анализ бухгалтерской отчетности. По факту такой анализ является главным показателем для кредиторов, налоговой инспекции, поставщиков и других. Просматривая такой анализ, пользователи, как внутренние, так и внешние, смотрят на финансовое положение организации, ее перспективы и слабые места. Исходя из этого, необходимо проводить финансовый анализ, уделяя пристальное внимание каждому элементу [2].

Цель аудита собственного капитала заключается в подтверждении законных оснований деятельности экономического субъекта, правильности формирования и изменения собственного капитала и реальности

(достоверности) соответствующих показателей собственного капитала в бухгалтерской отчетности [1].

Аудит собственного капитала начинают с ознакомления с финансовой отчетностью и общими документами организации. На момент постановки задачи аудитору относительно аудита собственного капитала, аудиторская фирма должна оценить все учредительные и общие документы на предмет подтверждения права собственности на имущество предприятия, а также законные основания деятельности субъекта хозяйствования.

Источниками информации в ходе проверки являются: учредительный договор, устав организации, протоколы собраний акционеров, акты приемки-передачи акций, приказы, акты оценки имущества, которое внесено в счет оплаты акций, отчет об изменениях капитала, бухгалтерский баланс, главная книга, учетные регистры по счетам капитала и др.

После получения задания на проведение аудита собственного капитала, составляется план и программа проведения аудита, в соответствии с которой аудитор начинает проводить проверку.

Начинается проверка с оценки общих документов, которые предоставляют право на осуществление конкретных видов деятельности и методики организации учета собственного капитала, которая указана в Приказе об учетной политике. При этом аудитор определяет организационно-методические особенности, выясняет возможность применения тех или иных методик проверки [5].

Таблица 1 Планируемые аудиторские процедуры проверки собственного капитала [2].

Уставный капитал	
Аудит состава и структуры уставного капитала	Сверка максимального и минимального размера долей с данными, прописанными в Уставе общества. Проверка внесения вкладов каждым членом общества. Проверка оценочных документов вкладов, имеющих вещественную форму.
Аудит размера уставного капитала	Проверка того, насколько точно соблюдается, установленный законодательно, минимальный размер уставного капитала. Обоснование причин изменения величины уставного капитала и проверка правильности отражения его на бухгалтерских счетах.
Аудит оплаты уставного капитала	Проверка законности и правильности принятых форм оплаты и отражения операций на счетах учета. Проверка соблюдения сроков оплаты, предусмотренных законодательством.
Дополнительный капитал	
Аудит переоценки имущества	Проверка правильности расчетов суммы дооценки (уценки) основных средств и суммы изменения их амортизации, обоснованности отражения их на счетах бухгалтерского учета.
Резервный капитал	
Аудит резервного капитала	Проверка соблюдения размера резервного капитала, предусмотренного уставом, а также правомерности использования этих средств.
Нераспределенная прибыль	
Аудит нераспределенной прибыли отчетного года	Проверка обоснованности величины прибыли до налогообложения, размера условного расхода по налогу на прибыль и налоговых санкций. Проверка правильности и точности отражения нераспределенной прибыли отчетного года.
Аудит нераспределенной прибыли прошлых лет	Проверка обоснованности использования и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета нераспределенной прибыли прошлых лет. Соблюдение порядка изменения его величины, а также правильности отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

В рамках плана аудиторской проверки собственного капитала предприятия прорабатываются аудиторские процедуры (табл. 1), которые способствуют качественному и детальному выполнению задач, которые были поставлены, а также помогают сделать правильные заключения по факту проверки [2].

Важнейшим моментом на этапе планирования аудита собственного капитала организации является выбор приемлемого уровня существенности. Связано это прежде всего с необходимостью формирования и представления аудитором в определенной форме заключения по результатам проверки, содержащего мнение о достоверности данных отчетности организации.

Аудитор при планировании должен выбрать аудиторские процедуры, которые позволяют уменьшить аудиторский риск до приемлемо низкого уровня. Как аудиторский риск, так и уровень существенности должны найти отражение в общем плане аудита [4].

При проведении аудита собственного капитала, могут быть установлены нарушения, типичными из которых являются такие:

- необоснованное увеличение уставного капитала за счёт завышения стоимости материальных ценностей, нематериальных активов, которые вносятся в уставной капитал;
- кредитовый остаток по счёту "Уставный капитал", не соответствует сумме уставного капитала, утверждённого в уставных документах;
- несвоевременное внесение изменений в реестр акционеров;
- неправильное определение доли, подлежащие изъятию участниками с уставного капитала;
- фиктивные документы и операции;
- неправильное исчисление налога на прибыль и т.д.

Все выявленные нарушения в процессе аудита должны быть зафиксированы в рабочих документах аудитора со ссылкой на копии первичных документов и регистров, которые аудитору необходимо приложить к своему отчету [5].

По мнению Хахоновой Н.Н., аудиторам целесообразно создать стандарт, посвященный аудиту собственного капитала, который объединил бы методические подходы к проверке отдельных его составляющих.

Хахонова Н.Н. считает, что первый раздел данного стандарта должен включать перечень нормативной документации, используемой в процессе проверки того или иного объекта учета в условиях динамично развивающихся технологий правовых и справочно-информационных систем не имеет достаточной информационной ценности. Проверка того или иного участка бухгалтерского учета предопределяет использование большого числа нормативных документов разных уровней регулирования бухгалтерского учета, вследствие чего формирование исчерпывающего списка законодательной и нормативной документации становится крайне логически обоснованным процессом. Обязательным является рассмотрение в рамках внутреннего

стандарта помимо особенностей бухгалтерского оформления тех или иных хозяйственных операций их правовых и налоговых последствий.

Также обязательным является включение в состав внутреннего стандарта общего плана, программы аудита, тестов системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета, наличие которых в значительной степени позволяет облегчить и унифицировать работу аудитора.

Следующий раздел должен характеризовать используемые в процессе проверки источники, которые могут быть объединены между собой в однородные группы, что будет способствовать большей наглядности и доступности формируемой информации. Таким образом, состав источников информации по конкретному разделу (участку, бухгалтерскому счету), включающему перечень первичных документов, регистров аналитического, синтетического учета и форм бухгалтерской отчетности может быть определен лишь в первом приближении.

Кроме того, достаточно последовательным и логически верным является формирование следующего раздела рассматриваемого стандарта - перечень аудиторских процедур, применяемых при проведении проверки.

Последним разделом данного стандарта целесообразно сделать классификатор возможных нарушений.

Преимуществами разработки и применения внутрифирменного стандарта аудита собственного капитала являются: использование единого методологического подхода к проведению проверки; высокое качество аудиторской работы; уменьшение трудоемкости аудиторских работ; снижение аудиторских рисков и т.п.

Таким образом представленные в работе авторские положения по организации проведения аудита операций с собственным капиталом позволяют совершенствовать методику аудита, обеспечить повышение профессионализма участников проверки и ее тщательность [6].

Качественно проведенная аудиторская проверка позволит избежать множества разногласий между акционерами и работниками предприятия, таких как: необоснованное распределение полученной прибыли (без решения собрания акционеров); неправомерное использование резервного капитала (на выплату дивидендов по простым акциям); несоответствие данных синтетического и аналитического учета собственного капитала; необоснованное уменьшение или увеличение общей суммы Уставного капитала; использование средств добавочного капитала на приобретение объектов основных средств [1].

Литература.

1. Боровяк С.Н., Новоселова Н.Н. Собственный капитал организации и особенности его аудита // Проблемы экономики и юридической практики – 2018 - №4 – С. 130-133 [Электронный ресурс]. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sobstvennyu-kapital-organizatsii-i-osobennosti-ego-audita> (дата обращения: 25.04.2022)

2. Василенко М.Е., Шакина Д.Д. Собственный капитал организации и особенности его аудита // Карельский научный журнал - 2018. - № 2 (23) – С. 130-132 [Электронный ресурс]. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sobstvennyy-kapital-organizatsii-i-osobennosti-ego-audita-1> (дата обращения: 25.04.2022)
3. Лытнева Н.А. Методология концепции учета, анализа и аудита собственного капитала // Автореферат – С.12-13 [Электронный ресурс]. – URL: https://static.freereferats.ru/_avtoreferats/01003310097.pdf (дата обращения: 25.04.2022)
4. Парасоцкая Н.Н. Аудит собственного капитала предприятия // Все для бухгалтера – 2019. - №8 – С.38-44 [Электронный ресурс]. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/audit-sobstvennogo-kapitala-predpriyatiya> (дата обращения: 25.04.2022)
5. Толчинская М.Н. Методические аспекты проведения аудита собственного капитала // УЭПС: управление, экономика, политика, социология – 2016 - №2 – С. 68-71 [Электронный ресурс]. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodicheskie-aspekty-provedeniya-audita-sobstvennogo-kapitala> (дата обращения: 25.04.2022)
6. Хахонова Н.Н. Внутрифирменный стандарт «Аудит собственного капитала»: структура и содержание // EUROPEAN SCIENCE – 2017. - № 2 (24) – С. 48-50 [Электронный ресурс]. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=28314744&> (дата обращения: 25.04.2022)

УДК 338

TOPICAL ISSUES OF INTEGRATED REPORTING IN THE MODERN ECONOMY

Leonova L.¹, Minina M.² (DPR)

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ СОСТАВЛЕНИЯ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКЕ

Леонова Л.А.¹, Минина М.В.²(ДНР)

¹Леонова Лилия Александровна/ Leonova Liliya – кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

²Минина Мария Владимировна/ Minina Maria – магистрант, кафедра бухгалтерского учета и аудита, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

Abstract. The article discusses the issues of relevance of improving the accounting and reporting system. Outdated approaches to the assessment and identification of accounting objects do not correspond to reality. The analysis and reporting of the company does not provide a forecast assessment of the future financial condition. The principles are proposed and promising directions for the development of integrated reporting are formulated.

Keywords: accounting system, accounting data, integrated reporting, financial and economic condition, stability of enterprises.

Аннотация. В статье рассмотрены вопросы актуальности совершенствования системы бухгалтерского учета и отчетности. Устаревшие подходы по оценке и идентификации объектов бухгалтерского учета не соответствуют реалиям. Анализ и отчетность предприятия не дает прогнозной оценки будущего финансового состояния. Предложены принципы и сформулированы перспективные направления развития интегрированной отчетности.

Ключевые слова: система бухгалтерского учета, учетные данные, интегрированная отчетность, финансово-экономическое состояние, устойчивость предприятий.

Стремительное развитие и внедрение технологий в настоящее время очень сильно меняют окружающую действительность, что приводит к кардинальным изменениям в обществе. Новые технологии - это новые возможности для тех кто может их использовать. Так как государства становятся частями мирового глобального рынка, то и регулирование экономики в них меняется, как и структура экономических отношений.

Экономика должна быстро приспосабливаться к изменениям, но если очень быстро - будет регресс, если очень медленно - коллапс. Надо научиться ориентироваться в принципиально новых тенденциях, которые будут формировать «завтрашние» требования.

Современная экономика не может обойтись без многоаспектной, сложно структурированной бухгалтерской системы. Новые задачи и определенные сложности ставит перед бухгалтерским учетом эпоха цифровизации, а перед общественным развитием - информационный феномен. В экономической сфере главенствующее звено занимает информация, которая выступает основным ресурсом, товаром, продуктом, а также услугой. Компании начинают широко использовать площадки социальных сетей, с помощью которых достигается успех. Меняющаяся экономическая обстановка вынуждает беспрестанно совершенствовать бухгалтерский учет с его нормативной базой и внутренними принципами. Возникающие новые формы бизнеса (шеринговые компании) и виды хозяйственных операций (секьютиризация активов), требуют радикальных изменений в механизмах взаимодействия экономической, социальной и экологической деятельности. Существующие подходы по оценке не соответствуют современным реалиям, возникает много вопросов, например, как оценивать и идентифицировать объекты учета, которые приносят доход, но не принадлежат компании. Простой анализ состояния предприятия не даст прогнозной оценки будущего финансового положения субъекта. Но надо убедиться, что предшествующие реформы сработали, чтобы проводить новые, а попутно нельзя потерять нужное и правильное что существовало до внедрения перемен. Бухгалтерский учет является очень важным источником информации

для принятия экономических решений, инструментом рыночных отношений. Ценность и значимость приобретают учетные данные бухгалтерской системы так как являются единственно верифицируемыми в информационном пространстве. Заинтересованные пользователи считают главным гарантированным источником - бухгалтерскую отчетность, позволяющую разрозненные показатели учетных данных привести в универсальную форму и принять обоснованные решения от которых будет зависеть текущая деятельность и развитие предприятия. Особые требования к бухгалтерской отчетности постоянно возникают у быстроменяющихся потребностей пользователей [1]. Представить бухгалтерский учет без компьютерных технологий в современном мире невозможно. Все данные первичных документов, вносимые в компьютер автоматически переносятся в регистры учета, мгновенно изменяя при этом информацию в аналитических регистрах и отчетности, существенно сокращают время на обработку данных. Финансовое состояние предприятия может наблюдаться в режиме реального времени, так как все фиксируемые совершаемые хозяйственные операции отражают изменения в балансе и любом требуемом отчете. Первичные документы, внесенные в электронную версию документооборота с помощью интернета, могут быть отправлены предприятию-партнеру в любое государство, а пользователи могут получать отчетность предприятия в нужном им формате и с любой периодичностью [2].

От технических новаций изменилась скорость предоставления отчетов заинтересованным лицам и ускоренный учетный процесс с формируемыми программами дал возможность для более развернутой аналитической работы. Но чтобы интерпретировать сформированные данные, оценить текущее положение предприятия на рынке, соотнести расчеты с влияющими на предприятие сложными факторами, дать рекомендации руководству - надо понимать экономические процессы хозяйственных операций и их содержание. Изменилась роль бухгалтеров в современных экономических реалиях. Все эти обстоятельства усиливают внимание к предоставляемой отчетности и все большую значимость приобретает интерес к анализу новых подходов формирования бухгалтерской отчетности.

Главное в современном учете (и это отражают стандарты) - не учетная техника, не процедура, но выходной продукт, ориентированный на различные категории пользователей, т.е. публичная финансовая отчетность [3]. Существующей отчетности недостаточно чтобы предоставлять сведения о перспективах и планах развития предприятия. Информация должна быть сформирована комплексно, чтобы раскрыть все компоненты финансовой и нефинансовой деятельности предприятия. Из-за отсутствия каких-то отдельных деталей, трудно создать полноценный рабочий механизм.

Будущая отчетность компаний - это интегрированная отчетность. Ученые отмечают, что компании не должны ограничиваться сбором информации от различных структурных подразделений и красноречивым ее представлением в интегрированной отчетности [3]. Они должны в интегрированных отчетах

отражать видение будущего, должны решать вопросы управленческого характера, поощрять диалоги высокого уровня с акционерами и другими стейкхолдерами.

Для предоставления интегрированной отчетности надо придерживаться определенных принципов:

- объяснять финансовую стратегию. Чтобы сделать историю создания ценности достоверной, должно быть сформулировано долгосрочное видение наряду с конкурентоспособной бизнес-стратегией, которые станут основной движущей силой;

- представлять существенные вопросы компании, рассматриваемые в качестве инструмента принятия решений в отношении создания средней и долгосрочной ценности;

- определять и представлять нефинансовые показатели, имеющие отношение к истории создания ценности в целях углубления понимания пользователями возможностей компании, учитывать все неосознанные (невидимые) активы, в том числе человеческий капитал.

- определить целенаправленность, информация должна быть подготовлена и ориентирована на конкретных пользователей по принятию конкретных управленческих решений.

Главной целью составления интегрированной отчетности является конспективное изложение всей деятельности компании во взаимосвязи между собой и разъяснение инвесторам и учредителям, являющимися поставщиками финансового капитала, как предприятие формирует стоимость в течение длительного времени. Следует отметить, что процесс формирования методики и принципов создания интегрированной отчетности должен быть четко и поэтапно смоделирован [4]. Каждый из этапов моделирования должен быть описан и охарактеризован таким образом, чтобы являться логической основой для реализации следующего этапа. Наличие интегрированной отчетности обеспечит более устойчивое финансово-экономическое состояние не только отдельных компаний, но и экономики страны в целом.

Разновидностью интегрированной отчетности является консолидированная финансовая отчетность группы предприятий. Она включает показатели финансовой отчетности материнского предприятия и всех дочерних предприятий. Дочернее предприятие считается контролируемым со стороны материнского предприятия при наличии всех следующих условий:

- материнское предприятие имеет властные полномочия в отношении дочернего предприятия;

- результаты деятельности дочернего предприятия непосредственно будут приводить к изменениям в составе и стоимости активов, обязательств, собственного капитала материнского предприятия;

- материнское предприятие имеет фактическую возможность для осуществления властных полномочий. Наличие прав защиты интересов инвестора не является признаком контроля.

В случае если дочернее предприятие перестает быть контролируемым, материнское предприятие:

- не включает показатели такого дочернего предприятия в консолидированную финансовую отчетность;
- признает финансовые инвестиции в дочернее предприятие по справедливой стоимости и отражает их, а также любую дебиторскую задолженность и обязательства в расчетах с дочерним предприятием;
- прекращает признавать прочий совокупный доход, связанный с таким дочерним предприятием;
- признает доходы и расходы, связанные с потерей контроля [5].

Дальнейшие исследования требуют рассмотрения на основе обобщения отечественного и зарубежного опыта процесса гармонизации стандартов финансовой отчетности, анализа возможностей и границ его влияния на интеграцию информации в финансовой отчетности. Необходимо рассмотреть влияние институциональной экономической теории на порядок составления финансовой отчетности.

Национальная система бухгалтерского учета ориентирована на международную гармонизацию, однако при этом необходимо исследовать сам процесс реформирования бухгалтерского учета и его последствия.

В Российской Федерации по примеру американской практики произошло разделение бухгалтерского учета на финансовый и управленческий. При этом важно понимание, как это повлияло на составление интегрированной отчетности, на основе каких данных, финансового или управленческого учета она составляется, ведь она должна комплексно характеризовать результаты деятельности хозяйствующего субъекта и удовлетворять интересам внешних и внутренних пользователей. Современных требований к составлению отчетности недостаточно чтобы предоставлять сведения о перспективах и планах развития предприятия. Информация должна быть сформирована комплексно, чтобы раскрыть все компоненты финансовой и нефинансовой деятельности предприятия. Из-за отсутствия каких-то отдельных деталей, трудно создать полноценный рабочий механизм.

На наш взгляд, необходимо рассматривать возможность интеграции информации финансового и управленческого учета на основе МСФО путем реализации приоритета экономического содержания над юридической формой. Для этого требуется разработка алгоритма сбора и обработки информации финансового и управленческого учета для решения проблем единого подхода к измерению и оценке затрат и результатов деятельности, отраженных в регистрах финансового и управленческого учета.

Литература.

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

2. Ковалев В.В., Ковалев Вит. В. (2016) Анализ баланса. 4-е изд., перераб. и доп. М.: Проспект. 323.
3. Ковалев В. В. (2014) К дискуссии о новых моделях корпоративной отчетности. Вестник профессиональных бухгалтеров. № 5. С. 18–26.
4. Малиновская Н. В. Существенность как базовый принцип интегрированной отчетности // Аудиторские ведомости. 2017. № 8. С. 42-50
5. Мизиковский И. Е., Баженов А. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как инструмент обеспечения транспарентности ведения хозяйственной деятельности экономических субъектов//Учет. Анализ. Аудит. 2016. № 2. С. 69-77.

УДК 336.14:061.1

**THE RELEVANCE OF STATE CONTROL AND AUDIT OF INCOME
AND EXPENSES IN BUDGET ORGANIZATIONS**

Kravchuk N.¹, Mikhaleva E.² (DPR)

**АКТУАЛЬНОСТЬ ГОСУДАРСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА
ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

Кравчук Н.В.¹, Михалева Е.С.²(ДНР)

¹*Кравчук Надежда Владимировна/ Kravchuk Nadezhda – кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк*

²*Михалева Екатерина Станиславовна / Mikhaleva Ekaterina – магистрант, кафедра бухгалтерского учета и аудита, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк*

Abstrakt. The article considers the relevance of the issues of the formation of internal and state control of budget financing in the conditions of a budget organization, the elaboration of the problem in the works of domestic and foreign economists

Keywords: state audit, budget financing, budget abuses.

Аннотация. В статье рассматривается актуальность вопросов становления внутреннего и государственного контроля бюджетного финансирования в условиях бюджетной организации, разработанность проблемы в работах отечественных и зарубежных ученых экономистов

Ключевые слова: государственный аудит, бюджетное финансирование, бюджетные злоупотребления.

В условиях глобализации экономики и интеграционных процессов в Украине проблема правонарушений в государственном секторе экономики, бюджетных злоупотреблений, финансовых и материальных потерь в результате мошенничества становится все более масштабной, приобретает государственное значение и вызывает озабоченность владельцев бизнеса,

руководителей правительства и учреждений государственного сектора экономики.

Вопросы минимизации финансовых потерь, риска мошенничества, нецелевого использования бюджетных средств в рамках организации и проведения внутреннего аудита, усиления финансового контроля и государственного аудита актуальны и остаются приоритетными для обеспечения экономической безопасности, как бизнес структур, так и организаций и учреждений государственного сектора.

Проблематика организации и методики государственного и внутреннего аудита, отдельные вопросы мошенничества, правового регулирования аудита, освещены в научных трудах Л.Д. Андросовой, А. В. Бодюка, О.Г. Бежаева, В. Ю. Дудченко, Л.Ф. Есковой, Г. М. Борзенкова, В. В. Бурцева, Г.Б. Поляка, А.И. Гурова, Д. А. Баландин, Г. М. Гончар, Я. В. Дячишина, С.В. Запольских, А. А. Коломиец, Т. А. Каменской, И. В. Колос и других.

Однако изменчивость налогового и бюджетного законодательства требует усиленного контроля финансовых ресурсов бизнеса и государства, требует квалифицированного персонала по оценке системы внутреннего контроля относительно достоверности информации, соблюдения законодательства, сохранности активов, минимизации и управления рисками. В связи с этим требуют дальнейшего комплексного исследования организация, эффективность и правовой статус функционирования служб государственного и внутреннего аудита и ее влияние на деятельность субъекта хозяйствования.

Одной из ключевых предпосылок реформирования бюджетной сферы является налаживание эффективной системы государственного и внутреннего контроля в органах государственной власти. Реализация этого приоритетного направления предусмотрена Бюджетным кодексом России и ДНР [2], а также Стратегией реформирования системы управления государственными финансами [3].

В соответствии с Бюджетным кодексом внутренний аудит – это деятельность подразделения внутреннего аудита в бюджетном учреждении, направленная на совершенствование системы управления, предотвращение фактам незаконного, неэффективного и нерезультативного использования бюджетных средств, возникновению ошибок или других недостатков в деятельности самого бюджетного учреждения и подведомственных ему подразделений, улучшение внутреннего контроля [1].

Для того, чтобы можно было говорить о рассмотрении проблем государственного контроля и аудита доходов и расходов бюджетной организации необходимо исследовать объект контроля, выяснить его историческое становление, структуру, нормативное и законодательное регулирование.

В соответствии с законом ДНР «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Донецкой народной Республике» бюджетная система это основанная на экономических отношениях и государственном устройстве Донецкой Народной Республики, регулируемая законодательством Донецкой

Народной Республики совокупность Республиканского бюджета ДНР, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов [1]

Непосредственно с понятием бюджет и бюджетная система связано понятие бюджетная организация. В соответствии с приведенным выше законом, бюджетное учреждение представляет собой некоммерческую организацию, созданную на территории ДНР для выполнения работ или оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством полномочий государственных органов или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах, в том числе по оказанию государственных услуг физическим и юридическим лицам. Деятельность таких организаций и учреждений осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основе бюджетной сметы. Бюджетные учреждения являются неприбыльным [1]. Они осуществляют деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности (в обязательном порядке указанным в учредительных документах) в соответствии с государственным (муниципальным) заданием, от выполнения которого оно не вправе отказаться. Финансовое обеспечение выполнения этого задания осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета.

В качестве цели создания бюджетной организация в учредительных документах могут быть указаны исключительно функции некоммерческого характера.

В то же время это ограничение нельзя понимать буквально, т.к. бюджетной организации не запрещено оказывать платные услуги и самостоятельно получать доходы. Но полученные от тех или иных видов платной деятельности средства, могут быть использованы организацией только для своего развития. И с этой точки зрения получение прибыли не является и не может являться целью деятельности бюджетной организации. А все самостоятельно заработанные ею средства должны быть направлены исключительно на расширение и развитие системы услуг, для предоставления которых она создана.

Бюджетная организация обязательно должна финансироваться из бюджета разного уровня: республиканского, муниципального или бюджета государственного внебюджетного фонда. Особенность этого признака бюджетной организации заключается в следующем: финансирование из бюджета осуществляется не только бюджетных, но и коммерческих организаций, которые получают бюджетное финансирование в виде субсидий, субвенций, дотаций и целевого финансирования.

Определение бюджета с точки зрения гражданского законодательства, как правило, дается в Гражданском Кодексе государства. В ГК ДНР конкретного определения понятию бюджет не дано, дано определение некоторых его составляющих: не доходных организаций, налогов и др. Однако и

налоги здесь не рассматриваются с точки зрения основного источника пополнения бюджета [4].

В ГК РФ в ст 214 ГК РФ бюджет представлен как часть казны и бюджету дано следующее определение: средства соответствующего бюджета и иное государственное имущество, не закрепленное за государственными предприятиями и учреждениями, составляют государственную казну. [4]. Такое определение бюджета достаточно спорно, т.к. с точки зрения бюджета как категории познания это понятие одновременно и материальное и абстрактное. С одной стороны это общественное неделимое имущество, имеющее материальное выражение, с другой все расходы и доходы бюджета закреплены за конкретными администраторами и ограничены определенным назначением, поэтому о бюджете нельзя говорить как о нераспределенном имуществе.

Не правомерно объединять понятия казны и бюджета, т.к. объем казны, нельзя определить конкретно. Казна включает бесхозное имущество, а также неразведанные полезные ископаемые. Бюджет напротив детально подсчитан, и любая его корректировка влечет дисбаланс расходов и доходов.

Для современного этапа развития бюджетной системы, ее основных понятий характерны денежные и неденежные части. Причем денежной частью считают сам бюджет, неденежной – иное имущество. Обе части между собой неразрывно связаны. Реализация любых активов казны, отражается доходах или расходах бюджета. При этом, реализация активов казны в большинстве случаев в качестве основной цели имеет балансировку бюджета.

В настоящее время к экономическим и материальным трактовкам бюджета правомерно присоединить его юридическое содержание.

Неоднозначность природы бюджета приводит к многозначности этого термина. Когда речь идет о составлении, принятии и об исполнении бюджета, он понимается как финансовый план государства, но чаще всего под ним подразумевается государственный фонд денежных средств, за счет которых покрываются государственные расходы [5].

Второе значение бюджета вытекает из его легального определения, согласно которому бюджет – это форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового определения и решения задач и функций государства, и местного самоуправления (ст. 6 БК РФ). В этой ситуации раскрывается сущность бюджета, как плана финансовой деятельности государства. Если говорить о бюджете на последующие периоды, то можно охарактеризовать его, как финансовый план-прогноз.

БК РФ устанавливает непосредственную связь между прогнозами социально-экономического развития и бюджетом. Один из принципов формирования бюджета – принцип достоверности означает надежность показателей социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета. Проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития, а в представительный орган бюджет поступает одновременно с ожидаемыми

итогами и прогнозами социально-экономического развития соответствующей территории.

Безоговорочного равенства между народно-хозяйственным планом и прогнозом социально-экономического развития, не существует. Прогноз, в отличие от плана не принимается к исполнению, не реализуется и не порождает ни каких значимых юридически последствий.

Расходы бюджета predetermined содержанием уже принятых и действующих нормативно-правовых актов и договоров (соглашений), установивших обязательства по выплате тех или иных сумм. Это вполне согласуется с современным российским бюджетным законодательством, в которое в рамках длящейся реформы бюджетного процесса было введено понятие расходных обязательств. Расходное обязательство представляет собой обусловленную законом, обязанность предоставить физическому или юридическому лицу средства из соответствующего бюджета и непосредственно определяют расходы соответствующего бюджета.

Доходы бюджета также predetermined еще до составления проекта бюджета. Это связано не только с тем, что объем расходов в силу принципа их приоритета указывает соответственно объем необходимых доходов. Доходы бюджета, как и расходы, «устанавливаются раз и навсегда через издание постоянных законов (налоги, пошлины), или проистекают из отдельных юридических актов (отчуждение, сдача в наем и т. п.)».[38]

В ДНР, как и в России доходы взимаются и поступают на единый счет бюджета независимо от утверждения закона о бюджете во исполнение Закона о налоговой системе ДНР и соответствующего Налогового кодекса Российской Федерации, иных законов и нормативных правовых актов. Задачей закона (акта) о бюджете остается только расчет и прогнозирование поступлений в него на соответствующий финансовый год.

Доходы бюджета - денежные средства, поступающие в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с законодательством в распоряжение органов государственной власти ДНР, органов местного самоуправления.

В процессе образования доходов бюджета происходит принудительное изъятие в пользу государства части ВВП, созданного в процессе общественного воспроизводства. На этой основе возникают финансовые взаимоотношения государства с налогоплательщиками.

Доходы могут носить налоговый и неналоговый характер. Основным источником налоговых доходов являются вновь созданная стоимость и доходы, полученные в результате ее первичного распределения (прибыль, заработная плата, добавленная стоимость, ссудный процент, рента, дивиденды и т. д.), а также накопления. Неналоговые доходы бюджетов образуются в результате либо экономической деятельности самого государства, либо перераспределения уже полученных доходов по уровням бюджетной системы. Структура бюджетных доходов подвижна и во многом определяется конкретными экономическими условиями. Например, в странах с высоким уровнем жизни

основой налоговых доходов являются доходы с физических лиц, а в странах с низким уровнем жизни - косвенные налоги и налоги с юридических лиц.

Расходы бюджета - денежные средства, направляемые на финансовое обеспечение задач и функций государства и местного самоуправления. Через бюджетные расходы финансируются бюджетополучатели - организации производственной и непроизводственной сферы, являющиеся получателями или распорядителями бюджетных средств.

Выводы. Таким образом, Государственный бюджет, являясь основным финансовым планом государства, дает органам власти реальную экономическую возможность осуществления властных полномочий. Бюджет отражает размеры необходимых государству финансовых ресурсов и определяет тем самым налоговую политику в стране. Он фиксирует конкретные направления расходования средств, перераспределение национального дохода и внутреннего валового продукта, что позволяет ему выступать в качестве эффективного регулятора экономики.

В то же время бюджет правомерно рассматривать как экономическую категорию, которая выражает определенные экономические отношения. Государство использует бюджет в качестве одного из основных инструментов обеспечения как непосредственно своей деятельности, так и важнейшего элемента проведения экономической и социальной политики. Как экономическая категория бюджетные отношения являются составной частью финансовых отношений, следовательно, им присуща денежная форма и основные функции финансов.

Расходы бюджета носят транзитный характер. В бюджете только определяются размеры бюджетных расходов по статьям затрат, а непосредственные расходы осуществляют бюджетополучатели. Кроме того, за счет расходов бюджета происходит перераспределение бюджетных средств по уровням бюджетной системы через дотации, субвенции, субсидии и бюджетные ссуды. Расходы бюджета носят в основном безвозвратный характер. На возвратной основе могут предоставляться только бюджетные кредиты и бюджетные ссуды. Структура бюджетных расходов ежегодно устанавливается непосредственно в бюджетном плане и зависит, как и бюджетные доходы, от экономической ситуации и общественных приоритетов.

Контрольная функция бюджета действует одновременно с распределительной и предполагает возможность и обязательность государственного контроля за поступлением и использованием бюджетных средств.

Литература.

1. Законом «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Донецкой Народной Республике» [Электронный ресурс] : Закон ДНР № 46-ПНС от 28.06.2019 г. : действующ. ред. // Официальный сайт Народного Совета Донецкой Народной Республики. – Электрон. дан. – Донецк, 2019. – Режим доступа: <https://dnrsovet.su/zakonodatelnaya-deyatelnost/prinyaty/zakony/zakon->

donetskoj-narodnoj-respubliki-ob-osnovah-byudzhetnogo-ustrojstva-i-byudzhetnogo-protssessa-v-donetskoj-narodnoj-respublike/ – Дата обращения: 14.11.2021 г. – Загл. с экрана.

2. Гражданский Кодекс Донецкой Народной Республики [Электронный ресурс] в действующ. ред. // Официальный сайт Народного Совета Донецкой Народной Республики. – Электрон. дан. – Донецк, 2020. – Режим доступа: : <https://pravodnr.ru/lawdnr/grazhdanskiy-kodeks-dnr-2020-god/> – Дата обращения: 14.11.2021 г. – Загл. с экрана.

3. Гражданский кодекс РФ (1-4 части) / - : Электронно-библиотечная система IPRbooks, 2021. - 608 с. - Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/1246.html> (дата обращения: 08.12.2021). - Режим доступа: для авторизир. Пользователей

4. Бюджетный кодекс Российской Федерации / - : Электронно-библиотечная система IPRbooks, 2017. - 288 с. - Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/1244.html> (дата обращения: 08.12.2021). - Режим доступа: для авторизир. пользователей

УДК 657.631.8

THE RELEVANCE OF THE ISSUES OF THE FORMATION OF INTERNAL AND STATE CONTROL OF OBLIGATIONS

Kravchuk N.¹, Nizkodubova T.² (DPR)

АКТУАЛЬНОСТЬ ВОПРОСОВ СТАНОВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО И ГОСУДАРСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Кравчук Н.В.¹, Низкодубова Т.Е.² (ДНР)

¹Кравчук Надежда Владимировна/ Kravchuk Nadezhda – кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

²Низкодубова Татьяна Евгеньевна/ Nizkodubova Tatiana – магистрант, кафедра бухгалтерского учета и аудита, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

Abstrakt. The article considers the relevance of the issues of the formation of internal and state control of obligations in the conditions of the enterprise, the elaboration of the problem in the works of domestic and foreign economists

Keywords: internal audit, state audit, obligations

Аннотация. В статье рассматривается актуальность вопросов становления внутреннего и государственного контроля обязательств в условиях предприятия, разработанность проблемы в работах отечественных и зарубежных экономистов

Ключевые слова: внутренний аудит, государственный аудит, обязательства

В процессе хозяйственной деятельности предприятий активизируются их экономические взаимоотношения с другими субъектами рынка, в том числе физическими лицами и государственными органами, обуславливающие возникновение обязательств. Будучи источником формирования и финансирования активов, последние выполняют важную роль в хозяйственной деятельности предприятий. Существенно влияя на финансовую устойчивость и платежеспособность субъектов хозяйствования, обязательства учитывая их динамичный характер требуют эффективного управления денежными потоками, контроля за фактическим состоянием расчетов особенно во время сложной финансовой обстановки и финансового кризиса. Это становится возможным на основе достоверной, качественной и адекватной информации о задолженности, которая формируется в системе бухгалтерского учета и своевременном и действенным контролем этой информации.

Вопросом о сущности понятия «обязательство», проблемам отражения их на счетах бухгалтерского учета посвящен целый ряд работ отечественных и зарубежных авторов: А.А. Волынца, В.А. Гулина, М.О. Козловой, Н. Коломиец, Д. Лаптевой, Р. Майданик, Л. Николенко, Н.М. Малюги, И.Я. Омецинской, А.Н. Петрук, М.Л. Пятова, И.Л. Рильника, Я.В. Соколова, А.А. Солдаткина и др. Однако, отдельные теоретические положения относительно трактовки текущих обязательств являются дискуссионными. В связи с этим возникает необходимость уточнения и дальнейшего совершенствования теоретических и методических аспектов признания, классификации, документирования, оценки и отражения обязательств и их государственного контроля и аудита.

Первый вопрос, который может возникнуть перед предприятием, - это выделение заемных и собственных ресурсов с пассива баланса. Если в отношении собственного капитала нормативное регулирование в учете дает такую возможность, то определение величины и структуры заемного капитала требует дополнительных исследований. Еще один вопрос, который требует пристального внимания предприятий - это оценка и группировки структурных элементов заемных ресурсов. Национальные стандарты разграничивают текущие и долгосрочные обязательства в зависимости от срока их погашения.

В структуру долгосрочных обязательств включены отсроченные налоговые обязательства, которые возникают при существовании постоянных или временных разниц между данными налогового и финансового учета. Они увеличивают сумму средств предприятия на определенный период, однако фактически не является заимствованным, поскольку имеют иную экономическую природу. Потому рациональность включения их в состав заемных ресурсов ставится под сомнение и многими авторами считается не уместным. Отечественная нормативная база имеет определенные пробелы в отражении среднесрочных кредитов. Если законодательство регулирующее банковскую деятельность предполагает выделение в отдельную группу

кредитов, срок погашения которых составляет от 1 до 3 лет, то Национальные П(С)БУ соответствующей классификации не поддерживают.

Следует обратить внимание и на противоречия в определениях национальных стандартов бухгалтерского учета, в частности в оценке непредвиденных обязательств. Так, в П(С)БУ 11 указано, что сумма непредвиденных обязательств определяется по учетной оценке ресурсов, необходимых для погашения на определенную отчетную дату, но, руководствуясь этим документом, сумму условного обязательства достоверно определить нельзя. Эта же ситуация наблюдается и в оценке обеспечения, а это уже довольно существенно может повлиять на финансовые результаты деятельности предприятия, поскольку суммы созданных обеспечений признаются расходами отчетного периода.

Под системой нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета понимают совокупность законодательных, нормативных правовых актов и других документов, относящихся к бухгалтерскому учету. Сегодня во многих государствах сложилась многоуровневая система регулирования учета и отчетности, на формирование которой значительно повлияли экономические преобразования в стране, необходимость работать в новых рыночных условиях, а также активное распространение и внедрение международных стандартов финансовой отчетности. Таким образом, система регулирования бухгалтерского учета нормативно-правовыми документами можно разделить на уровни. Закон «О бухгалтерском учете» - фундамент системы регулирования бухгалтерского учета на уровне государства и субъектов хозяйствования. Им установлены единые правовые и методологические основы ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в ДНР, используемых в дальнейшем органами государственного управления при разработке подзаконных актов но он не дает ответа на вопрос, в чем заключается смысл государственного регулирования бухгалтерского учета, кто является его субъектом, а что - объектом. Правовые основы регулирования, организации и ведения бухгалтерского учета в ДНР определены Законом о бухгалтерском учете. Он распространяется на всех юридических лиц, созданных в соответствии с законодательством республики, независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности. Регулирование вопросов методологии бухгалтерского учета и финансовой отчетности осуществляется Министерством финансов ДНР, которое принимает решения о возможности использования П(С)БУ Украины или России в качестве национальных положений (стандартов) бухгалтерского учета (далее - НП(С)БУ), другие нормативно-правовые акты по ведению бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности. Министерства, другие центральные органы исполнительной власти, в пределах своей компетенции, в соответствии с отраслевыми особенностями разрабатывают на базе НП(С)БУ методические рекомендации по их применению. Для ведения бухгалтерского учета Министерство финансов ДНР постановило использовать План счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных

операций предприятий и организаций и Инструкцию о его использовании изданные в Украине. Анализ нормативной и законодательной базы ДНР по учету обязательств позволил сделать следующие обобщения относительно типичных проблем в этом учете (табл. 1)

Возникновение этих проблем выявляется при проведении внутреннего контроля и государственного аудита. Если в первом случае неточности в классификации и признании исправимы, то во втором влекут за собой предписания и санкции, что ложится финансовым бременем на результаты деятельности предприятия.

Таблица 1 Типичные проблемы отражения в учете и отчетности обязательств

п/п	Типичные проблемы	Рекомендации
Ошибки в классификации обязательств		
1	Предприятие отражает обязательства за полученные от сторонних организаций в составе прочих текущих обязательств в учете и отчетности (счет 685 «Расчеты с другими кредиторами»), строка Баланса 1690 «Прочие текущие обязательства»)	Задолженность за полученные услуги в данном случае является одним из основных позиций обязательств и поэтому должна учитываться на счете 63 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и включаться в строку 1615 «Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги»
2	Предприятие отражает беспроцентную финансовую помощь, полученную от дочернего предприятия на короткий срок в составе текущих финансовых обязательств	Беспроцентная финансовая помощь не может быть отнесена к финансовым обязательствам, поскольку нарушено главное условие отнесения к этой категории - платность. Кроме того, финансовая помощь, предоставленная дочерним предприятием, являются расчетами между связанными сторонами, должна учитываться на счете 682 «Внутренние расчеты», включаться в строку например 1616 Текущие обязательства по внутренним расчетам, а соответствующая информация раскрываться в примечаниях
Проблемы оценки обязательств		
1	Учет авансов, полученных поставки товаров, работ и услуг, предприятие ведет по кредиту счета 36 «Расчеты с покупателями и заказчиками». При составлении Баланса остатки по счету 36 «Расчеты с покупателями и заказчиками» показываются предприятием свернуто в строке 1125 как сервисная стоимость дебиторской задолженности. Данные по авансам полученным, таким образом, не отражаются в финансовой отчетности предприятия	Для учета авансов полученных Инструкцией предусмотрено использование счета 681 «Расчеты по авансам полученным». Предприятия имеют право для учета авансов полученных использовать соответствующие счета 3 класса: 36, 37. В таких случаях на счетах 36, 37 учет должен вестись обязательно в разрезе отдельных дебиторов и кредиторов с отделением данных по авансам полученным. При составлении финансовой отчетности данные по дебиторам и кредиторам со счетов 36, 37 переносятся в различные статьи финансовой отчетности, в частности, данные по авансам полученным переносятся в строку 1691 Баланса
2	Предприятие отражает в учете долгосрочные финансовые обязательства по сумме погашения	Обязательства по долгосрочным кредитам, финансовой арендой, долгосрочными векселями и облигациями, а также все другие финансовые обязательства должны оцениваться только по настоящей стоимости с учетом условий погашения обязательства и специальных правил оценки отдельных видов финансовых обязательств, предусмотренных П(С)БУ ставки дисконтирования при этом должны учитывать рыночные ставки по альтернативным заимствованиям. Порядок расчета текущей стоимости раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности

Согласно требованиям к представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности важнейшей информацией, характеризующей финансовое положение организации, является информация о ее обязательствах перед другими юридическими и физическими лицами. Вместе с тем, несмотря на многолетние реформирование бухгалтерского учета в России в методике и организации важнейших объектов бухгалтерского учета – обязательств коммерческих организаций сохраняются существенные проблемы.

До настоящего времени в системе отечественных бухгалтерских стандартов отсутствует единое терминологическое пространство в области вопросов учета обязательств, ни в одном бухгалтерском стандарте не представлено определение понятия «обязательства организации», нет четкого разграничения категорий «обязательство», «дебиторская задолженность», «кредиторская задолженность», нет единой классификации различных видов обязательств. Это свидетельствует о необходимости разработки единых концептуальных основ бухгалтерского учета обязательств организаций в рамках общей теории бухгалтерского учета.

Сохраняются проблемы в методике учета конкретных видов обязательств: правила их признания, методике оценки и учета, требованиях к отражению в отчетности. Исследования показали, что на сегодняшний день в системе российских нормативных документов по бухгалтерскому учету отсутствуют стандарты, посвященные вопросам учета таких значимых видов обязательств, как обязательства по оплате труда и финансовые обязательства.

В результате важнейшие вопросы признания, оценки, отражения на счетах бухгалтерского учета и представления в отчетности таких обязательств остаются неурегулированными. Несмотря на наличие отечественных стандартов по учету налоговых, оценочных и условных обязательств, в ряде вопросов признания, первоначальной и последующей оценки таких обязательств сохраняется дискуссионность. Это указывает на необходимость дальнейших исследований и разработок в области методики учета различных видов обязательств. Более того, остаются нерешенными проблемы сопоставимости регламентаций по бухгалтерскому учету обязательств организаций в системах российских и международных стандартов, а также вопросы о необходимой на современном этапе степени приближения правил бухгалтерского учета и отражения в отчетности обязательств организации к требованиям МСФО. Вместе с тем, адаптация к требованиям МСФО является важнейшим направлением дальнейшего реформирования отечественного бухгалтерского учета. Эта адаптация невозможна без решения вопросов сближения требований к учету всех бухгалтерских объектов, а значит и обязательств как одного из важнейших таких объектов. Это обуславливает необходимость разработки новых подходов к сближению регламентаций по учету обязательств в системах РСБУ и МСФО.

Важно отметить, что отсутствует целостная концепция развития бухгалтерского учета обязательств организаций в системе РСБУ.

Остаются дискуссионными вопросы совершенствования российских стандартов с целью включения в них регламентаций по учету тех или иных видов обязательств. Сохраняется немало проблем в вопросах разработки направлений дальнейшего реформирования бухгалтерского учета обязательств организаций в России, а также в реализации новых подходов к учету обязательств в практической деятельности организаций. Это указывает на необходимость разработки предложений по решению данных вопросов.

Наличие перечисленных проблем указывает на необходимость совершенствования методик признания, оценки и отражения в отчетности обязательств и организации их учета в практической деятельности предприятий.

Кроме этого перечисленные проблемы как в украинском, так и в российском бухгалтерском учете обязательств влекут за собой и проблемы связанные с организацией и проведением контрольных и аудиторских процедур проверки обязательств, снижают эффективность государственного и внутреннего контроля и аудита.

Литература.

1. Закон «О налоговой системе ДНР» URL: <http://dnrsovet.su/zakon-o-nalогоvoj-sisteme-donetskoj-narodnoj-respubliki/> (дата обращения 12.12.2021г)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) URL: <http://base.garant.ru/10900200/>(дата обращения 12.12.2021г)
3. Положения (стандарты) бухгалтерского учета (П(с)БУ) 11 URL:<http://www.accounting-ukraine.kiev.ua/standarti/> (дата обращения 10.12.2021г)
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». URL: <http://www.minfin.gov.ua/file/link/364266/file/ias-34.pdf>. (дата обращения 10.12.2021г)
5. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». URL: [http://www.minfin.gov.ua/file/link/320282/file/IAS %2001.pdf](http://www.minfin.gov.ua/file/link/320282/file/IAS%2001.pdf). (дата обращения 10.12.2021г)
6. Кузиев Р.М. Международные и национальные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности // Актуальные вопросы современной экономики. - 2017. - № 6. - С. 75-78.
7. Сеитжалиева Д.Д. Развитие бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе международных стандартов финансовой отчетности // Учетно-аналитическое обеспечение стратегии устойчивого развития предприятия. - 2016. - С. 193-197.
8. Контроль и аудит в финансово-бюджетной сфере : сборник Межвузовской конференции научных работ студентов, магистров, аспирантов и профессорско-преподавательского состава по итогам научно-практической конференции «Проблемы контроля и аудита в финансово-бюджетной сфере» (29 сентября 2017, г. Москва), в рамках комплексной НИР «Контроль и аудит в финансово-бюджетной сфере г. Москвы» / М. В. Абрамова, А. С. Авдеев, В. Н.

Алексеев [и др.]. - Москва : Научный консультант, 2017. - 240 с. - ISBN 978-5-9500999-1-5. - Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/75458.html> (дата обращения: 12.12.2021). - Режим доступа: для авторизир. Пользователей

9. Внутренний аудит : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», для магистерских программ «Внутренний контроль и аудит», «Экономическая безопасность» / Ж. А. Кеворкова, Т. П. Карпова, А. А. Савин, Г. А. Ахтамова ; под редакцией Ж. А. Кеворковой. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 319 с. - ISBN 978-5-238-02333-5. - Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/81674.html> (дата обращения: 12.12.2021). - Режим доступа: для авторизир. Пользователей

10. Внутренний аудит : учебное пособие для магистрантов по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» магистерская программа «Аудит и финансовый консалтинг» / Т. Ю. Бездольная, И. Ю. Склуров, Л. Н. Булавина [и др.]. - Ставрополь : АГРУС, 2019. - 116 с. - Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. URL: <https://www.iprbookshop.ru/109374.html> (дата обращения: 12.12.2021). - Режим доступа: для авторизир. пользователей

11. Кравчук Н.В., Маричева Н.Б. Национальная отчетность и Международные стандарты – основа становления учета в ДНР//Научно-практическая конференция «Ресурсосбережение. Эффективность. Развитие» 21 октября 2016 года г.Донецк с.363-365

12. Кравчук Н.В. Каминская Е.Ю. Обязательства – проблемы учета //Научно-практическая конференция «Ресурсосбережение. Эффективность. Развитие» 21 октября 2016 года г.Донецк С.365-368

13. Кравчук Н.В., Смирнов А.Г Проблемы учёта и аудита налоговых платежей в Донецкой Народной Республике //Межвузовская студенческая научно-практическая конференция «Научная дискуссия: вопросы бухгалтерского учета и налогообложения» 13 апреля 2017года г. Донецк стр.318-322

УДК 657.47:657.6

**PROBLEMS OF ACCOUNTING AND CONTROL OF
ENTERPRISE COSTS**

Bychkova E.¹, Ovcharenko O.²(DPR)

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ ПРЕДПРИЯТИЯ

Бычкова Е.В.¹, Овчаренко О.И.²(ДНР)

*¹Бычкова Елена Васильевна/ Bychkova Elena – кандидат экономических наук, доцент,
кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический
университет, г. Донецк*

Abstract. The article identifies issues related to the problems of accounting for enterprise costs and the prospects for their solution. The problems are grouped according to homogeneous characteristics. The directions of possible researches for the solution of the designated groups of problems are offered.

Key words: costs, expenses, control methodology, accounting, audit. state audit, performance audit

Аннотация. В статье обозначены вопросы, связанные с проблемами учета затрат предприятия и перспективами их решения. Сгруппированы проблемы по однородным признакам. Предложены направления возможных исследований для решения обозначенных групп проблем.

Ключевые слова: затраты, расходы, методология контроля, учет, аудит. государственный аудит, аудит эффективности

В системе учета информация о расходах предприятия чрезвычайно ценна, многогранна и быстротечна. По значению для ее пользователей она занимает место наряду с информацией об активах, обязательствах и капитале предприятия.

Учет контроль затрат предприятия постоянно развивается и улучшается в связи с усовершенствованием компьютерной техники и коммуникационной среды, методологии и организации учета как основного информационного источника о затратах предприятия.

Вопросы, связанные с проблемами учета и контроля затрат предприятия и перспективами их решения, нашли отражение в работах И. Белоусовой и М. Чумаченко, С. Голова, З. Задорожного, В. Ластовецкого, Т. Маренича, С. Михалевича, В. Мосаковского, Т. Слезько и других отечественных ученых-экономистов.

Цель статьи – определить проблемы учета и контроля затрат предприятия и предложить рекомендации по их решению.

К общим проблемам отечественного учета и контроля можно отнести: теоретические, методологические, технологические, организационные, кадровые, финансовые.

Теоретические – это проблемы учета, касающиеся общеучетных вопросов, терминов, предмета и метода бухгалтерского учета и контроля, его основных элементов (приемов и способов), учета и контроля хозяйственных процессов, плана счетов и его построения, учетных регистров современных форм учета, финансовой и другой отчетности, отечественных положений (стандартов) и международных стандартов бухгалтерского учета и контроля, а также других нормативно-правовых актов по нему. Примером теоретической проблемы может служить проблема полноты и своевременности отражения затрат в системе учета и внутрихозяйственного контроля предприятия.

Подавляющее большинство отечественных предприятий отражают собственные расходы и доходы неполностью. Уровень сокрытия доходов колеблется от 30% до 70%, а расходов – от 10 до 50%. Это связано с тем, что расходы труднее скрыть, ведь их легче проконтролировать, чем доходы.

По доходам предприятия, прежде всего, занижается выручка от реализации продукции (работ, услуг), вследствие чего значительно сужается база для налогообложения предприятий (организаций, заведений) налогом на прибыль.

Методологические – проблемы, связанные с разработкой, выбором и применением методов бухгалтерского учета и контроля. Речь идет о методах начисления амортизации, оценке выбытия запасов, учете затрат, калькулировании, порядке определения курсовых разниц и т.д. Примером этого вида проблем может служить проблема обеспечения максимальной оперативности и достаточной аналитичности исходной информации о затратах предприятия. Информация нужна индивидуальному потребителю в определенный момент для решения конкретной управленческой задачи.

Технологические – проблемы, относящиеся к совокупности способов и форм обеспечения выбора по ведению учета и контроля и получению целостной функциональной системы. К технологическим проблемам относятся формы бухгалтерского учета, план счетов, система первичных носителей информации учетных регистров и форм различных видов отчетности, способы обеспечения документооборота, внутривозвратного контроля, инвентаризации имущества, обязательства и т.д. К примеру, проблема создания единой информационной общегосударственной (межотраслевой) базы норм и нормативов для учета и контроля за расходами предприятия. Это может, несмотря на все другие факторы, означать, что в нашем государстве весомая доля списанных на издержки производства материальных ценностей разворовывается или используется на производство теневой продукции, которую предприятие не учитывает (но реализует на теневом рынке и получает теневые доходы) и за которую не платит налогов, сборов, платежей. Теневые расходы сейчас являются основным катализатором для формирования теневых доходов. При этом в целом общая оценка таких доходов и расходов достаточно велика.

Организационные проблемы, касающиеся практического воплощения в действующую систему учета и контроля теоретических, методологических и технологических достижений, а также достижений в области компьютерной техники и связи. К организационным относятся проблемы, связанные с формированием достаточного объема и своевременностью получения полезной для пользователей информации, управлением документооборотом, трудом учетных работников, техническим, нормативно-правовым, информационным и социальным обеспечением бухгалтерского учета и контроля, последовательным развитием и постоянным улучшением действующей системы бухгалтерского учета и т.д. Примером является проблема установления оптимального соотношения объемов автоматизированных и неавтоматизированных учетно-контрольных работ и определение их роли в сокращении необоснованных

затрат предприятия. В настоящее время компьютерная и организационная техника есть в абсолютном большинстве действующих отечественных предприятий.

Кадровые - проблемы подготовки, переподготовки специалистов, уровней культуры и морали, степени компетентности, уровня образования, опыта работы, расстановки и перемещения кадров и их оплаты, материального поощрения, режима труда и отдыха. Примером этой проблемы является проблема уровня соответствия учетно-контрольной системы предприятия относительно его расходов действующему законодательству по учету и контролю целям и задачам самого предприятия. Эту проблему предприятие решает в той мере, в которую ее потенциально может и хочет решить главный бухгалтер предприятия, ведь главный бухгалтер - именно то должностное лицо, от которого на 80-90% зависит эффективность и качество учетно-контрольной системы предприятия.

Финансовые - проблемы, связанные с финансированием для поддержания достигнутого уровня бухгалтерского учета и контроля, его динамичного развития и постепенного улучшения. К этим проблемам можно отнести проблемы величины, сроков и источников оплаты за выполнение учетно-отчетных работ, приобретенные бланки, формы первичных документов, учетных регистров отчетности, подписка на специализированных бухгалтерские журналы, газеты, электронные рассылки, доступ к информационным базам. Приобретенную компьютерную и другую оргтехнику, ее установку, обслуживание и ремонт, пользование всемирной сетью Интернет, почтовые расходы и расходы на связь, расходы на выполнение аудиторских, консультативных работ и т.д. В качестве примера можно назвать проблему расходно-доходной политики предприятия, под которой следует понимать политику, направленную на минимизацию своих расходов и максимизацию собственных доходов при условии соблюдения основных постулатов развития национальной экономики, реалистического прогноза глобальных тенденций и учета ряда базовых общественных требований.

Уровневые - проблемы, связанные с уровнями управления предприятием, группой предприятий (объединением), то есть учетно-контрольные проблемы, которые приходится решать высшему, среднему и низшему звеньям управления или для этих звеньев управления. Например, проблема материально-технического и организационного обеспечения, которая заключается в том, насколько достаточно предприятие обеспечено современными материально-техническими средствами (компьютерной и другой вычислительной техникой, программным обеспечением к ней, средствами коммуникации, оргтехникой, нормативно-правовыми и инструктивными материалами, бланками (образцами) форм первичных документов, учетных регистров, отчетности и т.п.) и уровень организации и эффективности ведения первичного и сводного учета, внутривозвратного контроля, формирования отчетной информации.

Для решения указанных проблем предлагается:

- для обеспечения достаточной аналитической информации ее нужно заранее проверить на соответствие современным требованиям: сравнимости, однозначности толкования, достоверности, доходчивости и уместности;

- законодательной и исполнительной власти следует разработать и ввести нормы и нормативы, способствующие наведению элементарного порядка и дисциплины на предприятиях с целью сокращения непроизводительных затрат (потерь);

- составление предприятиями смет расходов компьютерной и организационной техники на квартал, год. Ведение такой сметы не помешало бы и для средств коммуникации (мобильных, стационарных радиотелефонов), расходы на приобретение, содержание и эксплуатацию которых ежегодно возрастают;

- главному бухгалтеру предприятия, который должен обладать полной и исчерпывающей информацией о новых нормативно-правовых актах, изменениях и дополнениях к действующим актам, нужно уметь сравнивать, анализировать, объективно оценивать, предоставлять предложения и грамотно реализовать эти акты на практике с учетом специфики деятельности предприятия, учить своих подчиненных тонкостям учетно-контрольного дела, непрерывно заботиться о положительном имидже предприятия, отстаивать его интересы перед представителями государственных контролирующих органов, выступать советчиком и партнером руководителя предприятия;

- долгосрочная расходно-доходная политика предприятия должна учитывать, что человеческие ресурсы предприятия – это основные затратно-целесообразные и доходно-формирующие факторы его хозяйственно-финансовой деятельности;

- вкладывать средства в развитие материально-технического и организационного обеспечения учета и контроля предприятия. На решение этого вопроса должна быть направлена последовательная стратегия развития предприятия, которая предусматривала бы обновление, закупку, обустройство, использование и финансирование материально-технических средств и т.д.

Внедрение рекомендаций в практику деятельности позволит предприятиям установить своевременный контроль за расходами; своевременно получать необходимую информацию, проверенную по всем требованиям; сократить непроизводительные издержки (потери); отслеживать расходы посредством составления сметы; иметь квалифицированного главного бухгалтера; приглашать на работу квалифицированных работников; развивать материально-техническое и организационное обеспечение учетно-контрольного процесса

Литература.

1. Воробьев С.В. Новейшие системы управленческого учета и контроля затрат / С.В. Воробьев, Е.А. Тарабрина // Политэкономические проблемы развития современных агроэкономических систем : сборник научных статей 4-й Международной научно-практической конференции, Воронеж, 29 мая 2019 года / Под общей редакцией Фалькович Е.Б., Мамистовой Е.А. – Воронеж:

Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I. - 2019. – С. 259-262.

2. Зиннурова Г.Р. Развитие межмуниципального взаимодействия как формы снижения затрат и консолидации экономических ресурсов муниципальных образований / Г.Р. Зиннурова // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. – 2018. – № 6(73). – С. 125-137

2. Халоал Ф. Сущность затрат как экономической и учетно-аналитической категории / Ф. Халоал // Вестник Киевского национального университета имени Тараса Шевченко. Экономика. – 2015. – № 175. – С. 55-60.

УДК: 657.24: 336.22:657.6

**IMPROVEMENT OF ACCOUNTING, TAXATION,
ANALYSIS AND AUDIT
Prytchenkova E.¹, Orlova T.²(LPR)
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА,
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, АНАЛИЗА И АУДИТА
Прытченкова Э/А.¹, Орлова Т.А.²(ЛНР)**

¹Прытченкова Эльвира Анатольевна/ Prytchenkova Elvira – кандидат экономических наук, доцент, кафедра "Учет и аудит", ГОУ ВО ЛНР "Луганский государственный университет имени Владимира Даля", г. Луганск,

² Орлова Татьяна Александровна / Orlova Tatyana – студент, , кафедра "Учет и аудит", ГОУ ВО ЛНР "Луганский государственный университет имени Владимира Даля", г. Луганск

Abstract. The article presents modern conditions to improve the quality of work of most audit firms. The relevance of the topic is justified by the fact that the audit market continues to develop and it undoubtedly has good prospects. An important problem of the audit market is the fact that the current certification system is imperfect. The non-transparent system of certification of auditors hinders the flow of personnel into the audit business.

Keywords: audit, analysis, taxation, accounting, auditor.

Аннотация. В статье представлены современные условия усовершенствовать качество работы большинства аудиторских фирм. Актуальность темы обоснована тем, что рынок аудита продолжает развиваться и у него без сомнения есть хорошие перспективы. Важной проблемой аудиторского рынка является и то, что нынешняя система сертификации несовершенна. Непрозрачная система сертификации auditors препятствует приливу кадров в аудиторский бизнес.

Ключевые слова: аудит, анализ, налогообложение, бухгалтерский учет, аудитор.

В настоящее время на крупных предприятиях возникла необходимость организации внутренних аудиторских служб, что связано с необходимостью эффективного управления. Повышение общего уровня управленческих кадров и профессиональной подготовки хозяйствующих субъектов становится актуальным на современном этапе хозяйствования. С целью более эффективного управления создается служба внутреннего аудита, которая позволяет оперативно выявлять текущие проблемы на предприятии.

Аудит - это проверка данных бухгалтерского учета и показателей финансовой отчетности субъекта хозяйствования с целью получения независимого мнения аудитора о ее достоверности во всех существенных аспектах и соответствии требованиям законов, положениям (стандартам) бухгалтерского учета или другим правилам (внутренним положениям субъекта хозяйствования) в соответствии с требованиями пользователей.

Методика проведения аудита готовой продукции является важным инструментом работы аудитора.

При этом проведение аудита всегда сопровождается соответствующим риском. Аудитор уясняет, в чем заключается аудиторский риск, его сущность, составные части, как его определить и его максимально допустимый уровень.

Аудиторский риск – это риск ошибочного заключения после завершения всех аудиторских процедур.

Собственный риск – представляет собой все возможные риски, связанные с функционированием предприятия, то есть все ошибки, неточности, которые могут быть допущены в результате деятельности предприятия.

И можно сделать акцент на том что повышать налоговое давление не является целесообразным, поскольку аудиторы платят немалую сумму при получении сертификата и их налоговая нагрузка является достаточно серьезным.

Для решения такого рода проблем, некоторые аудиторские фирмы стараются учитывать уровень профессиональной компетентности своих сотрудников в виде квалификационных требований, предъявляемых к должностям, предусмотренных структурой их управления. Поэтому среди фирм, которые пользуются высоким спросом на рынке аудиторских услуг нет в штате неквалифицированных работников и тех, которые не имеют стажа в данной области.

Так же необходимо учесть что обязательными условиями качественного проведения аудита является планирование и документирование этого процесса, для этого утверждены требования обязательности таких элементов организации процесса аудита, аудиторские фирмы неуклонно должны выполнять, чтобы не остаться без сертификата на проведение работы.

Аудитор тщательно планирует свою деятельность по трем основным причинам, это: дает аудитору возможность получить достаточное количество свидетельств о положении дел клиента, поможет удержать в разумных пределах затраты на аудит и позволит избежать недоразумений с клиентом

Наряду с этими недостатками аудит имеет и свои преимущества, которые годами работы аудиторов совершенствуются и становятся нормой для каждой аудиторской фирмы и аудитора-предпринимателя:

- значительная экономия государственных средств, расходуемых на содержание контрольно-ревизионного аппарата. Оплата аудиторских услуг происходит за счет клиента и не требует затрат со стороны государства;

- поступление дополнительных средств в бюджет за счет уплаты аудиторскими фирмами (аудиторами-предпринимателями) налогов. Потому что аудиторские фирмы - это юридические лица, то они платят налоги в государство, тем самым увеличивая поступления государственного бюджета;

- независимость, конкурентная борьба, профессионализм аудиторов, что способствует повышению качества проверок. Конкретность на рынке аудиторских услуг является достаточно высокой и поэтому нужно быть высококвалифицированным специалистом, чтобы удовлетворят потребности и условия заказчиков;

- возможность выбора аудитора заказчиком. Это позитивное явление, поскольку аудитор не навязывается государством. Предприятие-заказчик может опираться на рекомендации других при выборе аудиторской фирмы, или же обращаться к аудитору, который работал на предприятии и полностью удовлетворил требования заказчика, то есть опираться на собственный опыт.

Независимо от выбранного способа организации проверки аудитор составляет программу проверки. Программа аудита является развитием общего плана аудита и представляет собой детальный перечень содержания аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана аудита. Программа служит подробной инструкцией ассистентам аудитора и одновременно является для руководителей аудиторской организации и аудиторской группы средством контроля качества работы.

Программа аудита – это перечень аудиторских процедур, с помощью которых осуществляется проверка конкретных объектов аудита и накапливается информация для аудиторского заключения. Аудиторская программа является развитием плана аудита и составляется аудитором (руководителем аудиторской фирмы) в письменной форме. В аудиторской программе разрабатываются конкретные задачи, меры и процедуры для каждого объекта аудита и видов работ. Аудиторская процедура должна быть достаточно конкретной и использоваться как инструкция для членов аудиторской группы, которые принимают непосредственное участие в процессе аудита. Правильные выводы о деятельности предприятия можно сделать лишь при наличии достоверной финансовой отчетности, что предусматривает проведение качественного и объективного аудита. Поэтому совершенствование аудита финансовой отчетности является очень важным и актуальным на данный момент.

Сегодня качество отечественного аудита вообще и аудита финансовой отчетности в частности вызывает у многих сетования: методика проверки остается несовершенной и не полностью учитывает современное научное

достояние, которое должно быть положено в основу развития аудиторской практики. Можно сделать вывод что в качестве путей совершенствования аудита финансовой отчетности необходимо:

Совершенствовать процедуры и технику аудита. Фактически все независимые аудиторские проверки базируются на выборочных проверках, которые дают возможность аудиторам заключать за исследования лишь части операций и событий, осуществленных предприятием - клиентом. Поэтому детальный аудит нуждается в экспертизе всех операций, свойственный ранней стадии развития аудита, но поскольку предприятия росли в размерах, объем операций стал великоват для сплошных проверок, чтобы быть рентабельным. В международных аудиторских стандартах также нет положения относительно ведения аудиторских рабочих документов, а методика их составления зарубежными аудиторскими фирмами имеет конфиденциальный характер.

Необходимо разработать совершенную методику составления аудиторских рабочих документов.

И так как аудиторская проверка - это сложный и длительный процесс, поэтому аудиторы постоянно работают над тем, чтобы максимально сократить время проверки, не снижая при этом ее качества, и, следовательно, не увеличивая аудиторского предпринимательского риска.

Исходя из вышеизложенных проблем, возможные пути их решения:

- распространение результатов аудита на подразделения, не охваченные аудиторским процессом;
- усовершенствование системы управления и построение системы страхования аудиторских рисков;
- организация эффективной работы службы внутреннего аудита и контроля;

А также внесение изменений в законодательную базу относительно аудита в области стандартизации аудиторских документов и услуг; повышение уровня профессиональной компетентности аудиторов; организация контроля качества аудиторских работ и услуг; развитие правового поля аудита; обеспечение реальной профессиональной независимости аудитора; конкретизировать и обеспечить соблюдение ответственности аудитора перед заказчиком.

Необходимо уделить внимание отсутствию специализированного программного обеспечения, позволяющего сделать статистическую выборку, оценку ситуации, прогнозирование, выдачу инструкций, контроль, наблюдение, планирование, то есть во многом облегчить аудиторскую информацию, что позволит уменьшить долю аудиторского риска. Так как ни одна аудиторская фирма в силу больших затрат на внедрение подобных программ не может себе этого позволить, данная обязанность должна возлагаться на государство.

Исходя из вышеперечисленных проблем решение их нужно начинать с внесения изменений в законодательную базу относительно аудита в области стандартизации аудиторских документов и услуг, так как если сравнивать процессы реформирования бухгалтерского и аудиторского законодательства,

можно заметить, что последнее развивается значительно медленнее и во многих аспектах не отвечает современным требованиям.

Так же в реформировании нуждается и налоговое законодательство. Нормы в нем настолько размыты, что даже налоговые органы тысячами пишут разъяснения, путаясь во мнениях.

В данном контексте вырисовывается необходимость построения системы страхования аудиторских рисков неоспорима. Создание данной системы предполагает формирование специализированного фонда, аналогичного фонду гарантирования вкладов в банковской системе, из которого будут если не полностью, то отчасти покрываться потери инвесторов и кредиторов, которые, опираясь на подтвержденную аудиторами отчетность понесли потери в результате того, что аудиторы выдали заведомо ложные или неверные заключения о состоянии дел на аудируемом предприятии.

Одним из основных направлений повышения качества аудита является разработка внутрифирменных методик аудита, рабочей документации, которые представлены в виде внутрифирменных стандартов.

Литература.

1. Мельник, А.Р. Подготовка финансовой отчетности по международным стандартам и особенности ее аудиторской проверки / А.Р. Мельник // Аудит, анализ и контроль. – 2013. – № 4. – С. 121-129.

2. О налоговой системе: закон ЛНР от 28.12.2015г. №79-II [Электронный ресурс]. – URL:

<https://nslnr.su/zakonodatelstvo/normativno-pravovaya-baza/2238>. (дата обращения: 13.04.2022).

3. Мельник, А.Р. Управленческий учет / А.Р. Мельник. – М.: Ресурс, 2016. – 186с.

УДК 657.6

MANAGEMENT AUDIT OF BUSINESS PROCESSES

Voloshina E.¹, Pas Y.² (Russian Federation)

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АУДИТ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ

Волошина Е.И.¹, Пась Я.В.² (Российская Федерация)

¹ Волошина Елена Ивановна / Voloshina Elena – кандидат экономических наук, доцент, кафедра учета, анализа и аудита, Институт экономики и управления, ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского», г. Симферополь

² Пась Яна Владимировна / Pas Yana – магистрант, кафедра учета, анализа и аудита, Институт экономики и управления, ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского», г. Симферополь

Abstract. Management audit can be viewed as a tool that allows you to improve the efficiency of business processes. The paper discusses the essence and methodology of conducting a management audit of business processes, substantiates the need for its implementation.

Key words: business process, audit, efficiency, optimization, reengineering.

Аннотация. Управленческий аудит можно рассматривать, как инструмент, который позволяет повысить эффективность бизнес-процессов. В работе рассматриваются сущность и методика проведения управленческого аудита бизнес-процессов, обоснована необходимость его проведения.

Ключевые слова: бизнес-процесс, аудит, эффективность, оптимизация, реинжиниринг.

Бизнес-процесс – процесс, охватывающий цикл операций на предприятии, которые направлены на преобразование неких входных информационно-материальных потоков с целью получения результатов, представляющих ценность для клиента.

К бизнес-процессам относятся: техническая подготовка производства, снабжение, производство, маркетинг, сбыт, расчеты экономического субъекта контрагентами. По сути бизнес-процессы – это производственные процессы, основной целью которых является получение прибыли.

Аудит бизнес-процессов – это анализ ключевых показателей организации, от которых зависит эффективность бизнеса.

По мнению Мирошниченко Т.А., «Аудит бизнеса – это процесс, посредством которого компетентное независимое лицо накапливает и оценивает свидетельства об информации...чтобы определить и выразить в своем заключении или ином публичном сообщении степень соответствия этой информации общепринятым критериям» [1].

Основной целью управленческого аудита является получение ответа на главный и самый распространенный вопрос – насколько эффективно управление деятельностью организации и ее элементами (сегментами): снабжение, сбыт, ценообразование, учетно-аналитическая подсистемы [2].

К задачам управленческого аудита относятся:

- выявление резервов и путей для оптимизации бизнес-процессов с возможностью прогнозирования;
- оценка численности и квалификационного уровня персонала бизнес-целям компании;
- оценка соответствия системы оплаты и материального стимулирования персонала бизнес-целям компании, нахождение резервов для оптимизации фонда оплаты труда;
- оценка и оптимизация бизнес-процессов в компании от подбора персонала до проектирования системы обучения и развития персонала.

Управленческий аудит эффективности бизнес-процессов представляет собой системный процесс, на основании которого аудитор собирает и оценивает информацию, которая характеризует управление бизнес-операциями хозяйствующего субъекта, с целью определить и выразить в своем заключении

степень эффективности управления бизнес-процессами и уровень их влияния на создание внутренней стоимости бизнеса.

Аудит бизнес-процессов на предприятии позволяет проверить, насколько объективные и оптимальные механизмы работы заложены в хозяйственную деятельность субъекта предпринимательской деятельности с целью выявления и исправления недостатков.

Управленческий аудит включает в себя 4 этапа:

- подготовительный;
- предварительное обследование;
- основной;
- заключительный.

Подготовительный этап представляет собой детальное описание деятельности предприятия на текущий момент. Этот этап позволяет аудитору увидеть фактическое состояние бизнес-процессов предприятия, не описанное в локальных актах (например, в должностных инструкциях или в положениях), т.е. аудитор познает бизнес-процессы через прямое взаимодействие с работниками предприятия. Общение, опрос, анкетирование – залог правильного формирования аудиторского мнения о взаимодействии процессов и людей.

На этапе предварительного обследования аудитор изучает фактическую структуру и цель аудируемого бизнес-процесса, рассматривает регламентацию бизнес-процессов и систему управления ими. Аудитор знакомится с нормативными и локальными актами предприятия, программным обеспечением, финансовой отчетностью аудируемого предприятия, а также с аудиторскими заключениями предыдущих периодов. Все это в совокупности анализируя дает возможность проанализировать систему оценки и показателей, которые используются для определения эффективности и экономичности того или иного бизнес-процесса [3].

По итогам предварительного обследования аудитор может качественно спланировать и корректно определить содержание аудита с учетом оптимального распределения имеющихся ресурсов.

Третий этап управленческого аудита бизнес-процессов является основным. Он заключается в выявлении ключевых бизнес-процессов и ответственных за их организацию лиц, в анализе процедур регламентации и изменения бизнес-процессов, в осуществлении по отношению к ним аудиторских процедур, по существу, и детального экономического анализа. На основном этапе проводится анализ управления экономическими показателями, из которого прослеживается динамика отклонений каких-либо процессов, например, проводится анализ рентабельности продукции, деловой активности. Полученные показатели создают полную картину движения предприятия – движение к убыткам или прибыли. На основе анализа экономических показателей аудитор может разработать рекомендации по повышению показателей (рентабельности продукции) или по определению факторов, влияющих на рост себестоимости продукции. Таким образом, следуя

рекомендациям аудитора, у организации будет возможность провести работу над ошибками и привести экономические показатели в норму.

Аудитору при описании бизнес-процесса необходимо отразить места возникновения и содержание рисков, присущих дан ному процессу, а также наличие и цели осуществляемых механизмов контроля. Риски целесообразно описывать в форме «событие – последствие – причина».

Управленческий аудитор осуществляет контроль эффективности управления действиями (автоматизированными и неавтоматизированными) в коллективе посредством бизнес-процессов.

Четвертый этап является завершающим и по его итогам могут использоваться 2 стратегии формирования выводов и рекомендаций:

1. Необходимость оптимизации – осуществляется с учетом того, какие результаты каждого бизнес-процесса предприятия хочет получить руководство, а также показателей, определяющих эффективность и конкурентоспособность, т.е. за счет снижения издержек производства, сокращения времени производства, повышения качества производства и системы управления.

2. Реинжиниринг – фундаментальная переоценка и радикальное перепроектирование бизнес-процессов для достижения существенных улучшений в таких ключевых для современного бизнеса показателях результативности, как затраты, качество, уровень обслуживания, оперативность, рентабельность.

Данной стратегии свойственны кардинальные решения, например:

- отказ от устаревших подходов;
- радикальное изменение способов хозяйственной деятельности – если невозможно переделать бизнес-среду, в которой функционирует организация, то можно переделать свой бизнес;
- приведение к значительным изменениям показателей деятельности (на порядок отличающихся от предыдущих).

Подготовку результатов управленческого аудита бизнес-процессов начинается со всестороннего анализа и сравнения собранных фактических данных и аудиторских доказательств с утвержденными распорядительными документами по организации бизнес-процессов и с критериями оценки эффективности, оценивая в какой степени результаты использования средств в проверяемой сфере или деятельности объектов проверки соответствуют критериям оценки эффективности управления.

В аудиторском заключении необходимо отразить информацию о состоянии системы управления организацией, перечень ключевых бизнес-процессов организации с описанием, программу работ по совершенствованию действующей системы управления; прогнозная оценка результатов внедрения рекомендаций по совершенствованию системы управления, а также описание бизнес-процессов, которые подверглись изменениям [4].

Управленческий аудит не обязывает организацию выполнять рекомендации. Однако, пренебрегать ими тоже не стоит. Придерживаясь аудиторских рекомендаций, можно повысить эффективность управления и

деятельности, выводя организацию на более высокий уровень экономического развития, стабильности и привлекательности.

Аудит бизнес-процессов направлен на получение ответов на спорные вопросы при принятии важных управленческих решений и помогает избежать ошибок, которые могут повлечь за собой снижение эффективности деятельности и ухудшение финансового положения организации. Например, на основании проведенного анализа аудитор сможет определить, что же предприятию выгоднее – покупать детали, товар для дальнейшей перепродажи или производить продукцию собственными силами [5].

Управленческий аудит поможет менеджерам выбрать правильное направления развития бизнеса, исправить недостатки, которые способствуют ухудшению имущественного и финансового состояния и приумножить то, что уже показывает высокую производительность и эффективность.

Управленческий аудит не является обязательным и носит рекомендательный характер, но данный вид аудита нацелен на поиск путей совершенствования всех аспектов работы предприятия. Он дает возможность провести анализ эффективности управления в организации с максимальной детализацией по отдельным ее подразделениям, филиалам, цехам, бригадам, звеньям и т.д.), формирует понимание концепции дальнейшего развития и позволяет сделать вывод о влиянии указанных процедур на создание внутренней стоимости бизнеса в обозримом будущем.

Литература.

1. Мирошниченко, Т.А. Аудит: учебник для магистров / Т.А. Мирошниченко. – п. Персиановский: Донской ГАУ, 2016. – 168 с.
2. Волошина, Е.И. Управленческий аудит как инструмент повышения эффективности деятельности организации // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции, 2018. №1 (42). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/upravlencheskiy-audit-kak-instrument-povysheniya-effektivnosti-deyatelnosti-organizatsii>.
3. Финансовый анализ: учебник / Д.А. Ендовицкий, Н.П. Любушин, Н.Э. Бабичева. – 3-е изд., перераб. – Москва: КНОРУС, 2018. – 300 с.
4. Кундиус, В.А. Управленческий анализ деятельности предприятий агропромышленного комплекса: учебное пособие / В.А. Кундиус. – М.: КНОРУС, 2016. – 392 с.
5. Конопляник, Т.М. Основы аудита: учебное пособие / Т.М. Конопляник, Н.А. Мухарева. – М.: КНОРУС, 2016. – 320 с.

УДК: 657.432:368.8

INSURANCE AS AN EFFECTIVE TOOL FOR RECEIVABLE MANAGEMENT

Bychkova E.¹, Petrenko K.²(DPR)

СТРАХОВАНИЕ, КАК ЭФФЕКТИВНЫЙ ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ

Бычкова Е.В.¹, Петренко К.Н.²(ДНР)

¹Бычкова Елена Васильевна/ *Bychkova Elena* – кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

²Петренко Карина Николаевна / *Petrenko Karina* – студент, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

Abstract. The article considers insurance as an effective tool for managing receivables. The reasons for the poor use of accounts receivable insurance in domestic practice are investigated. A classification of debtors is proposed for the purposes of organizing the management of receivables by the method of insurance. The possibility of effective use of this instrument of receivables management is proved.

Key words: accounts receivable, risk, insurance, bankruptcy, doubtful debt reserve, debtor, assets.

Аннотация. В статье рассмотрено страхование, как эффективный инструмент управления дебиторской задолженностью. Исследованы причины слабого использования страхования дебиторской задолженности в отечественной практике. Предложена классификация дебиторов для целей организации управления дебиторской задолженностью методом страхования. Доказана возможность эффективного использования данного инструмента управления дебиторской задолженностью.

Ключевые слова: дебиторская задолженность, риск, страхование, банкротство, резерв сомнительных долгов, дебитор, активы.

Кризис неплатежей стал сегодня одной из основных проблем в экономике. Его проявления многообразны. Покупатели, заключая сделки по закупке, не прогнозируют свои финансовые возможности; поставщики, предварительно получив оплату за продукцию и услуги, не выполняют своих обязательств; банки задерживают расчеты за наличные средства клиентов, затягивают сроки осуществления платежных операций, не обеспечивают надлежащую дисциплину расчетов. Особо указанные потери от расчетно-платежного кризиса несут предприятия, имеющие дело с продукцией с коротким сроком хранения. Предпосылки таковой ситуации можно разделить на так называемые классические, кризисные и личные, которые характерны только для определённого страны.

Классический экономический кризис характеризуется перепроизводством товаров по сравнению с платежеспособным спросом, падением уровня цен, сокращением объемов производства, массовым банкротством. В республике наблюдается отсутствие государственного и банковского контроля в расчетно-платежной сфере, присутствует исключительно контроль по ВЭД, а также нет

независимого контроля над дисциплиной расчетов. Кроме того, низкая или вовсе отсутствующая ответственность участников расчетного процесса.

Цель публикации – определить дебиторскую задолженность как объект бухгалтерского учета в целях управления эффективным использованием денежных ресурсов; внести предложения по разработке и внедрению финансовой политики предприятия как финансового инструмента урегулирования операций с денежными потоками и обосновать конкретные предложения по созданию и введению страхования рисков дебиторской задолженности в республике и защите интересов отечественного предприятия.

Теоретические и практические вопросы определения объекта учета дебиторской задолженности и управления ею как основы обеспечения финансовой устойчивости предприятий рассматриваются в работах М.С. Атлас, Л.И. Абалкина, В.С. Бардо, С.Б. Барнгольц, М.Н. Крейниной, А.М. Ковалевой, В.В. Ковалева, О.И. Лаврушина, Р. Холта, Э. Хелферта, К. Редхеда, С. Хьюса, Л. Бернштейна, Р. Брейли и С. Майерса и т.д.

Западный опыт показывает, что одним из наиболее эффективных инструментов управления дебиторской задолженностью в таких случаях является применение прямого страхования, подразумевающего страхование риска убытков от несвоевременного возврата денежных средств покупателем, получающим продукцию на условиях отсрочки платежа, или его банкротства. Объектом страхования является дебиторская задолженность, возникающая у поставщика в связи с поставками товаров и услуг. Безусловным преимуществом использования страхования дебиторской задолженности на предприятии является облегчение планирования финансов, освобождение субъекта хозяйствования от необходимости самостоятельно оценивать платежеспособность контрагентов, создавать более реальные резервы сомнительных долгов.

Среди главных недочетов страхования дебиторской задолженности в республике можно отметить довольно высокую цену данной услуги по сравнению с аналогичными предложениями на зарубежных рынках. Это связано с тем, что отечественные страховые компании, определяя размер премии, завышают стоимость страхования на такие виды услуг, не имея надежной методики оценки и управления кредитными рисками страхователей. Второй причиной слабого развития страхования дебиторской задолженности является высокая вероятность отказа в страховании большей части дебиторской задолженности из-за непрозрачности и закрытости компаний. Страховые компании идут на риск страхования дебиторской задолженности, которая подкрепляется документально и находит отражение в финансовой отчетности.

Из-за слабой методологической базы и отсутствия национальной статистики по указанному виду страхования требуется комплексный подход к оценке объектов этого вида страховой деятельности. Очевидно, что клиенту страховой компании выгодно страховать только сделки с наиболее проблемными партнерами, не «переплачивая» за надежных партнеров. Страховые компании в этой ситуации увеличивают тариф на страхование

единичной сделки, что не решает проблемы и тормозит развитие этого вида страхования.

Поставщик может застраховать риск неуплаты своей дебиторской задолженности по поставкам товаров и услуг внутренним или зарубежным заказчикам посредством страхования коммерческого кредита (внутри страны) или страхования экспортных кредитов. Страховщик кредитов возмещает страхователю ущерб по дебиторской задолженности, возникающий вследствие неплатежеспособности покупателя. Большинство поставщиков заинтересовано в защите от риска при большей дебиторской задолженности и сами несут риск по меньшей дебиторской задолженности. Все права и обязанности страхователя и страховщика кредитов урегулированы в страховом договоре, в основе которого лежат общие условия страхования. В целях обеспечения поступления средств на продукцию предложено использовать специальный документ — Кредитное соглашение. У этого документа есть сроки погашения и кредитные ставки, которые увеличиваются с каждым днем непогашения. Предлагаемый документ будет дисциплинировать покупателей в соблюдении сроков возврата средств за продукцию.

Всех платежеспособных контрагентов следует классифицировать на четыре категории:

- высокая степень платежеспособности (финансовое состояние устойчиво и стабильно с динамикой к росту; все финансовые показатели деятельности выше нормативных значений и имеют положительную динамику; предприятие имеет возможность своевременно и полностью выполнять свои обязательства перед контрагентами.);

- средняя степень платежеспособности (финансовое состояние устойчиво и стабильно, но без положительной динамики; предприятие имеет достаточную способность своевременно выполнять свои обязательства перед контрагентами; многие финансовые показатели деятельности компании (но не все) находятся в пределах нормативных значений (или близких к ним) и отличаются стабильностью или незначительным ухудшением динамики.);

- удовлетворительная степень платежеспособности (финансовое состояние неустойчивое, с отрицательной динамикой; предприятие не имеет достаточной возможности своевременно и в полном объеме выполнять свои обязательства перед контрагентами; финансовые показатели организации ниже нормативных и характеризуются значительным ухудшением динамики развития бизнеса, прибыли, ростом затрат и нестабильностью взаимоотношений с контрагентами.);

- низкая степень платежеспособности (финансовое состояние стабильно неудовлетворительное (близкое к дефолту), со значительными отрицательными изменениями динамики. Предприятие не имеет возможности своевременно и в полном объеме выполнять свои обязательства перед контрагентами даже при благоприятных коммерческих, финансовых и экономических условиях; финансовые показатели; организации ниже нормативных и характеризуются

отрицательной динамикой развития бизнеса, убытками и неудовлетворительными взаимоотношениями с контрагентами).

Такая классификация нужна страховщику для определения тарифа, применяемого для страхования операций страхователя с анализируемым контрагентом, и может быть использована при определении методов создания резерва сомнительных долгов в условиях самого страхователя.

Как показали исследования, строгое соблюдение разработанной методики оценки платежеспособности контрагентов при страховании рисков невозврата дебиторской задолженности является гарантией успешности и прибыльности страхования дебиторской задолженности клиентов для страховщиков, дальнейшего развития этого вида деятельности.

Литература.

1. Конституция ДНР от 14.05.2014 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://dnrsovetsu/konstitutsiya> - Загл. с экрана;

2. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности [Электронный ресурс]: закон ДНР № 14-ИНС от 27.12.2020г.: действующ.ред.// Официальный сайт Народного Совета Донецкой Народной Республики. – Электрон. дан. – Донецк, 2021г. – Режим доступа: <https://dnrsovetsu/zakon-dnr-o-buh-i-fin-uchete/>. – Загл. с экрана;

3. О налоговой системе [Электронный ресурс]: закон ДНР № 99-ИНС от 25.12.2015 г.: действующ.ред.// Официальный сайт Народного Совета Донецкой Народной Республики. – Электрон. дан. – Донецк, 2021г. – Режим доступа: <https://dnrsovetsu/zakon-o-nalogovoj-sisteme-donetskoj-narodnoj-respubliki/>. – Загл. с экрана.

УДК 657.421.1

EFFICIENCY OF USE AND REPRODUCTION OF FIXED ASSETS

Bychkova E.¹, Petrushina T.²(DPR)

ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И ВОСПРОИЗВОДСТВА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Бычкова Е.В.¹, Петрушина Т.В.²(ДНР)

¹Бычкова Елена Васильевна/ Bychkova Elena – кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

²Петрушина Татьяна Владимировна/ Petrushina Tatiana – магистрант, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

Abstract. The article deals with the issues of reproduction of fixed assets, by increasing the innovation and investment component. The possibilities of increasing the rate of renewal of the material and technical base and the efficiency of

reproduction processes for the overall improvement of the financial condition of the enterprise are being studied.

Keywords: reproduction, fixed assets, sources of reproduction financing, efficiency of use of fixed assets.

Аннотация. в статье рассматриваются вопросы воспроизводства основных средств, за счет повышения инновационной и инвестиционной составляющей. Изучаются возможности повышения скорости обновления материально-технической базы и эффективности воспроизводственных процессов для общего оздоровления финансового состояния предприятия.

Ключевые слова: воспроизводство, основные средства, источники финансирования воспроизводства, эффективность использования основных средств.

Анализ эффективности использования основных средств позволяет определить, насколько продуктивно используется оборудование и какова степень обеспеченности производства необоротными активами.

В социалистической экономике «основной капитал» (основные средства) был исключен как термин, и заменен понятием «основные фонды». Было принято определение «основные фонды» применять в основном для целей финансового анализа, а «основные средства» - для целей бухгалтерского учета.

Однако некоторые группы ученых-экономистов (В .А. Пипко, Л.И. Ушвицкий, Л.Н. Булавина, А.Ш. Маргулис, А.В. Мордовкин, Г.А. Николаева) рассматривают два этих понятия как синонимы и, отражая термин «основные средства» в скобках пишут «основные фонды». Согласно определению В.П. Астахова под основными фондами понимается комплекс основных материальных и нематериальных активов. Другие, такие как Л.С. Мымрикова, В.П. Петров, П.И. Полетаев, В.В. Остапенко, И.И. Малис придерживаются иного мнения: основные средства - это стоимостное выражение основных фондов. Так, в понимании П.И. Полетаева основные средства - это стоимостная форма производственных зданий, сооружений, силовых и сельскохозяйственных машин, оборудования производства, средств транспорта и других видов основных средств.

Согласно М.Н. Корсакову под основными средствами следует понимать материально-вещественные ценности, многократно участвующие в производственном процессе, не изменяющие своей натурально-вещественной формы и переносящие свою стоимость на готовую продукцию по мере начисления износа. И. Мельников обосновывает данный термин как совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в натуральной форме в течение длительного времени в сфере материального производства или в непроектируемой сфере. Анализируя различные подходы к обоснованию научно-понятийного аппарата исследования с позиции законодательного регулирования, а также мнения ученых и практиков в области бухгалтерского учета, сформулирована

аналогичная трактовка термина «основные средства». Однако следует отметить, что, помимо основных критериев признания активов в качестве основных средств, в данное понятие необходимо включить эффективность их функционирования с позиции бухгалтерского и управленческого учета.

В процессе кругооборота основных средств возникает потребность определения доли стоимости основных средств, потребляющихся в производственном цикле. В таком случае применяются нормы амортизационных отчислений для всех видов основных средств в зависимости от их срока полезной эксплуатации. Однако и здесь возникает несовпадение между процессами изнашивания и амортизации.

Амортизация является экономической категорией, представляющая собой фазу кругооборота основных средств, переносящие амортизируемую долю основных средств в процессе изнашивания на готовый продукт. При выпуске продукта и накопленных амортизационных отчислениях, являющихся основным источником их воспроизводства, перенесенная стоимость возмещается.

Проанализировав различные подходы к категории основных средств, наиболее полное и достоверное определение следующее. Под основными средствами следует понимать совокупность средств труда в материально-вещественном и стоимостном выражении, которые используются в процессе производства продукта, выполнения работ и оказания услуг, имеющих срок полезного использования больше одного операционного цикла и постепенно переносящие свою стоимость на новую продукцию в виде амортизационных отчислений.

Так же следует отметить, что вопросы совершенствования учета основных средств и на сегодняшнем этапе стоят очень остро. Важным условием функционирования субъекта хозяйствования является постоянный контроль за эффективностью использования основных средств для нужд управления производственной деятельностью.

От объема и структуры основных фондов, их качества в целом зависят финансовые результаты деятельности предприятия и эффективность их воспроизводства. Экономический анализ данных использования основных средств позволяет обозначить факторы, определяющие возможности развития эффективной материально-технической базы. Это подтверждает актуальность анализа и выявления направлений повышения эффективности использования и воспроизводства основных средств. Одним из основных направлений развития предприятия на данный момент является увеличение объема производства, а также выход на международный рынок.

Для решения данной проблемы возможно внедрение инновационных технологий, обновление и модернизация материально-технической базы. Вопросы совершенствования материально-технической базы требуют первоочередного решения. Из-за нехватки финансовых ресурсов отдельные организации по-прежнему имеют низкий уровень инвестиций. Поэтому необходимо полностью контролировать состояние воспроизводства и

использования основных фондов, а также обосновывать резервы с целью повышения рентабельности и возврата капитала.

Основные средства играют важную роль в производственно-хозяйственной деятельности предприятия и формируют его материально-техническую базу. Своевременность и качество выпускаемой продукции, а также финансовые результаты зависят от уровня обеспеченности предприятий основными фондами. Достижение высоких показателей невозможно без технической модернизации предприятия. Анализ эффективности использования основных средств играет ведущую роль в оценке финансово-экономических показателей предприятия. Проблемы анализа эффективности использования основных средств не являются новыми для научных исследований. Андреев В.А., Чернышова А.Л., Королева Э.В. и др. Ученые подробно рассматривают вопросы анализа динамики, структуры основных фондов, показателей их качественного состояния на микро- и макроуровнях. В то же время необходимо разработать качественно новые методические подходы к анализу процесса трансформации основных фондов, а также обосновать резервы повышения эффективности воспроизводства материально-технической базы.

Для совершенствования методики анализа целесообразно использовать анализ рентабельности основных средств. Целью инвестиционного анализа является обоснование потребности в инвестициях в техническое оснащение, увеличение и расширение материально-технической базы, оценка показателей выпуска и использования основных средств на микро- и макроуровнях, а также внедрение инноваций и инвестиций. Последовательный анализ должен включать следующие направления:

- анализ индивидуальных и обобщающих показателей, охватывающих основные средства, обеспечивающих оценку состава и структуры основных средств, анализ наличия основных средств;

- изучение качественного состояния основных средств, стадий воспроизводства, анализ направлений поступления и выбытия основных средств по отдельным видам. Показатели качественного состояния основных фондов зависят в первую очередь от объема капитальных вложений, объема инвестиционной активности в регионе;

- анализ состава и структуры источников финансирования капитальных вложений, оценка использования амортизационного фонда с целью воспроизводства основных средств;

- анализ показателей эффективности воспроизводства и использования основных средств, включающий факторный анализ фондоотдачи, капиталотдачи, рентабельности инвестиций. Повторный анализ следует начинать с изучения основных средств, их технического состояния. Показатели безопасности рассчитываются для предприятия в целом и для отдельных групп основных средств, сравнивая их доступность с запланированными потребностями;

- определение приоритетных направлений и резервов повышения эффективности использования основных фондов, определение источников финансирования капитальных вложений.

Целесообразно выделять следующие направления оптимизации эффективности использования основных средств:

- повышение уровня обновления основных фондов, своевременное устранение морального и физического износа;

- осуществление мероприятий по восстановлению, т.е. обновлению, реконструкции (модернизации) основных фондов с целью увеличения производственной мощности объектов основных средств;

- повышение квалификации рабочего персонала, способствующее эффективному и бережному использованию производственного оборудования;

- достижение оптимального соотношения между активной и пассивной частями основных средств; увеличение доли активной части основных средств, в основном машин и оборудования;

- улучшение структуры финансирования за счет оптимального соотношения собственных и заемных ресурсов.

Для повышения эффективности освоения и использования основных фондов также важно проводить мероприятия по активизации инновационной и инвестиционной деятельности:

- создание субъектами АПК собственных инвестиционных фондов за счет прибыли и амортизации;

- усиление роли платежей за рефинансирование основных средств; применение стандартов ускоренного строительства для основных средств, задействованных в инновационном производстве;

- более активное использование механизма лизинга в инвестиционном процессе как способа привлечения и распределения финансовых ресурсов, обеспечивающих инновационную и инвестиционную деятельность.

Для того, чтобы использование основных средств было экономически выгодным и эффективным, необходимо не только следить за его техническим состоянием, а также:

– усовершенствовать оценку основных средств;

– осуществлять правильность введения учета

– осуществлять правильность введения учета ремонтов основных средств;

– осуществлять правильность введения учета переоценки (уценки, дооценки) основных средств;

– осуществлять правильность введения учета реализации и ликвидации основных средств;

– улучшать состав, структуру и состояние основных средств предприятия.

Воспроизводство основных фондов - это процесс их пополнения, поддержания в рабочем состоянии. Для улучшения материально-технической базы необходимо усилить инновационную и инвестиционную деятельность для реализации мер по повышению эффективности производства и использования основных фондов. Реализация этих мер позволит повысить скорость

обновления материально-технической базы и эффективность воспроизводственных процессов.

Таким образом, можно сделать вывод, что применение на практике предложенных мероприятий в целом по предприятию позволит увеличить объемы выпуска товарной продукции, а также увеличить прибыль от реализации продукции, а также рентабельность основных средств организации.

Литература.

1. Курбаниязов Р.А. Правовое понятие инвестиций // Евразийская адвокатура. – 2020. - №2 (45). – С. 103-106

2. Шпинев Ю.С. Понятие, сущность и правовая природа инвестиций // Проблемы экономики и юридической практики. – 2020. – Т:16. - №4. – С. 137-141.

УДК 338.2:336.226.112.3

IMPROVING THE METHODOLOGY OF STATE CONTROL AND AUDIT OF TAXATION OF ENTERPRISE PROFIT

Kravchuk N.¹, Podtynnaya A.² (DPR)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОЛОГИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Кравчук Н.В.¹, Подтынная А.А.²(ДНР)

¹*Кравчук Надежда Владимировна/ Kravchuk Nadezhda – кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк*

²*Подтынная Анна Андреевна/ Podtynnaya Anna – магистрант, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк*

Abstract. The article analyzes the current legislation of the Donetsk People's Republic, in particular the taxation of enterprise profits. As a result, the existing problems, the ways of their elimination are stated. That will provide the prospect for the development of a stable and competitive state in the future.

Keywords: audit, income tax, tax system, taxation.

Аннотация. В статье проведен анализ действующего законодательства Донецкой Народной Республики, в частности, налогообложения прибыли предприятия. В результате чего изложены существующие проблемы, пути их устранения. Что обеспечит в будущем перспективу развития стабильного и конкурентоспособного государства.

Ключевые слова: аудит, налог на прибыль, налоговая система, налогообложение.

Налоговая система выступает в качестве важнейшего из существующих экономических регуляторов, базой финансового механизма государственного регулирования экономики. Без существования правильно налаженной системы налогообложения трудно представить себе сильное и крепкое государство. Налог – обязательный, регулярный, индивидуальный безвозмездный платеж, плательщиком которого является физическое лицо или организация, в форме передачи принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства или муниципальных образований [1].

Основная цель налога – обеспечить государство доходами, с помощью которых оно может в дальнейшем функционировать. Налоги используются сознательно в качестве инструментов экономической и социальной политики государства. В состоянии нынешней нестабильности, несовершенства налоговой системы и неустойчивости экономики, немаловажно установить крепкую структуру налоговых сборов, что обеспечит в последующем перспективу развития сильного, а также конкурентоспособного государства.

Актуальность данной статьи обусловлена недостаточной разработкой теоретических и практических вопросов налогообложения прибыли предприятий в современной налоговой системе. А также существующими проблемами в механизме исчисления и уплаты налога.

Налог на прибыль предприятий является значимой составляющей республиканского бюджета ДНР. Это прямой налог, величина которого зависит от конечного результата финансовой деятельности предприятий в отчетном периоде. С точки зрения налогового регулирования этот налог может, как стимулировать рост производства, так и тормозить его при плохом построении налоговой системы. Со стороны налогоплательщика, налог на прибыль является самым расходным и сложно рассчитываемым налогом, поскольку в базу налогообложения включаются практически все процессы хозяйственной деятельности предприятия. Проблема налогового регулирования налога на прибыль в условиях экономической нестабильности является одной из важнейших для государства, особенно в условиях формирования налоговой системы. Исходя из этого подтверждается особая актуальность темы.

Теоретической базой для данной работы послужили научные труды ведущих специалистов в области налогообложения, бухгалтерского учета, финансов, таких, как: Козенкова Т.А, Астахова В.П, Бабаева Ю.А., Панскова В.Г. Дьячковский И.А., Шорохова Ю.С. и др., а в Донецкой Народной Республике данной проблемой занимались такие специалисты как: Таран О.А, Тимофеев А.Ю.

Несмотря на немалый вклад ученых в сфере налогообложения прибыли, некоторые теоретические и практические аспекты учета налога на прибыль

являются недостаточно исследованными и требуют своего дальнейшего рассмотрения.

Изменение экономического строя и последующие становление и развитие рыночных отношений в Донецкой Народной Республике, поставили государство перед необходимостью формирования новой налоговой системы, что привело к разработке налогового законодательства. В результате было сформировано новое налоговое законодательство, сосредоточено в рамках одного нормативного документа – Закон «О налоговой системе». Принятие Налогового Закона упорядочило налоговую систему, однако выявило ряд проблем в области налогообложения. Несвершенство законодательной базы, затрагивающей аудит налогообложения, приводит к различным трактовкам спорных вопросов.

Необходимо отметить, что Законом «О налоговой системе» и другими нормативными документами не выделено определение налогового аудита и процедур проведения проверок плательщиков налогов, что приводит к необходимости разработки методических рекомендаций в данном исследовании. Исходя из выше сказанного, получаем необходимость в усилении контроля со стороны правительства, а также внесения соответствующих поправок в налоговое законодательство.

Как показывает практика, не все налогоплательщики уделяют должное внимание постановке и методике ведения налогового учета. Отсутствие или неверная организация и ведение налогового учета могут привести к значительным доначислениям налога на прибыль, налоговым и административным санкциям, начислению пеней.

На практике бухгалтера пытаются использовать разные подходы к организации и ведению налогового учета. Например, существует такой вариант, когда создается отдельный налоговый план счетов или к бухгалтерскому плану счетов дополнительно вводятся «налоговые» счета. Записи на таких счетах производятся по правилам для забалансовых счетов бухгалтерского плана счетов. Обороты и остатки по этим счетам не отражаются в регистрах бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. В этом случае бухгалтер может при проведении какой-либо операции в бухгалтерском учете одновременно делать запись по соответствующему субсчету налогового счета. Аналитическими регистрами налогового учета в этом случае будут являться карточки или журналы-ордера по налоговым счетам за отчетный (налоговый) период. Такой способ удобен бухгалтерам, ведущим автоматизированный учет с использованием бухгалтерских программ. Они должны добавить в схемы бухгалтерских проводок к хозяйственным операциям дополнительные проводки по налоговым счетам и составить новые алгоритмы хозяйственных операций в тех случаях, когда бухгалтерский и налоговый учет одних и тех же операций ведется по-разному [2].

Сложилась и такая форма учета, когда налоговый учет подменяет собой бухгалтерский. Здесь формируются только регистры для расчета налога на прибыль, а регистры, составленные в соответствии с нормами бухгалтерского учета, отсутствуют. В целом, все применяемые методы ведения налогового учета являются разновидностями двух систем. В основу первой системы положен принцип максимального сближения налогового учета с существующей в организации системой бухгалтерского учета. При втором варианте организуется отдельное подразделение, занимающееся исключительно вопросами налогового учета. В этом случае, налоговый учет ведется обособленно от бухгалтерского, исключительно на основании первичных документов. Последний вариант могут себе позволить только крупные предприятия, поскольку это требует существенных финансовых вложений.

Необходимо разрабатывать регистры налогового учета для каждой хозяйственной операции. Одну и ту же операцию нужно будет одновременно фиксировать как в регистрах бухгалтерского, так и в регистрах налогового учета. Безусловно, ведение двойного учета является трудоемким. Поэтому наиболее оптимальным в современных условиях видится комбинированный метод, который предполагает использование отдельных регистров на тех участках налогового учета, которые отличны от участков бухгалтерского. При разработке такой системы ведения учета нужно четко определить, в чем правила налогового и бухгалтерского учета одинаковы, а в чем они различаются. Затем, проанализировав нормы и требования законодательства о бухгалтерском учете, с целью сближения налогового и бухгалтерского учета разработать учетную политику (как для целей бухучета, так и для целей налогообложения) и организовать бухгалтерский учет таким образом, чтобы его данными можно было воспользоваться в налоговом учете.

При построении системы налоговых регистров целесообразно ориентироваться на форму декларации по налогу на прибыль, так как наиболее удобной представляется та система налоговых регистров, которая позволяет легко формировать необходимые отчетные данные. Поэтому одним из эффективных вариантов совершенствования налогового учета является разработка системы налоговых регистров, по данным которых автоматически заполнятся налоговая декларация. В результате, трудоемкость ведения налогового учета уменьшится, меньше времени будет уходить на формирование налоговой декларации, и данные налогового учета будут систематизированы в отдельных регистрах, что делает «прозрачным» процесс формирования налоговой базы по налогу на прибыль. Это позволит довольно просто выявлять и исправлять возможные ошибки в определении налоговых показателей, без особых затруднений подтверждать правильность расчета строк декларации. В таких случаях эффективно использование компьютерных

программ, которые позволяли бы переносить данные из регистров бухгалтерского учета в налоговые.

В целях исправления ошибок в налоговом учете организаций проводится аудиторская проверка. Объектом налогового аудита являются бухгалтерская и налоговая отчетность экономического субъекта, его первичные документы, налоговые регистры, договоры и другие документы.

Отчет о результатах проведения налогового аудита содержит рекомендации по исправлению выявленных нарушений и перечень действий по дальнейшему их недопущению. Даны рекомендации в отношении порядка исчисления налогов, в том числе и правильность применения льгот, перечень вопросов, которые требуют особенного внимания с позиции руководства предприятия, предложения по оптимизации налогообложения, улучшению системы бухгалтерского и налогового учета в аспекте налогообложения [3].

Аудит налогообложения позволяет объективно оценивать финансовый (бухгалтерский) учет, выявлять правильность расчетов и уплаты налогов за отчетный период. Результат аудита налогообложения – оценка налоговых рисков предприятия и сведение их к минимуму [4].

Для проведения качественного аудита налогообложения предприятий необходима методика, которая учитывала бы специфику деятельности аудируемого хозяйствующего субъекта в каждом конкретном случае, особенности налогообложения в ДНР, а также включала теоретические и практические основы аудита налогообложения. Выбор аудиторских процедур в значительной степени определяется проверяемым налогом, его отражением в отчетности и бухгалтерском учете, сложностью формирования налогооблагаемой базы и другими факторами.

По сравнению с другими направлениями аудит налогов является недостаточно изученным благодаря постоянным изменениям в бухгалтерском, налоговом законодательстве, в связи с отсутствием отдельных нормативных документов, регулирующих аудит налогообложения. Поэтому при разработке методического обеспечения аудита налогообложения экономистам приходится опираться на собственную аудиторскую практику.

Резюмируя вышесказанное, отметим, что в настоящее время в ДНР мало уделено методике ведения налогового учета налогового аудита. Поэтому существует практическая необходимость разработать и законодательно закрепить наиболее оптимальную модель налогового учета. Целесообразно выделить налоговый аудит как науку, определив ее предмет и метод. Налоговая составляющая аудита слабо регламентирована действующими нормативными документами. Необходимо урегулировать ряд существенных вопросов, определяющих технологию налогового аудита, установить четкие рамки налоговой составляющей аудита, разработать методические основы по организации и проведению налогового аудита. Все это придаст достаточную

актуальность разработке правовых, методологических и методических основ налогового учета и налогового аудита.

Литература.

1. О налоговой системе [Электронный ресурс]: Закон Донецкой Народной Республики № 99-ІНС от 25.12.2015 г. действующ. ред. // Официальный сайт Народного Совета ДНР – Электрон.дан. – Донецк, 2019. – Режим доступа <http://dnrsovet.su/zakon-o-nalogovoj-sisteme-donetskoj-narodnoj-respublik>

2. Иванова Н.Г., Вайс Е.А. и др. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. СПб: Питер, 2019. – 280 с.

3. Болгучева Р.Б. Теоретические и методические аспекты аудита налогообложения // Инновационные технологии в науке и образовании. - 2016. - № 1-2 (5). - С. 160 - 166.

4. Ахметшин А.Ф. Налоговый аудит как отдельный элемент в системе общего аудита // Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО. - 2014. - № 6. - С. 37 - 41.

УДК 657.01

ASPECTS OF THE FORMATION OF EXPENDITURES IN THE BUDGET (ACCOUNTING) REPORTING

Kornienko Y.¹, Repikha Y.²(LPR)

АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ В БЮДЖЕТНОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЁТНОСТИ

Корниенко Ю.Ю.¹, Репиха Ю.А.²(ЛНР)

¹Корниенко Юлия Юрьевна/ Kornienko Yulia – кандидат экономических наук, доцент, кафедра "Учет и аудит", ГОУ ВО ЛНР "Луганский государственный университет имени Владимира Даля", г. Луганск,

²Репиха Юлия Анатольевна/ Repikha Yulia – магистрант, кафедра "Учет и аудит", ГОУ ВО ЛНР "Луганский государственный университет имени Владимира Даля", г. Луганск

Abstrakt. The theses explored the importance of clear understanding and application of the budget classification of expenditures by budget institutions in the formation of budget (accounting) reporting.

Keywords: expenditures of budgetary institutions, economic cost classification codes, budget classification, classification of operations of the public administration sector.

Аннотация. В тезисах исследована важность чёткого понимания и применения бюджетной классификации расходов бюджетными учреждениями при формировании бюджетной (бухгалтерской) отчётности.

Ключевые слова: расходы бюджетных учреждений, КЭКР, бюджетная классификация, КОСГУ.

Расходы бюджетных учреждений, которые они совершают в процессе использования средств общего и специального фонда, по экономическому содержанию отличаются от расходов хозрасчётных предприятий и организаций.

Основным нормативным документом, определяющим порядок формирования и структуру расходов бюджетных учреждений, является Закон Луганской Народной Республики «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Луганской Народной Республике» [1].

Бюджетные учреждения обязаны осуществлять свои расходы в пределах сметных показателей (не превышать их). Для соблюдения этих показателей, бюджетные учреждения, в процессе использования средств общего и специального фонда, до 30 июля 2021 года применяли коды экономической классификации расходов (КЭКР), которые были предусмотрены для чёткого разграничения расходов бюджетных учреждений по экономическим характеристикам операций, которые они осуществляют в соответствии со своими функциями. Данная классификация расходов бюджета была утверждена приказом Министерства финансов ЛНР «Об утверждении бюджетной классификации расходов Луганской Народной Республики» от 28 августа 2020 года № 69.

Расходы получателей бюджетных средств, согласно КЭКР, осуществлялись по следующим группам кодов экономической классификации расходов бюджета [2]:

- 2000 Текущие расходы;
- 3000 Капитальные расходы;
- 9000 Нераспределённые расходы.

Рассмотрим статьи и некоторые подстатьи (пункты) вышеуказанных групп.

Группа «Текущие расходы» включает в себя статьи и коды к ним:

- 2100-2120 Оплата труда и начисления на заработную плату;
- 2200-2280 Использование товаров и услуг;
- 2400-2420 Обслуживание долговых обязательств;
- 2600-2620 Текущие трансферты;
- 2700-2740 Социальное обеспечение;
- 2800 Прочие текущие расходы.

Наиболее обширной статьёй в данной группе является «Использование товаров и услуг», в неё входят:

- расходы связанные с приобретением материалов, оборудования, инвентаря и продуктов питания (канцелярские принадлежности, приобретение и изготовление бланков дипломов и грамот, свидетельств, удостоверений, приобретение мебели, посуды, приобретение строительного и хозяйственного инвентаря и малоценных предметов);

- закупкой медикаментов и изделий медицинского назначения (перчатки, защитные маски, тонометры, бумаги для кардиографа и т.д.);

- расходы, связанные с оплатой всех видов услуг (коммунальные,

юридические, охранные, информационные, оплата представительских расходов и т.п.);

- расходы на командировки (суточные, стоимость проживания и проезда, страховые и иные расходы, связанные с командировкой работников, в соответствии с законодательством);

- расходы и мероприятия специального назначения (ремонт, содержание, приобретение и утилизация военного инвентаря, оборудования, техники и военного строительства (всё, кроме жилых построек военнослужащих));

- оплата энергоносителей, не включённых в выше изложенных пунктах, (дров, нефтепродуктов, торфа, угля), а также ядерная и геотермальная энергии;

- расходы, связанные с исследованиями и разработками, а также отдельными мероприятиями по реализации государственных и региональных программ (создание научно-технической продукции, геологоразведочные и топографо-геодезические работы, исследование, проектирование, а также строительство, разработка схем генеральных планов промышленных узлов и схем защиты территорий от опасных геологических процессов, проектов застроек городов, сел, поселков);

- расходы, связанные с организацией и проведением выборов и референдумов).

В статью «Прочие текущие расходы» включены расходы, не связанные с приобретением товаров и услуг учреждениями (уплата штрафов, пени, налогов и сборов, приобретение патентов, а также возмещение ущерба, причиненного гражданину незаконными действиями органов дознания, досудебного следствия, прокуратуры и иные расходы).

В группу «Капитальные расходы» входят расходы, связанные с приобретением или созданием собственными силами активов, относящихся к основным средствам, и отдельным прочим необоротным материальным активам, увеличение стоимости активов за счёт улучшения объекта (дооборудования, реконструкции, модернизации), содержит следующие статьи и коды к ним:

- 3100-3160 Приобретение основного капитала;

- 3200-3240 Капитальные трансферты.

Статья «Приобретение основного капитала» содержит:

- расходы на приобретение оборудования и предметов долгосрочного пользования (транспортные средства, производственное оборудование, кондиционеры, оргтехника и противопожарное оборудование, многолетние насаждения и т.д.);

- капитальное строительство зданий, помещений и других объектов; расходы на капитальный ремонт (жилых зданий и помещений, в том числе общежитий и казарм, мусоропроводов и объектов благоустройства городов, сел, поселков, приобретение строительных материалов и иных расходов за счёт средств, предусмотренных на капитальный ремонт и используемых в процессе ремонтных работ);

- расходы, связанные с реконструкцией и реставрацией жилых фондов,

памятников культуры, истории и архитектуры;

- расходы на создание государственных запасов и резервов (закупка товаров для создания стратегических и чрезвычайных запасов (запасов зерна, драгоценных металлов и камней, а также государственный материальный резерв));

- расходы на приобретение земли и нематериальных активов (право пользования природными ресурсами, право на товарные знаки, авторские и смежные права, и т.п.).

В статье «Капитальные трансферты» отображаются расходы на капитальные трансферты учреждениям (предприятиям, организациям), органам государственного управления других уровней, а также правительствам зарубежных стран и международным организациям и капитальные трансферты населению.

К последней группе «Нераспределенные расходы» относятся: средства резервного фонда бюджета, резервного фонда Главы Луганской Народной Республики, Дорожного фонда Луганской Народной Республики, предусмотренные в Государственном бюджете Луганской Народной Республики или соответствующем местном бюджете. Они могут использоваться на осуществление текущих, капитальных расходов и предоставления кредитов согласно действующему законодательству ЛНР.

В 2021 году в бюджетном законодательстве ЛНР произошли изменения, касательно предоставления органам государственной власти и органам местного самоуправления самостоятельно обеспечивать сбалансированность соответствующих бюджетов и эффективность использования бюджетных средств.

Согласно приказу Министерства финансов ЛНР «Об утверждении Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Луганской Народной Республики, их структуры и принципов назначения» от 17.02.2021 года № 19 (далее – Порядок №19) (был доработан и утверждён в новой редакции от 01.06.2021г. №59) бюджетная классификация предназначена для ведения бюджетного (бухгалтерского) учёта, составления бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчётности, обеспечивающей сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы ЛНР. Она обеспечивает единый подход ко всем участникам бюджетного процесса с точки зрения исполнения бюджета и используется при составлении, утверждении и исполнении бюджетов всех уровней бюджетной системы ЛНР [4].

В Порядке №19 установлены принципы назначения, структура, порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации ЛНР, а также коды составных частей бюджетной классификации, являющиеся едиными для всех бюджетов бюджетной системы ЛНР. Представляет собой группировку расходов, отражающую направление бюджетных средств на выполнение операций госсектора, а также распределение в этих целях бюджетных средств между их главными распорядителями (распорядителями) и получателями бюджетных средств [3]. Операции бюджетных учреждений, в зависимости от

их экономического содержания группируются в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления (КОСГУ) состоящей из групп:

- 100 Доходы;
- 200 Расходы;
- 300 Поступление нефинансовых активов;
- 400 Выбытие нефинансовых активов;
- 500 Поступление финансовых активов;
- 600 Выбытие финансовых активов;
- 700 Увеличение обязательств;
- 800 Уменьшение обязательств.

Каждая из этих групп, имеют статьи и подстатьи, как и в предыдущей экономической классификации.

Подробнее рассмотрим классификацию статей и подстатей группы «Расходы» сектора государственного управления. Она содержит девять статей, среди которых:

- 210-213 Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда;
- 220-226 Оплата работ, услуг;
- 230-232 Обслуживание государственного долга;
- 240-242 Безвозмездные перечисления организациям;
- 250-253 Безвозмездные перечисления бюджетам;
- 260-263 Социальное обеспечение;
- 270-273 Расходы по операциям с активами;
- 280-285 Коммунальные услуги;
- 290 Прочие услуги.

Статья «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» включает в себя следующие подстатьи:

- заработная плата (должностные оклады, выплаты по воинским и специальным званиям, оплата ежегодных отпусков, и иные расходы по выплате удержаний, произведённых с заработной платы);
- прочие выплаты (суточные при служебных командировках, возмещение расходов на прохождение медицинского осмотра, подъемное пособие и компенсация (возмещение), расходы по перевозке личного имущества при переезде на новое место службы военнослужащим, компенсацию за использование личного транспорта для служебных целей);
- начисления на выплаты по оплате труда (расходы на уплату страховых взносов в государственные внебюджетные фонды).

Статья «Оплата работ, услуг» содержит следующие подстатьи:

- услуги связи (включает расходы, связанные с использованием всех видов связи (покупка стартовых пакетов, марок, установка телефонов и т.д.));
- транспортные услуги (в том числе и оплата проезда по служебным командировкам (разъездам));
- арендная плата за пользование имуществом;

- работы, услуги по содержанию имущества (содержание в чистоте и техническое обслуживание, реставрацию памятников истории и культуры и другие аналогичные расходы);

- прочие работы, услуги (научно-исследовательские и геологоразведочные работы, монтажные работы, услуги рекламного характера, расходы на оплату услуг по организации питания).

Статья «Обслуживание государственного долга» содержит расходы, связанные с операциями по выпуску и выкупу государственных ценных бумаг ЛНР, а также расходы, связанные с погашением внешних долговых обязательств. Имеет два подпункта: обслуживание внутреннего долга; обслуживание внешнего долга.

В статье «Безвозмездные перечисления организациям» отображаются безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям, а также безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций.

Статья «Безвозмездные перечисления бюджетам» включает следующие подстатьи: безвозмездные перечисления другим бюджетам бюджетной системы ЛНР (предоставление дотаций, субсидий, субвенций бюджетам всех уровней); перечисления наднациональным организациям и правительствам иностранных государств (предоставление безвозмездных и безвозвратных трансфертов наднациональным организациям и правительствам иностранных государств); перечисления международным организациям (предоставление всех видов безвозмездных трансфертов международным организациям).

В статью «Социальное обеспечение» включаются все пенсии, пособия и выплаты по социальному и медицинскому страхованию выплачиваемые организациями сектора государственного управления.

Статья «Расходы по операциям с активами», содержит три подстатьи: расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов; расходование материальных запасов; чрезвычайные расходы по операциям с активами (относятся операции, отражающие финансовый результат, возникший вследствие чрезвычайных ситуаций).

Статья «Коммунальные услуги» детализирована следующими подстатьями: оплата теплоснабжения; оплата водоснабжения и водоотведения; оплата электроэнергии; оплата природного газа; оплата других коммунальных услуг (оплата услуг канализации, ассенизации; оплата договоров гражданско-правового характера, которые были заключены с кочегарами).

В статью «Прочие расходы» включены расходы, не связанные с оплатой труда и приобретением различных услуг учреждениями для собственных нужд, обслуживанием государственных и муниципальных долговых обязательств, предоставлением за счет средств бюджетов безвозмездных и безвозвратных трансфертов организациям, бюджетам, осуществлением социального обеспечения.

Таким образом, исследование показало, что изменения в структуре классификации расходов бюджета неразрывно связаны с экономическим

развитием Луганской Народной Республики. Основопологающим в формировании бюджетной (бухгалтерской) отчетности является четкое соблюдение классификации расходов бюджетных учреждений и применение кодов КОСГУ в процессе использования ассигнований, которое обеспечит как ведение бухгалтерского учета расходов согласно бюджетной смете учреждения, так и контроль эффективного расходования бюджетных средств.

Литература.

1. Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Луганской Народной Республике: Закон ЛНР от 25.12.2020г. № 236-III [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://nslnr.su/zakonodatelstvo/normativno-pravovaya-baza/13294/>

2. Об утверждении бюджетной классификации расходов Луганской Народной Республики: приказ от 28.08.2020г. № 69 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://minfinlnr.su/uploads/files/2020-12/1606985107_69-ot-28.08.2020-dlya-sayta-aktualnaya-02.12.pdf

3. Об утверждении Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Луганской Народной Республики, их структуры и принципов назначения: приказ от 01.06.2021г. № 59 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://minfinlnr.su/alldocs/dejst_red_prikaz/877-prikaz-59-ot-01062021-aktualnyu-na-12032022.html

4. Об утверждении Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Луганской Народной Республики, их структуры и принципов назначения: приказ от 17.02.2021г. № 19 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://sovminlnr.ru/docs/2021/03/04/u_19.pdf

УДК 330.52

MODERN TECHNIQUES AND METHODS OF FINANCIAL ANALYSIS

Leonova L.¹, Rustamov R.² (Russian Federation)

СОВРЕМЕННЫЕ ПРИЕМЫ И МЕТОДЫ ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА

Леонова Л.А.¹, Рустамов Р.Ф.² (Российская Федерация)

¹Леонова Лилия Александровна/ Leonova Liliya – кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и финансов, Таганрогский институт управления и экономики, г. Таганрог

²Рустамов Расул Фикрат Оглы/ Rustamov Rasul – магистрант, кафедра экономики и финансов, Таганрогский институт управления и экономики, г. Таганрог

Abstract. The article provides an overview of information about existing methods, techniques and methods of financial analysis. Various classifications of methods of financial analysis are considered and systematized, the main types of

models used in financial analysis at the present stage are considered and briefly characterized.

Keywords: financial analysis, reserves, asset management, methodology, financial management, model.

Аннотация. В статье выполнен обзор информации о существующих методиках, приемах и методах проведения финансового анализа. Рассмотрены и систематизированы различные классификации методов проведения финансового анализа, рассмотрены и кратко охарактеризованы основные виды моделей, используемых в финансовом анализе на современном этапе.

Ключевые слова: финансовый анализ, резервы, управление активами, методика, финансовый менеджмент, модель.

Грамотное управление финансами организации обуславливает важность проведения финансового анализа, цель которого определяется целевой функцией хозяйствующего субъекта. Финансовый анализ является важнейшим инструментом обоснования и принятия управленческих решений, выявления финансовых проблем. Если аналитическая работа в организации настроена грамотно, то руководство имеет возможность быстро отреагировать на возможные негативные обстоятельства в деятельности организации. Результаты финансового анализа необходимы как администрации организации, так и собственникам (акционерам, учредителям), кредиторам, инвесторам, деловым партнерам, налоговым службам и другим лицам, заинтересованным в успешной работе организации.

Усложняющиеся хозяйственные связи, как в самих организациях, так и во внешней среде, требуют появления новых методических подходов в процессе проведения финансового анализа.

В современных условиях финансовый анализ выходит за рамки традиционной оценки финансового состояния, проводимой на основе данных финансовой отчетности. Он должен позволить оценить помимо финансового состояния организации риски, которые могут негативно отразиться на ее финансовом состоянии в будущем, достаточность средств у организации для осуществления текущей деятельности и долгосрочных инвестиций, позволить оценить способность организации достигать поставленных перед ней целей, сформировать основу для принятия управленческих решений в отношении стратегии развития и будущей деятельности организации. В связи с этим приоритетность и роль финансового анализа в деятельности коммерческих организаций существенно возрастает, а сложившиеся классические теоретические и методические положения финансового анализа нуждаются в дальнейшем развитии и совершенствовании, что свидетельствует об актуальности выбранной темы исследования.

При совершенствовании финансового анализа и методики его проведения целесообразно учитывать профиль организации и ее отраслевую принадлежность. В экономике России наибольшую долю занимают

промышленные предприятия, в связи с чем данная диссертационная работа ориентирована прежде всего на совершенствование финансового анализа деятельности коммерческих организаций, относящихся к промышленной отрасли.

Финансовый анализ лежит в плоскости аналитического блока финансового менеджмента, реализуя обеспечивающую функцию с позиции управления. Ученые отмечают, что финансовый менеджмент или управление финансами заключается в действиях по приобретению, финансированию и управлению активами, направленных на реализацию определенной цели [1]. Содержание и основная целевая установка финансового менеджмента - максимизация материального благосостояния собственников и акционеров с помощью осуществления рациональной финансовой политики.

Вопросы определения идентификации, места и роли финансового анализа в системе финансового менеджмента особо значимы для развития практического направления финансового анализа. В ряде авторских моделей выделены агрегированные блоки и модули финансового анализа в системе финансового менеджмента, однако они имеют различную структуризацию и содержательное наполнение. Вопросы места, роли и содержания финансового анализа в системе финансового менеджмента рассматриваются в теоретических положениях трудов таких ученых-экономистов, как И.А Бланк, В.В Бочаров., В.В Ковалев и др.

В.В Ковалев определяет финансовый анализ как крупный раздел финансового менеджмента, по его мнению, общий финансовый анализ относится к одной из областей практической сферы финансового менеджмента, наряду с текущим управлением денежными средствами, управлением финансовой и инвестиционной деятельностью с целью обеспечения финансовой устойчивости предприятия [2]. Бланк И.А. характеризует системы и методы финансового анализа как часть механизма управления финансовой деятельностью предприятия. При этом в его трактовке финансовый анализ демонстрирует достаточно тесную связь целей финансового анализа с главной целью финансового менеджмента, ориентированного на максимизацию рыночной стоимости предприятия и, как следствие, увеличения благосостояния собственников [3].

Современное понимание целей развития организации строится на концепции максимизации стоимости и концентрации на ключевых ее факторах, что обусловило усиление роли стратегических аспектов финансового анализа и делает приоритетным перспективный финансовый анализ, направленный на обоснование решений стратегических задач, стоящих перед организацией. Финансовый анализ позволяет выявить наиболее информативные финансовые показатели, характеризующие эффективность операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, обосновать их реальность и достижимость, оценить финансовое состояние организации, перспективы его изменения в существующих условиях неопределенности и риска с позиций стоимостного управления. Концепция управления

стоимостью базируется на следующих основных принципах:

- наиболее приемлемым показателем, позволяющим адекватно оценить деятельность организации, является ее способность генерировать положительный поток денежных средств;

- решения по осуществлению капитальных вложений должно создавать новую стоимость для компании и обеспечивать рост благосостояния ее собственников;

- в условиях динамично изменяющейся внешней среды профиль организации должен изменяться с целью обеспечения роста стоимости компании.

Существуют точки зрения, согласно которым, в финансовом анализе должны использоваться и нефинансовые показатели, характеризующие факторы роста стоимости компании в долгосрочной перспективе. В процессе осуществления стратегического управления организацией для обоснования принятия решений в сфере финансов можно говорить о таком понятии как стратегический финансовый анализ, который связан с формированием финансовой стратегии организации. О стратегической направленности финансового анализа пишут в своих трудах такие ученые как И.А. Бланк, С.И. Крылов, Л.Т. Гиляровская, И.В. Ивашковская, Дж.Хангер, Т.Л. Уилен, О.С. Виханский, А.П. Градов, Б.М. Фатхутдинов и др., предполагая в процессе осуществления финансового анализа использование финансовой отчетности и иной доступной информации финансового характера.

Исследуя вопросы финансового анализа, современные ученые экономисты, пишут, что на сегодняшний день финансовый анализ в организации должен расширить границы, необходим учет как внутренних, так и внешних факторов. Большинство ученых отмечают важность целевой направленности финансового анализа.

Цель определяет выбор инструментов и методики проведения финансового анализа.

Финансовый анализ выполняет следующие основные функции:

- поиск резервов увеличения эффективности деятельности с помощью рассмотрения передового опыта и достижений науки и практики;

- контроль за результатами деятельности организации, достижением планов, достигнутому уровню развития экономики, использованию имеющихся возможностей;

- обоснование управленческих решений в области финансовой и инвестиционной деятельности.

Указанные функции определяют финансовый анализ как неотъемлемую часть общей системы финансового управления организацией. Объективная оценка деятельности организации приводит к увеличению ее производительности и результативности, способствует разработке оптимальной структуры управления.

Принимая во внимание влияние внешней среды на деятельность организации, комплексный финансовый анализ рассматривает широкий круг

вопросов, который выходит за рамки оценки финансового состояния организации. В частности, зависимость финансового состояния организации увеличивается от надежности контрагентов, инфляционных процессов, усложняющихся организационно-правовых форм функционирования, состояния банковской системы, экономики государства и т.д. Комплексный подход позволяет наиболее точно выполнить анализ и диагностику, он выступает действенным средством недопущения кризисной ситуации в организации, либо в случае ее наступления своевременного устранения негативных последствий.

Выбор способов (приемов и методов) исследования является важным элементом методики финансового анализа. На сегодняшний день достаточно сложно однозначно отнести применение какого-либо отдельного метода научного познания или практического приема к инструментарию лишь одной определенной науки, особенно это характерно для анализа. Так при проведении аналитических расчетов используются методы и приемы, заимствованные из различных наук.

Поскольку финансовый анализ занимает особое место в общей системе комплексного экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, то используемые в процессе его проведения научные методы и приемы весьма разнообразны, кроме того каждый аналитик использует свои приоритетные методы финансового анализа исходя из поставленных руководством целей и задач, основываясь также на своем опыте и квалификации. В финансовом анализе существует множество классификаций методов его проведения, однако есть основные методы экономического анализа, которые получили наибольшее распространение при осуществлении финансового анализа. Рассмотрим некоторые из них.

Комплексный финансовый анализ субъекта хозяйствования дает возможность идентифицировать особенности его финансовой деятельности, выявить проблемные зоны и перспективы развития, учитывая факторы внешней и внутренней среды, а также оценить эффективность системы управления финансами. Такая оценка интегрирует результаты анализа внешней и внутренней среды, в связи с чем управление финансами и финансовым состоянием организации представляется, как системный, динамичный и нацеленный на перспективу процесс.

Одним из важнейших элементов финансового анализа является прогнозирование. Прогнозирование позволяет согласовывать цели деятельности организации, управлять финансовыми потоками и на основе проанализированной информации принимать осознанные и обоснованные управленческие решения и выбирать наиболее оптимальный вариант. Необходимым моментом при процессе финансового прогнозирования является учет инфляционной составляющей, на которую должна быть сделана корректировка во всех расчетах. На практике наиболее распространены следующие подходы к прогнозированию: методы экспертных оценок, методы обработки пространственных, временных и пространственно-временных

совокупностей; методы ситуационного анализа и прогнозирования.

Важным способом изучения финансово-хозяйственной деятельности организации является финансовое моделирование. Модель повышает эффективность анализа информации и делает более прозрачной связь принимаемых решений с результатами деятельности компании. Модели можно поделить на описательные и предписывающие, детерминированные или вероятностные.

Финансовые модели основаны на инструментах, применяемых для прогнозирования и управления будущими инвестиционными и финансовыми ресурсами. Их используют при: финансовом прогнозировании, разработке финансовой стратегии и тактики, изучении эффективности инвестиционных проектов, анализа потребности в оборотном капитале, CVP-анализе, анализе и прогнозе денежных потоков и коммерческих рисков и др. При финансовом моделировании широко используют ЭВМ и компьютерные технологии. Финансовое моделирование деятельности организации основывается на результатах анализа и использовании стратегии организации, направленной на достижение поставленных целей и задач, однако необходимо иметь в виду, то, что модель не может дать окончательного верного решения, она используется лишь как инструмент, способный дать некие ориентиры в процессе принятия управленческих решений.

Таким образом, завершив рассмотрение методов, применяемых в финансовом анализе, можно отметить следующее: рассмотрены и систематизированы различные классификации методов проведения финансового анализа; рассмотрены и кратко охарактеризованы основные виды моделей в финансовом анализе.

Для принятия управленческих решений и наиболее объективной оценки сложившегося финансового состояния организации, определения его стратегии и тактики развития целесообразно использовать все методы финансового анализа. При этом важно не только владеть методами финансового анализа, но и уметь интерпретировать экономический смысл полученных количественных результатов. Сложность сегодняшней ситуации в России состоит в том, что из-за высокой загруженности и большого объема поступающей информации работники не успевают читать и анализировать документы с такой точностью и детальностью, с которой хотелось бы. В связи с этим, если организация имеет ресурсы и возможность имеет смысл выделить группу специалистов, занимающихся исключительно анализом финансового состояния организации.

Литература.

1. Ионова, А. Ф. Финансовый анализ: Учеб. пособие / А. Ф. Ионова, Н. Н. Селезнева. - М.: Проспект, 2017. - 623 с.
2. Ковалев, В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2014. – 560 с.
3. Бланк И.А. Основы финансового менеджмента. - 2019. - Т. I. - С. 591.

4. Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / А. Д. Шеремет. - М. : ИНФРА-М, 2015. - 255 с.

5. Финансовый менеджмент: теория и практика: Учебник / Под ред. Е.С. Стояновой. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Перспектива, 2018. - 656 с.

УДК 336.225.6

**PROBLEMS AND PROSPECTS OF THE DEVELOPMENT OF
TAXATION IN THE DONETSK PEOPLE'S REPUBLIC**
Yurkova I.¹, Sarkisyan D.² (DPR)
**ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКЕ**
Юркова И.М.¹, Саркисян Д.А.²(ДНР)

¹Юркова Инна Михайловна/ Yurkova Inna – старший преподаватель, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

²Саркисян Д.А./ Sarkisyan D.– студент, кафедра международной экономики, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

Abstract. The article discusses and investigates the most important problems of the development of the taxation system, and also identifies the main ways to solve them. Possible directions of reforming the DNR tax system have been analyzed and identified.

Key words: taxes, taxation, tax system, tax policy, tax reform.

Аннотация. В статье рассмотрены и исследованы важнейшие проблемы развития системы налогообложения, а также выявлены основные пути их решения. Проанализированы и определены возможные направления реформирования налоговой системы ДНР.

Ключевые слова: налоги, налогообложение, налоговая система, налоговая политика, налоговая реформа.

Актуальностью выбранной темы объясняется тем, что система налогообложения в Донецкой Народной Республики оказывает существенное влияние на формирование доходной части бюджетов всех уровней, образующих государственную казну. Действующая в нашей республике налоговая система не способствует эффективному развитию. В этой связи возникает острая потребность в реформировании системы налогообложения в ДНР. Налогообложение является финансовой формой отношений между экономическими субъектами и государством. Поэтому поиск лучших перспектив функционирования налоговой политики актуальный вопрос на современном этапе развития ДНР.

Вопрос проблематики налогообложения нашел отражения в последних исследованиях и публикациях таких авторов как Вертелецкая Я.Ю., Артеменко Ю.А.. Формировании налоговой системы ДНР на основе законодательства Донецкой Народной Республики рассматривалось в трудах Давлианидзе Я.С., Гребенюка К.А. и др. авторов. Однако проблемы, и, в частности мероприятия по их устранению для улучшения перспективы развития налогообложения в Донецкой Народной Республики, раскрыты недостаточно.

В связи с этим, целью статьи является исследование основных проблем налоговой системы в ДНР и разработка мероприятий по их решению.

Налоговая система, как и любое другое сложное явление, должна исследоваться на разных ракурсах и на разных глубинных уровнях. Вследствие такого подхода к исследованию и анализу реальная налоговая система раскрывается как целостное явление через совокупность относительно простых определений, каждое из которых характеризует эту систему односторонне, и только все они в комплексе создают полное представление о ней, поскольку описывают не только ее структурные элементы, но также взаимосвязи между ними. Ее основу составляют отношения между органами государственной власти, местного самоуправления и плательщиками (юридическими и физическими лицами), возникающие на стадии перераспределения внутреннего валового продукта по поводу отчуждения и присвоения разными уровнями государственной власти части доходов плательщиков и аккумуляции этой части в централизованном государственном и местных фондах.

Система налогообложения является важным элементом формирования финансовых отношений между государством и субъектами хозяйствования и существенным фактором, что влияет на хозяйственную деятельность предприятий. Обязательным условием эффективной реализации системы налогообложения на уровне субъекта хозяйственной деятельности должна быть информационная база, позволяющая исчислять налоговые обязательства и осуществлять контроль за полнотой и своевременностью уплаты налогов [2].

Действующая на сегодняшний день налоговая система является одной из самых запутанных в правовой системе ДНР. Наша республика имеет сложное законодательство, большое количество статей закона можно толковать неоднозначно, некоторые законодательные акты недостаточно согласованы и противоречивы.

Реформирование экономики Донецкой Народной Республики обусловило немалые преобразование финансового механизма ее регулирования, в том числе налоговой системы. Это вызвало существенные изменения в системе наблюдения, измерения, регистрации и обобщения информации о хозяйственной деятельности, которая представляет собой бухгалтерский учет, а именно, ведение налогового учета.

Центральным нормативным актом, который регламентирует налоговую политику, в частности организационно-правовые вопросы начисления и взимания налогов в Донецкой Народной Республике, устанавливает принятый Постановлением Народного Совета Закон «О налоговой системе» от

25.12.2015 г. Данным законом определены принципы и система налогообложения. Более того, особенности, касающиеся налогов, могут утверждаться и другими правовыми или нормативными актами [3].

Налоговая система ДНР в полной мере не может обеспечить реализацию целей и прав как государственной политики, так и налогоплательщиков. Целый ряд недостатков, допущенных при создании системы налогообложения, привели к тому, что налоги не могут полноценно выполнять свои основные функции, а именно фискальную, социальную и регулируемую. Сфера материального производства практически удручена налогами.

В процессе реформирования системы налогообложения в ДНР важной проблемой является не только уровень налогового бремени, но и оптимальное сочетание прямых и косвенных налогов.

К налогам и платежам Донецкой Народной Республики, которые утверждены Законом «О налоговой системе» и являются обязательными к уплате в республиканский бюджет, можно отнести следующие. (табл.1).

Таблица 1 – Обязательные республиканские налоги и платежи

Наименование налоговых сборов	Сущность налоговых сборов	Нормативно-правовые акты, регламентирующие налог
1	2	3
Налог на прибыль (общая ставка – 20 %);	прямой налог, на законных основаниях взимаемый государством из прибыли юридических и физических лиц – предпринимателей, находящихся на общей системе налогообложения	гл. 12 «Налог на прибыль»
Акцизный налог	непрямой налог на потребление отдельных видов товаров, зависящий от вида товара, отнесенного к подакцизной группе	гл.13 «Акцизный налог»,
Экологический налог	обязательный платеж, взимаемый с фактических объемов выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух, в водные объекты и т.д	гл. 20 «Экологический налог»
Сбор за операции (транзит, продажа, вывоз) с отдельными видами товаров	сбор за транзит, продажу и вывоз следующих видов товаров: а) лом черных металлов; б) лом цветных металлов; в) уголь, угольная продукция, угольный концентрат коксующей группы; г) мука всех сортов; д) продовольственная пшеница 1, 2 и 3 класса; е) зерновые культуры.	гл. 24 «Сбор за транзит, продажу и вывоз отдельных видов товаров»
Платеж за использование недр	платеж, который взимается за пользование недрами для добычи полезных ископаемых и в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых. Определяется по группам полезных ископаемых по фиксированным ставкам.	гл. 21 «Плата за использование недр»
Сбор за использование водных ресурсов	республиканский сбор, устанавливаются в зависимости от водного бассейна и особенностей использования	гл. 15 «Сбор за спец. использование воды»
Налог с оборота (1,5 % от выручки)	налог, уплачиваемый с товарооборота, предоплаты, авансов, полученных в отчетном периоде субъектом хозяйствования	гл. 16 «Налог с оборота»
Платеж на виноградарство, хмелеводство и садоводство (1 % от выручки, связанной с продажей алкоголя, за исключением производителей и импортеров)	платеж, уплачиваемый с товарооборота, полученного на всех этапах реализации в оптово-розничной торговой сети и сети общественного питания алкогольных напитков и пива	гл. 17 «Сбор на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства»

В последние годы в системе налогообложения наблюдается тенденция к увеличению доли прямых налогов, что соответствует практике зарубежных стран. Косвенные налоги хотя и удобны для фискальных органов с позиции их взыскания, однако их уплата ложится бременем на плечи конечного потребителя. Поэтому преобладание справедливых прямых налогов позволит избежать негативных последствий, таких как упадок уровня жизни большинства населения.

Учитывая приведенное, к основным проблемам функционирующей системы налогообложения в ДНР можно отнести следующие: во-первых, большое количество малоэффективных налогов требуют существенных административных расходов, превышающих доходы бюджета; во-вторых, противоречие и несогласованность отдельных налоговых законов, их нестабильность, бессистемное предоставление льгот и извращение сущности отдельных видов налогов; в-третьих, чрезмерная фискальная направленность налоговой системы; в-четвертых, значительное количество нормативно правовых актов по вопросам налогообложения, которыми должны владеть и руководствоваться на практике как налогоплательщики, так и работники органов государственной фискальной службы Донецкой Народной Республики; в-пятых, неурегулированность правовых гарантий для участников налоговых отношений, отсутствие прозрачных и эффективных механизмов защиты прав налогоплательщиков; в-шестых, налоговая система является фактором снижения уровня экономического роста и инвестиционной активности, стимуляция уклонения от уплаты налогов.

Суть проблемы состоит в том, что при создании данной системы налогообложения не были учтены теоретические принципы налогообложения, написанные на основании многовекового опыта. Поэтому следует проанализировать соответствие функционирующей в ДНР системы налогообложения существующим теоретическим принципам.

Одним из основателей налоговой теории А. Смитом сформулированы четыре принципа налогообложения:

1. Налоги должны равномерно распределяться между источниками доходов, а каждый отдельный налог должен одинаково приходиться на тот источник, на который он направлен.

2. Время уплаты, способ уплаты и размер налога должны быть четко определены.

3. Налог должен взиматься в такой форме и таким способом, который является наиболее удобным для плательщика.

4. Налог должен взиматься таким образом, чтобы на его изъятие тратилось как можно меньше денег сверх поступающего в Государственное казначейство.

Использование первого принципа в Донецкой Народной Республики можно было бы проанализировать на примере налогов на потребление (НДС, акцизный налог, пошлина). Эти налоги могли бы оказывать влияние на все источники доходов. Но здесь следует учесть тот факт, что в ДНР отсутствует налог на добавленную стоимость. Этими налогами мы больше всего сокращали

бы платежеспособный спрос населения, а значит, и объемы производства товаров народного потребления. Но, разумеется, при разработке ставок налогообложения нужно принимать во внимание уровень настоящих доходов населения.

Что касается последнего принципа, то А. Смит имел в виду два следующих момента:

1) Налог может потребовать от плательщика большее количество денег, чем продиктованное потребностями казны, через слишком раздутый штат чиновников – собирателей;

2) Высокий уровень налогообложения может повлечь за собой ограничение производства и занятости в нем требующего дополнительных затрат для обеспечения средствами существования значительной части населения.

Обращаясь к основам управления налогами, определенным в свое время А.Смитом, можно заметить, что эти принципы не всегда эффективно работают в отечественной системе налогообложения.

Неблагоприятно влияют на качество работы налогоплательщиков, а также работников налоговых служб, контролирующих правильность начисления и уплаты налогов, имеющиеся разногласия, сомнительные толкования отдельных терминов, положений, определенных в законах и подзаконных актах [4].

Одним из недостатков налоговой системы ДНР, на который много нареканий со стороны налогоплательщиков, является довольно частые проверки их деятельности работниками налоговых органов и других государственных структур.

В силу этого, можно констатировать, что в ДНР разработана законодательная база, регламентирующая взимание налогов, и созданы административные органы, контролирующие выполнение законодательства субъектами хозяйствования, но сказать, что налоговая система эффективна и достигает своего функционального назначения, нельзя.

Уровень налоговой ставки должен учитывать возможности налогоплательщика, то есть уровень его доходов. Поскольку возможности разных физических и юридических лиц неодинаковы, для них должны быть установлены дифференцированные налоговые ставки. Платежи каждого в бюджет должны быть пропорциональны его доходам и исключения для отдельных лиц недопустимы.

Нарушение этого принципа приведет к тому, что дополнительное налоговое бремя ляжет на законопослушных налогоплательщиков или на тех, кто имеет возможности уклоняться от налогообложения.

Проанализировав состояние современной системы налогообложения ДНР, можно заключить, что она имеет серьезные недостатки, а именно: нестабильность налоговой системы. Частые поправки в законодательных актах по отдельным налогам негативно влияют на развитие предпринимательской деятельности; главным является фискальное направление налоговой системы; отсутствуют единые и сравнительно стабильные нормативы отчислений от

общегосударственных налогов местных бюджетов и т.д. Регулирование современных экономических отношений в Донецкой Народной Республике нуждается в гибкой налоговой политике государства, которая позволила бы оптимально связать интересы государства с интересами предпринимательства. Безусловно, создать такую налоговую систему почти невозможно. Для создания оптимальной системы налогообложения необходимо руководствоваться такими основными принципами как социальная справедливость, равнонапряженность, экономическая эффективность, стабильность, гибкость. В Донецкой Народной Республике эти принципы на современном этапе игнорируются, что порождает проблемы определения размера, количества налогов, способа их взыскания.

Литература.

1. Закон Донецкой Народной Республики «О налоговой системе» от 25.12.2015г. № 99-ІНС. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://dnrsovet.su/zakonodatelnayadeyatelnost/prinyaty/zakon-0-nalogovoj-sisteme-donetskoj-narodnojrespubliki/>

2. Гусакова, А. С. Налоговый учет / А. С. Гусакова // Центр учебной литературы: налоговый учёт: уч. пособие – 2006. – стр. 214.

3. Давлианидзе, Я.С. Формирование налоговой системы в Донецкой Народной Республике / Я.Давлианидзе, К.Гребенюк // Актуальные вопросы экономических наук: сбор. науч.раб. – Донецк, 2016. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/formirovanie-nalogovoy-sistemy-v-donetskoynarodnoy-respublike/viewer>

4. Артеменко, Ю.А. Проблемы реформирования налоговой системы Украины/ Я.Ю. Вертелецкая, Ю.А. Артеменко//Экономика: реформирование налоговой системы: сбор. науч.раб. – 2012. – № 2(17). – С. 119-121. Донецк

УДК 657.6

PROSPECTS FOR THE DEVELOPMENT OF AUDITING ACTIVITIES IN DPR

Yurkova I.¹, Chubareva O.² (DPR)

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ДНР

Юркова И.М.¹, Чубарева О.Д.²(ДНР)

¹Юркова Инна Михайловна/ Yurkova Inna – старший преподаватель, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

²Чубарева О.Д./ Chubareva O.D.– студент, кафедра международной экономики, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

Abstrakt. This article examines the problems of organization and legal regulation of auditing in the Donetsk People's Republic. The absence of a comprehensive, effective financial control mechanism, as well as insufficient

organizational and legal opportunities for its proper development, was noted. This circumstance testifies to the need for the adoption of the Law "On Auditing in the Donetsk People's Republic", which will fix the theoretical, methodological and organizational foundations for the implementation of audit activities in the Republic.

Keywords: audit, audit structure, internal audit, audit activity, planning, financial reporting.

Аннотация. В данной статье рассматриваются проблемы организации и правового регулирования аудиторской деятельности в Донецкой Народной Республике. Отмечено отсутствие комплексного, эффективного механизма финансового контроля, а также недостаточные организационные и правовые возможности для должного его развития. Данное обстоятельство свидетельствует о необходимости принятия Закона «Об аудиторской деятельности в Донецкой Народной Республике», который позволит зафиксировать теоретические, методические и организационные основы осуществления в Республике аудиторской деятельности.

Ключевые слова: аудит, структура аудита, внутренний аудит, аудиторская деятельность, планирование, финансовая отчетность.

Актуальность выбранной темы объясняется тем, что вопросы качества осуществления аудиторской деятельности в настоящее время приобретают высокую актуальность, а также перспективы регулирования аудита в России, которые опираются на основные тенденции реформирования контроля за деятельностью аудиторских организаций, осуществляющих аудит хозяйствующих субъектов, относящихся к категории общественно значимых.

В связи с тем что ДНР находится в экономической и политической блокаде Украины, возникла острая необходимо переориентироваться на рыночную модель хозяйствования Российской Федерации и Евразийский экономический союз (ЕАЭС), и вопрос о объективной необходимости в независимом профессиональном контроле деятельности хозяйствующих субъектов и ее результатов. Отчетностью как единственным источником информации интересуются потенциальные инвесторы и поставщики, реальные кредиторы, акционеры и собственники, государство, персонал, то есть ряд общественных групп хотят перестраховаться путем получения от независимого профессионала подтверждения данных финансовой отчетности. Именно поэтому аудит стал необходим в ДНР, как и в других странах с рыночной экономикой.

Вопросы перспективы развития аудиторской деятельности нашли отражения в работах таких ученых, как: Р.П. Булыги, Д. Гвильяма, Н.А. Голубевой, Р. Дэвиса, С.А. Зеффа, Г.И. Золотаревой, В.С. Карагода, Ж.А. Кеворковой, И.П. Комиссаровой, Н.Г. Кондрашовой, Дж. Лобека, М.В. Мельник, Х. Нури, А.В. Парамонова, Б.Портера, Т. М. Рогуленко, Дж. Саймона, Н.А. Скопинцевой, Д. Хазерли, В.Т. Чая. Однако, на сегодняшний день данная проблема остается не решенной.

В связи с этим целью данной статьи является анализ нормативно-правового обеспечения аудита и разработка предложений по его внедрению в ДНР.

В настоящее время в аудиторском сообществе активно обсуждаются возможные реформы. Изучение и исследование возможных предложений позволит сформировать единую систему законов и стандартов, регулирующих аудиторскую деятельность, соответствующую сложившейся международной практике, что в условиях развития интеграционных процессов и глобализации мировых экономик является достаточно важным. Реформирование возможно осуществить при разумном подходе к сложившейся системы регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации путем поступательного процесса совершенствования законодательства с учетом мнений всех заинтересованных сторон, обеспечив сохранение положительного опыта и лучших практик и наработок, избегая революционных решений, способных дестабилизировать ситуацию на рынке аудита.

Перспективы развития аудиторской деятельности в ДНР, на наш взгляд, связаны с переходом к системно-ориентированному аудиту, то есть к такому подходу, когда внешние аудиторы опираются в своих оценках на результаты работы системы внутреннего аудита предприятий-заказчиков. Именно сочетание взятых курсов на развитие внутреннего аудита (как основы деятельности внешнего) и переход к стандартам аудита Российской Федерации, позволят Донецкой Народной Республике усилить регуляторную политику, укрепить общественный надзор над профессией, установить роль аудиторских комитетов и укрепить внутренний контроль в системе корпоративного управления.

В настоящее время в Донецкой Народной Республике отсутствует Закон об аудиторской деятельности. Однако аудит упоминается в Законе ДНР «О бухгалтерском учете» №223-ПНС от 18.12.2020 г. [5]

В свою очередь, Приказ Министерства экономического развития ДНР от 23.05.2017г. №80 «Об утверждении Порядка аттестации аудиторов по аккредитации, включения их в реестр аудиторов по аккредитации и перечня областей аттестации аудиторов по аккредитации» определяет порядок аттестации аудиторов, а также раскрывает особенности приостановления, возобновления и прекращения действия их аттестации. Также в этом акте закреплены требования, предъявляемые физическим лицам, претендующим на получение статуса аудитора по аккредитации, а также должностным лицам республиканского органа по аккредитации, выполняющим соответствующие функции аудиторов [4].

В Народном Совете ДНР, обсудили концепцию законопроекта об аудиторской деятельности, в котором рассмотрели проект закона закрепляет требования к аудитору и аудиторской организации, аудиторскому заключению, случаи, когда проведение аудита обязательно, права и обязанности аудиторской организации, индивидуального аудитора, особенности государственного регулирования аудиторской деятельности и прочее. Необходимо отметить, что

основой для разработки законопроекта послужил Федеральный закон Российской Федерации от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Разрабатываемый законопроект планируется адаптировать под экономику государства и институциональные преобразования в органах государственной власти Донецкой Народной Республики. Проект закона будет внесён на регистрацию в Народный Совет ДНР в ближайшее время», – сообщила Марина Жейнова.

На сегодняшний момент в ДНР в основном проводятся внутренние аудиты, которые опираются на созданные самостоятельные структурные подразделения, подчинённые непосредственно руководству органа государственного сектора, или ответственным должностным лицом, или подразделением внутреннего аудита вышестоящей организации.

Целями внутреннего аудита являются:

1. Оценка и анализ надёжности внутреннего контроля;
2. Подтверждение достоверности учётной информации;
3. Подготовка предложений по повышению результативности;
4. Подготовка рекомендаций по повышению эффективности;
5. Ведения учёта и составления отчётности.

Внутренний аудит перед началом составления плана, обязан предварительно провести анализ данных об объектах аудита. Процесс проведения процедур внутреннего аудита включает в себя ряд важных элементов, которые представлены в виде схемы на рис. 1.

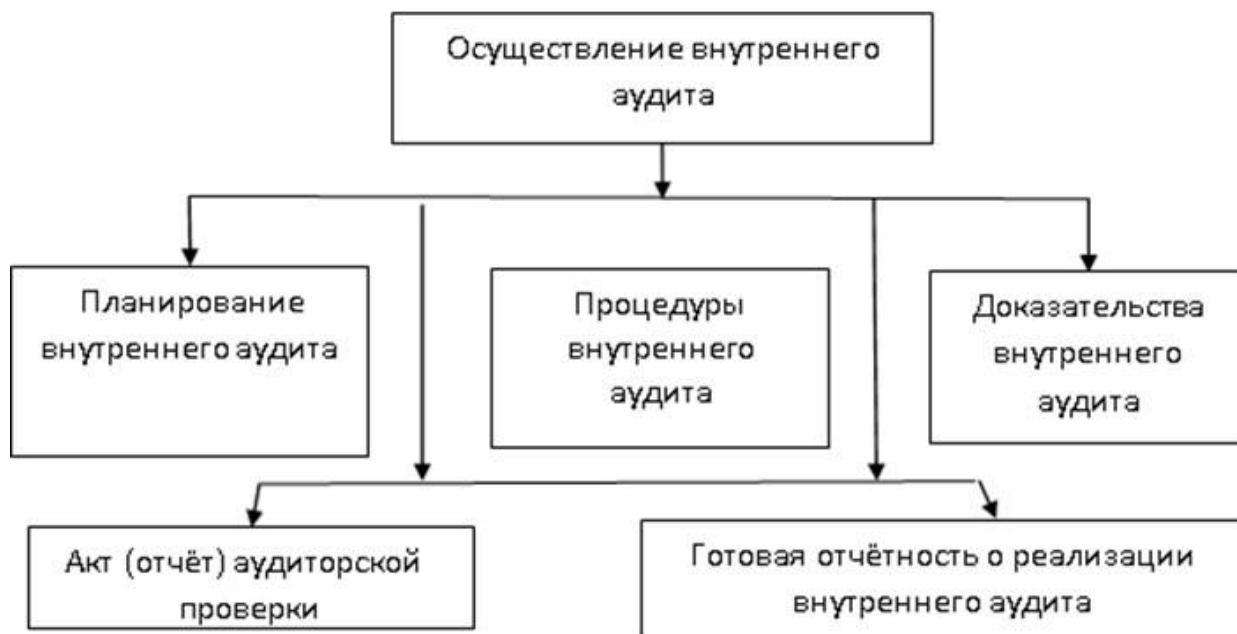


Рисунок 1 - Элементы осуществления внутреннего аудита

Все полученные результаты внутреннего аудита, оформляются в соответствии с утвержденным документом – актом аудиторской проверки, который визируется руководителем аудиторского подразделения,

проводившего проверку. На основании данного документа составляется отчет о результатах аудиторской проверки, в котором указывается информация, подтверждающая выводы об эффективности внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности.

Аудиторская проверка, это не только подтверждение финансовой отчетности, но и контрольно-правовое сопровождение деятельности и консультирование по вопросам правового и договорного обеспечения, разработка системы внутреннего аудита, бизнес-планирование, а также научно-методические разработки по вопросам экономики, управления и права. В Российской Федерации определены приоритеты развития аудиторской деятельности. Они касаются усиления регуляторной политики, укрепления общественного надзора над профессией, усиления роли аудиторских комитетов и укрепления внутреннего контроля в системе корпоративного управления, усиления независимого статуса, ответственности аудитора и роли Кодекса профессиональной этики [2].

В настоящее время при определении перспектив развития отечественного аудита ДНР необходимо ориентироваться на особенности данного направления и экономической ситуации, которые заключается в подробном регулировании бухгалтерского учета и отчетности, где главным пользователем отчетности выступает Правительство Республики. Это формирует соответствующую концепцию аудита.

Аудиторская деятельность в странах ЕАЭС – Россия, Белоруссии, Казахстане, Армении, Узбекистане и др. – развивается по мере формирования рыночной экономики, возникновения разных форм собственности капитала. Аудиторская деятельность в этих странах регулируется специальным законодательством и нормативно-правовыми актами по аудиту.

Положительным в развитии аудита в странах ЕАЭС является то, что созданы Координационный центр по аудиту с участием определенных структур ООН, ассоциации бухгалтеров и аудиторов. Координационный центр содействует разработке методического обеспечения аудита, созданию учебников для подготовки бакалавров и магистров по специальности «Бухгалтерский учет и аудит», осуществляемой в вузах.

Развитию аудита в ДНР на данное время свойственны черты преимущественно подтверждающего, поскольку наибольший удельный вес работ сводится именно к оценке и подтверждению степени обоснованности информации в системе учета и финансовой отчетности предприятий-заказчиков.

К основным направлениям изменений в профессиональном аудите можно отнести:

1. Повышение уровня профессиональной компетентности аудиторов.
2. Организацию контроля качества аудиторских работ и услуг.
3. Усовершенствование правового поля аудита.

4. Обеспечение реальной профессиональной независимости аудитора. С учетом вышеизложенных направлений развития аудита и опираясь на мировую практику.

Таким образом, учитывая отсутствие комплексного правового регулирования аудиторского контроля на современном этапе развития в Донецкой Народной Республике целесообразно внедрение модели государственного регулирования аудиторской деятельности, основанной на принципе саморегулирования аудиторской деятельности при одновременном жестком государственном надзоре (контроле) аудиторской деятельности, реализуемом Министерством финансов Донецкой Народной Республики. Такая модель основана на модели государственного регулирования аудиторской деятельности в России.

Отсутствие единого подхода к нормативно-правовому регулированию аудиторской деятельности затрудняет реализацию возможных направлений ее совершенствования. Первоочередной задачей является принятие Закона «Об аудиторской деятельности в Донецкой Народной Республике», который позволит зафиксировать теоретические, методические и организационные основы осуществления в Республике аудиторской деятельности. Концептуальные положения предлагаемой модели государственного регулирования аудиторской деятельности основаны на принципе саморегулирования аудиторской деятельности при одновременном жестком государственном ее контроле с позиции Министерства финансов ДНР.

Решениями данных проблем является приведение законодательства ДНР в соответствие с законодательством Российской Федерации и стран ЕАЭС.

Литература.

1. Дьяченко, Е.Ю. Особенности финансового контроля в бюджетных образовательных организациях высшего образования / Е.Ю. Дьяченко // Теория и практика общественного развития. – 2013. – № 10. – С. 373-377.

2. Арабян, К.К. Теория аудита и организация аудиторской проверки: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит», «Финансы и кредит» / К.К. Арабян. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2016. – 335 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://elibrary.ru/item.asp?id=25758889>.

3. Алексеенко, Д. Бурный рост рынка аудита в Украине прекратился, и он постепенно переходит в стабильную фазу развития / Д. Алексеенко // Аудитор Украины. – 2009. – № 1–2. – С. 40–45.

4. Об утверждении Порядка аттестации аудиторов по аккредитации, включения их в реестр аудиторов по аккредитации и перечня областей аттестации аудиторов по аккредитации: Приказ Министерства экономического развития Донецкой Народной Республики от 23.05.2017г. №80; в редакции от 23.01.2018г. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://dnr-online.ru/>.

5. Закон Донецкой Народной Республики «О бухгалтерском учете» №223-ПНС от 18.12.2020г. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://gisnpa-dnr.ru/npa/0002-223-iihc-20201218/>.

УДК 657.6

**ACTUAL PROBLEMS OF AUDIT
OF FINANCIAL RESULTS OF COMPANIES' ACTIVITIES**

Prokaza T.¹, Chueva S.², Kislenko S.³ (LPR)

**АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ АУДИТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИЙ**

Проказа Т.В.¹, Чуева С.В.², Кисленко С.А.³ (ЛНР)

¹*Проказа Татьяна Валентиновна/ Prokaza Tatiana – кандидат экономических наук, доцент, кафедра "Учет и аудит", ГОУ ВО ЛНР "Луганский государственный университет имени Владимира Даля", г. Луганск,*

²*Чуева Светлана Вячеславовна/ Chueva Svetlana – студент, кафедра "Учет и аудит", ГОУ ВО ЛНР "Луганский государственный университет имени Владимира Даля", г. Луганск*

³*Кисленко Светлана Альбертовна/ Kislenko Svetlana – студент, кафедра "Учет и аудит", ГОУ ВО ЛНР "Луганский государственный университет имени Владимира Даля", г. Луганск*

Abstrakt. This article reflects the current problems of auditing the financial results of companies. Directions of optimization of audit of financial results have been developed.

Keywords: financial result, financial control system, audit.

Аннотация. В данной статье отражены актуальные проблемы аудита финансовых результатов деятельности компаний. Разработаны направления оптимизации аудита финансовых результатов.

Ключевые слова: финансовый результат, система финансового контроля, аудит.

В современных условиях хозяйствования существуют факторы, которые могут нарушить нормальный ход деятельности компаний: финансовые трудности, изменения в бизнес-моделях или стратегиях, изменения в нормативно-правовой базе, развитие технологий, риски нарушения информационной безопасности и конфиденциальности данных, влияние пандемии или последствия работы в военных условиях.

В связи с этим сложно переоценить роль аудита, когда специалисты в этой области, в ходе проведения аудиторских проверок, помогут решить, многие проблемы бизнес-структур, связанные с ведением хозяйственной деятельностью [2].

В связи с реформами в экономике растут потребности в получении достоверной и полной информации о финансовом и имущественном положении

организаций. Такие сведения необходимы как внутренним пользователям финансовой (бухгалтерской) отчетности - руководителям, учредителям, собственникам имущества организации, так и внешним - инвесторам, кредиторам, заказчикам. Наиболее перспективным направлением, призванным удовлетворить эти потребности, является такая система финансового контроля, как аудит. Она позволит совместно с системой государственного контроля обеспечить необходимой и достоверной информацией пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности [4].

Аудиторская деятельность связана с проверкой ведения бухгалтерского учета и подтверждением показателей отчетности деятельности предприятия, она носит самостоятельный характер и основной целью имеет выражение мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Целью данного исследования является изучение актуальных проблем аудита финансовых результатов деятельности компаний, а также разработка направления оптимизации аудита финансовых результатов.

Достижение данной цели и решение, вытекающих из нее, задач становятся более актуальными в условиях отсутствия методические рекомендации по проведению аудита продаж и их результата для ряда деятельностей. Разработанные к настоящему времени нормативные и законодательные документы не отражают специфики бухгалтерского учета организаций отдельных видов деятельности и (или) определенной сферы. В этой связи необходимо отметить, что руководители и специалисты в области бухгалтерского учета испытывают острую потребность в аудиторских услугах. Связано это не только с требованиями законодательства об обязательном аудите, но и с постоянно меняющейся системой бухгалтерского учета и налогообложения, а также с желанием собственника контролировать финансовую ситуацию организации.

Основными задачами аудита финансовых результатов выделяют:

- оценить соответствие финансовой отчетности сведениям аналитического учета составляющих конечного финансового результата;
- проверить правильность формирования и отражения прибыли (убытка) от продаж;
- проверить правильность формирования и отражения прибыли (убытка) от прочих доходов;
- проверить правильность налогообложения прибыли;
- проверить текущее использование прибыли, ее распределения и проверка прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, фондов, резервов.
- проверить и подтвердить отчетность о финансовых результатах [1].

Отчет о финансовых результатах является основной информационной базой для анализа финансовых результатов, а также для их аудита, в нем определяется роль прибыли в качестве показателя оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Для получения достоверных сведений для эффективного аудита финансовых результатов

необходимым является анализ величины, структуры и динамики доходов и расходов, а также показателей прибыли (убытков) [1, 5].

По результатам проведенного исследования разработаны направления оптимизации аудита финансовых результатов. Чтобы понять по каким причинам возникли искажения, аудитор пользуется аудиторскими доказательствами в процессе аудита. Они включают информацию, содержащуюся в бухгалтерских записях, которые являются основой финансовой отчетности и прочей учетной информации [6].

Для получения аудиторских доказательств аудитор выполняет различные аудиторские процедуры. Аудитор подтверждает информацию по формированию финансовых результатов, изучает весь комплект представленной отчетности. В результате устанавливается тождественность отчетных и учетных данных.

Предлагается при осуществлении планирования аудиторской проверки финансовых результатов применять аналитические процедуры в следующей последовательности, представленной на рисунке 1.

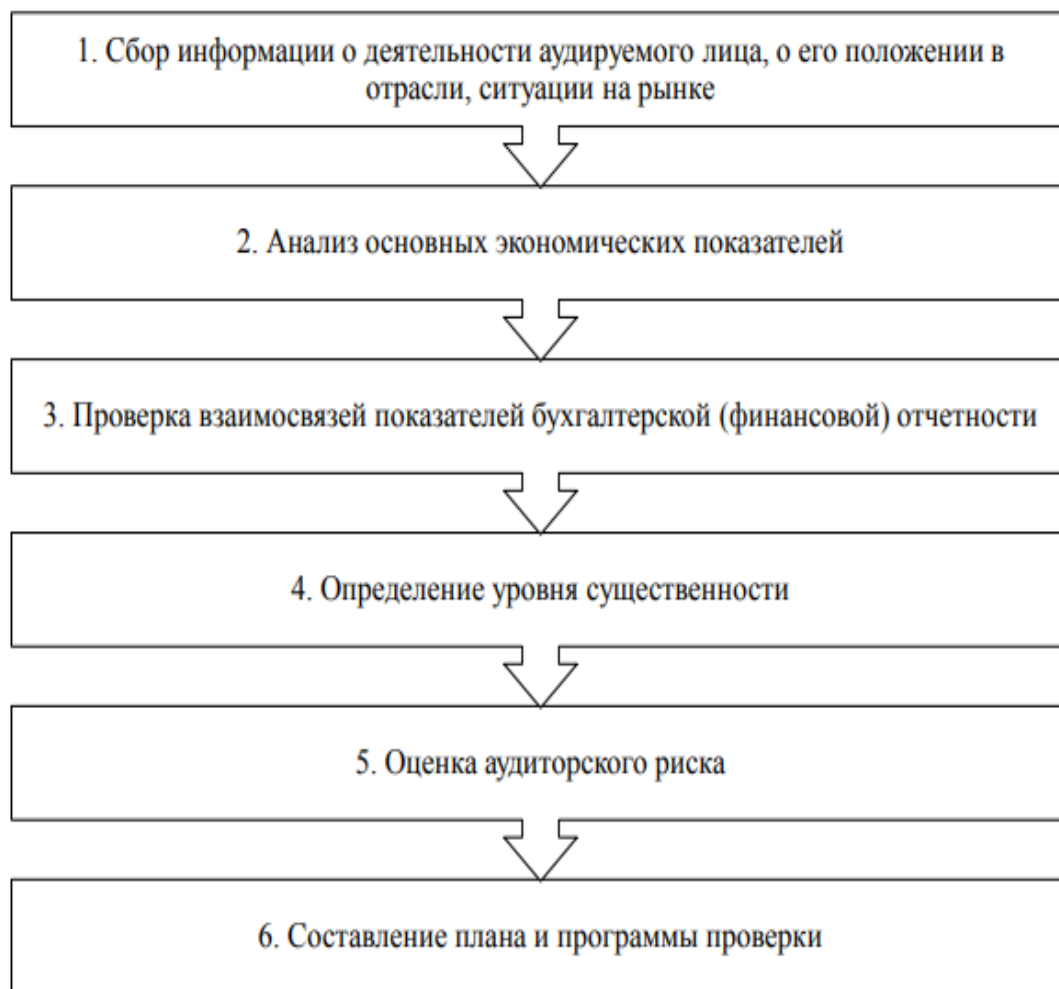


Рисунок 1 – Предлагаемая последовательность применения аналитических процедур на этапе планирования бухгалтерской (финансовой) отчетности

Предлагается аудитору при проведении планирования проверки финансовых результатов проводить финансовый анализ по разработанным рабочим документам:

- проведение аналитической процедуры и составление рабочего документа аудитора «Основные экономические показатели деятельности аудируемого лица»;

- проведение аналитической процедуры и составление рабочего документа аудитора «Основные показатели финансовых результатов деятельности».

На первом этапе предлагается проводить оценку готовности бухгалтерской (финансовой) отчетности к проверке.

При осуществлении предварительного обзора финансовой информации – стоит начать с подбора информации об экономическом субъекте: организационно-правовая форма, сфера деятельности, срок функционирования, положение на рынке, выпускаемые товары, оказываемые услуги, выполняемые работы, присутствие дочерних или зависимых организаций и т.д., что позволяет составить основную характеристику экономического субъекта.

Важным аналитическим шагом второго подготовительного этапа можно назвать выявление проблемных статей в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Показатели-индикаторы, содержащиеся в проблемных статьях отчетности, непосредственно обосновывают плохое финансовое состояние экономического субъекта, отсутствие платежеспособности и наличие высокой вероятности банкротства и ликвидации бизнеса [5].

Показатели-контроллеры несут в себе важную информацию, сигнализирующую о том, что у экономического субъекта имеются проблемы, которые на текущий момент не являются критическими, однако оказывают отрицательное влияние на финансовую устойчивость и могут в будущих периодах приводить к уменьшению прибыли, т.е. предупреждают о возможных проблемах в будущем.

Полезная для аналитика информация содержится в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, так как, во-первых, содержание пояснений определяется не нормативными документами, а определившимися в конкретном экономическом субъекте традициями в составлении годового отчета.

Во-вторых, в пояснения могут включаться аналитические показатели, которые не всегда можно рассчитать по данным публичной отчетности. Рационально провести анализ темпов роста и прироста основных показателей деятельности экономического субъекта, а также проверить выполнение «золотого правила экономики».

В своей работе аудиторские компании применяют, различные подходы и методы, и одними из методов являются методы финансового анализа. Различные методы и подходы к проведению финансового анализа в аудите помогают руководству аудируемых лиц оценивать эффективность управления, изменять принятые ранее планы и мероприятия внутреннего контроля, а также

повышать эффективность внутреннего контроля с помощью сторонних аудиторов или внутренних [2, 4].

Проведение полного анализа невозможно без формирования аналитической базы, сформировать которую могут профессионалы, обладающие экономическими знаниями.

Следует отметить, что проведение аудиторских работ в Луганской Народной Республике на легитимной основе затруднено в связи с отсутствием закона, регулирующим вопросы аудита, адаптированного к реальным условиям функционирования предприятий [3].

Таким образом, для решения частных проблем аудита финансовых результатов деятельности компаний, необходимо прежде всего нормативно урегулировать вопросы аудиторской деятельности в в Луганской Народной Республике.

Литература.

1. Букреева, Е.Н. Финансовые результаты и их анализ как одно из основных направлений аудита деятельности предприятия [Электронный ресурс] / Е.Н. Букреева, Н.А. Грачева // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. – 2021. – № 7(57). – С. 11-18. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/finansovye-rezultaty-i-ih-analiz-kak-odno-iz-osnovnyh-napravleniy-audita-deyatelnosti-predpriyatiya/viewer> (дата обращения: 05.04.2022).

2. Борясова, О.И. Методы финансового анализа применяемые в аудите в современных условиях [Электронный ресурс] / О.И. Борясова, А.А. Бжассо // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2022. – № 1-2 (83). – С. 16-18. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/metody-finansovogo-analiza-primenyayemye-v-audite-v-sovremennyh-usloviyah> (дата обращения: 05.04.2022).

3. Ефременко, Е.В. Проблемы становления и развития рынка аудиторских услуг / Е.В. Ефременко // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики: материалы III Международной научно-практической конференции (20 июня 2017г.). – г. Махачкала, Дагестан: ДГУ НП «ДТИПБ», 2017. – С. 87-90.

4. Киреева, Е.В. Анализ финансовых результатов деятельности организации по данным отчета о финансовых результатах / Е.В. Киреева // Политика, экономика и инновации. – 2016. – № 4 (6). – С. 7.

5. Кучеренко, С.А. Аудит финансовых результатов: совершенствование методических аспектов / С.А. Кучеренко, А.В. Шевцова // В сборнике: Экспертное мнение сборник статей Международной научно-практической конференции: в 2 частях. – 2017. – С. 94-97.

6. Магомедова, М.М. Аудит финансовых результатов деятельности организации [Электронный ресурс] / М.М. Магомедова // Вестник науки. – 2020. – № 4(25). Т.3. – С. 43-45. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/audit-finansovyh-rezultatov-deyatelnosti-organizatsii/viewer> (дата обращения: 05.04.2022).

УДК 330

CURRENT ASSETS AND THEIR FINANCIAL AND ECONOMIC ESSENS

Leonova L.¹, Shapoval A.² (DPR)

ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ И ИХ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ

Леонова Л.А.¹, Шаповал А.С.²(ДНР)

¹Леонова Лилия Александровна/ Leonova Liliya – кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

²Шаповал Анна Сергеевна / Shapoval Anna – магистрант, кафедра бухгалтерского учета и аудита, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

Abstract: The article defines the economic essence of current assets. The analysis of scientific works of a number of authors concerning the chosen research topic is carried out. The composition and circulation of current assets are considered.

Keywords: current assets, turnover, cash, accounts receivable, circulation.

Аннотация: В статье определена экономическая сущность оборотных активов. Проведен анализ научных трудов ряда авторов касательно выбранной темы исследования. Рассмотрен состав и кругооборот оборотных активов.

Ключевые слова: оборотные активы, оборачиваемость, денежные средства, дебиторская задолженность, кругооборот.

Актуальность темы, выбранной для исследования, обусловлена тем, что текущая ситуация в рыночной экономике республики имеет ряд неоднозначных препятствий для развития бизнеса: несовершенное законодательство, проблемы с бюджетированием, нестабильность рыночной инфраструктуры, конкуренция. В связи с этим финансово-экономическая деятельность предприятий требует особой точности во всех организационных процессах, в которых большое значение имеет совершенствование управления оборотными активами. Рациональное использование оборотных активов в нестабильных условиях реальности является приоритетом любого предприятия.

Эта тема была освещена в своих работах многими российскими и зарубежными учеными, в том числе: Ковалева В.В. и Ковалева Вит.В. [1], Черненко А.Ф. и Башариной А.В. [2], Н.А. Васильевой, Т.А. Матеуша, М.П. Миронова [3], К. Маркс [4], Н.В. Кожарская [5], М.Н. Крейнина, В.П. Грузинов [6].

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности каждой организации должно осуществляться позиционирование определенной совокупности активов, обслуживающих операционный процесс и полностью используемых в рамках операционного цикла, организация получила прибыль, то есть ресурсы, без которых практически невозможна его деятельность.

Оборотные активы – это внутренний ресурс организации, задействованный в его деятельности в течении определенного периода времени, предварительно в виде цикла, в конце которого ресурс, полностью израсходованный в процессе операционного цикла.

Рассмотрим точки зрения различных ученых-экономистов по вопросам определения экономической сущности оборотных активов.

Из анализа экономической литературы можно подчеркнуть, что оборотные активы по своей природе являются внутренним ресурсом компании, который инвестируется в его производство в течении определенного периода времени. Другими словами, по словам авторов Ковалева В.В. и Ковалева Вит.В., активы, используемые в определённый отрезок времени, которые зависят от индивидуализации технологического процесса.

В ходе исследований сущности мобильных средств организации, нельзя не коснуться их состава, что согласуется с позицией авторов Черненко А.Ф. и Башариной А.В., являются материально-производственными ресурсами, финансами, долгами контрагентов и лиц, осуществляющих инвестиции. Основной состав и определения понятий элементов оборотных активов, представлены в табл. 1.

Таблица 1 Состав оборотных активов

№	Название составного компонента	Определение составного компонента активов
1.	Материально-производственные запасы (МПЗ)	В соответствии с ПБУ 5/2001 «Учет материально-производственных запасов», – это производственное имущество, используемое предприятием в процессе изготовления продукции (включая, оказания услуг) для управленческих потребностей и/или продажи со сроком полезного использования не превышающим 12 месяцев. (сырье, материалы, полуфабрикаты незавершенного производства, готовую продукцию, товары и т.п.)
2.	Дебиторская задолженность	Это задолженность других организаций (контрагентов) и физических лиц данному предприятию (к примеру, задолженность покупателей за приобретенную продукцию и т.п.).
3.	Денежные средства	Относятся деньги, находящиеся в кассе, а также средства на расчетных, валютных и специальных счетах в банках (включая деньги находящиеся в пути).
4.	Краткосрочные вложения финансов	Это инвестирование денег и/или иного имущества в другие организации на срок менее двенадцати месяцев. Для предприятия такие вложения в основном являются, долговые ценные бумаги и предоставленные займы.

К. Маркс считал, что экономическая сущность оборотного актива проявляется в его движении, цикле. Оборотный актив – полностью переносит свою стоимость на производимый продукт и теряет свою потребительскую форму. Это создает новую стоимость продукта, и для дальнейшего производственного процесса потраченные оборотные активы должны быть заменены новыми. Это и есть кругооборот оборотного актива.

Основой экономической сущности оборотных активов является их участие в процессе кругооборота капитала и создания новых ценностей. Представим процесс трансформации мобильных средств на рис. 1

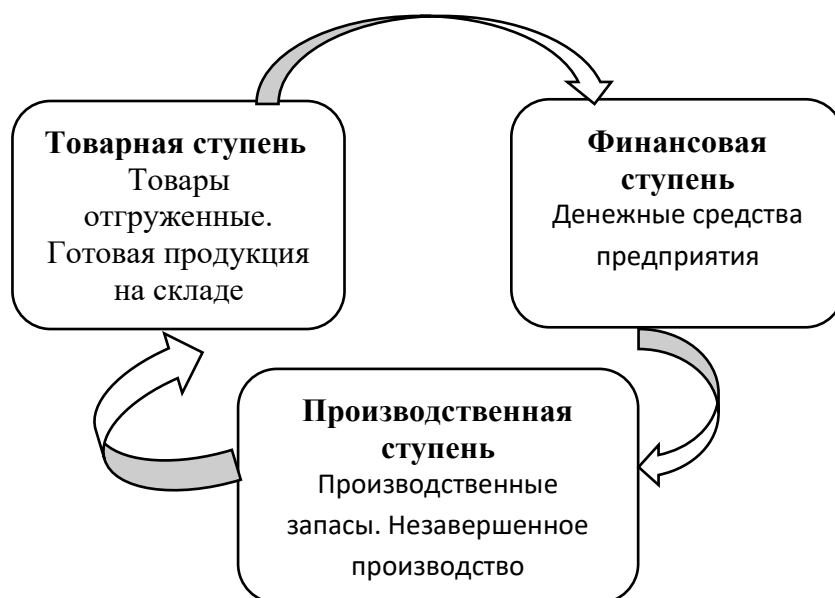


Рисунок 1 – Кругооборот оборотных активов

Ключевой особенностью оборотных активов является продолжительность их обращения. Это зависит от технологических характеристик сырья материально-технического обеспечения производственного процесса. Временной промежуток между отправкой товаров покупателю и оплатой. Чем меньше продолжительность обращения, тем меньше потребность в средствах, необходимых для обеспечения непрерывности деятельности компании.

Основой экономической сущности оборотных активов Н.В. Кожарская возложила временный принцип, который понимается, что оборотные активы превращаются за короткое время в деньги.

Важность оборотных активов для производственного процесса и обеспечения непрерывности функционирования предприятия проявляется в работах Н.А. Васильевой, Т.А. Матеуша, М.П. Миронова. При этом они рассматривают оборотные активы, прежде всего, как денежные средства, необходимые для создания условий производства и обращения.

Проведенный литературный обзор позволяет обобщить точки зрения научных экономистов на две большие группы: «вещный» и «монетарный» подходы. Недостатком такого подхода является то, что для превращения материальных ценностей в готовую продукцию требуются дополнительные

факторы производства, особенно труд, именно при воздействии труда на материальные ценности создается новая стоимость продукта. Следовательно, оборотные активы формально не являются материальными ценностями. Это свидетельствует об ограниченности «вещного» подхода.

Согласно «монетарному подходу» оборотные активы действуют в форме наличных денег. Однако, на наш взгляд, не является бесспорным отождествление средств, используемых в производственном процессе и обращении с деньгами. Деньги – это всего лишь посредник между различными этапами среднего цикла. Формально материальные оборотные активы существуют в виде запасов, незавершенного производства, готовой продукции. А денежная форма принимается только в промежутках между окончанием старого и началом нового кругооборотов.

Таким образом, что ни «вещный» ни «монетарный» подход полностью не объясняют экономическую сущность оборотных активов. Сочетание этих подходов позволяет лишь понять экономическую природу этой категории. Она заключается в непрерывном изменении «вещной» и «монетарной» форм. Оборотные активы не расходуются, не потребляются, а выплачиваются авансом, возвращаются после одного оборота и входят в следующий.

Кроме того, высокоскоростной оборот оборотных активов способствует ритмическому производству. Нехватка оборотных активов приводит к простоям и сбоям производства, может привести к невыполнению обязательства по обеспечению необходимых объемов производства и снижению прибыли предприятия. Избыток оборотных активов приводит к «замораживанию» денежных средств в запасах. По этой причине эти средства не участвуют в обороте и не приносят организации дополнительной прибыли. Избыточная дебиторская задолженность указывает на то, что состояние расчетов организации неэффективно и отвлекает от продаж. Избыток готовой продукции на складах означает, что компания не может реализовать произведенную продукцию, что, в свою очередь, приводит к переизбытку запасов. Все это приводит к замедлению оборотных активов, сокращению продаж и прибыли.

Вышеизложенное подчеркивает необходимость определения оптимального для конкретного субъекта экономики объема оборотных активов. Однако необходимость предприятию оборотных активов постоянно меняется, что связано с изменением организационно-технических условий производства и внешних факторов. В результате субъекты экономики вынуждены регулярно пересматривать стоимость потребности в оборотных активах. Также под влиянием этих факторов может изменяться структура оборотных активов. Кроме того, для поддержания достаточного уровня финансовой стабильности предприятия должны следить за соотношением запасов и источниками их возникновения. Это не только способствует снижению затрат на финансирование запасов, но и способствует повышению ликвидности и платежеспособности организации. Таким образом, состав и структура оборотных активов хозяйствующих субъектов определяют их

производственные и финансовые возможности и составляют основу непрерывности их функционирования.

Литература.

1. Ковалев, В.В. Корпоративные финансы и учет: понятия, алгоритмы, показатели/ В.В. Ковалев, Вит.В. Ковалев // Учебное пособие – 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Проспект, 2015. – 1000 с
2. Черненко, А.Ф. Корпоративные финансы / А.Ф. Черненко, А.В. Башарина // Учебное пособие – Ростов н/Д: Феникс, 2015. – 373 с.
3. Васильева, Н.А. Экономика предприятия/ Н.А. Васильева, Т.А. Матеуш, М.П. Миронов // Конспект лекций.- М: Нораит-Издт. 2007 – 191 с.
4. Маркс К., Энгельс Ф. Избранные сочинения: В 9 т. - Т. 8: Капитал: Критика политической экономии. Т. 2. Кн. 2. Процесс обращения капитала. М. Политиздат, 1987. - С. 156.
5. Кожарская, Н.В. Бухгалтерский учет, отчетность в малом и среднем бизнесе/ Н.В. Кожарская, В.В. Кожарский // Практическое пособие – Минск: Изд-во Гревцова, 2007. – 312с.;
6. Крейнина, М.Н. Финансовое состояние: методы оценки / М.Н. Крейнина. - М.: ИКЦ «ДИС», 2005. - 224 с.

УДК 657:338.43

THE RESULT OF RESEARCH ON THE PROBLEMS OF ACCOUNTING AND AUDIT OF FINISHED PRODUCTS

Bychkova E.¹, Shevchenko A.²(DPR)

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ КАТЕГОРИИ «ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ»

Бычкова Е.В.¹, Шевченко А.С.²(ДНР)

¹Бычкова Елена Васильевна/ Bychkova Elena – кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

²Шевченко Анна Сергеевна/ Shevchenko Anna – магистрант, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

Abstract. The article clarifies certain issues of theoretical aspects of accounting for finished products. The main approaches to understanding the essence and content are determined. The concept of finished products has been studied from the side of current regulations in the field of accounting and auditing. The main problems of accounting and audit of finished products, as well as ways to eliminate them, are considered.

Keywords: accounting, reserves, finished products, work in progress, sales, audit.

Аннотация. В статье уточнены отдельные вопросы теоретических аспектов учета готовой продукции. Определены основные подходы к пониманию сущности и содержания. Изучено понятие готовой продукции со стороны действующих нормативных актов в сфере бухгалтерского учета и аудита. Рассмотрены основные проблемы учета и аудита готовой продукции, а также пути их ликвидации.

Ключевые слова: учет, запасы, готовая продукция, незавершенное производство, реализация, аудит.

Учет и аудит готовой продукции в какой-то степени является одним из наиболее проблемных участков финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Многие исследователи уделяли серьезное внимание разработке способов организации проверки данного учетного направления. Решение проблем оптимизации учета готовой продукции и ее реализации в условиях усиленного режима экономии и ресурсосбережения возможно при наличии у субъектов управления своевременной, полной, достоверной информации о факторах, влияющих на себестоимость, а также о будущих финансовых результатах от реализации продукции.

Таким образом целью данного исследования является анализ категорийного аппарата используемого для учета и аудита готовой продукции и ее реализации.

В трудах зарубежных и отечественных ученых достаточно большое внимание уделено изучению данного вопроса. В частности, это труды: Робертсона Д. К., Аренса Э. А. и Лоббека Д. К., Адамса Р., Терехова А. А., Бутинца Ф. Ф., Рудницкого В. С., Дорош Н. И., Савченко В. Я., Усач Б. Ф. и др.

Согласно П(С)БУ готовой продукцией, считается продукция, которая изготовлена на предприятии, в учреждении, предназначена для продажи и отвечает техническим и качественным характеристикам, предусмотренным договором или другим нормативно-правовым актом. Сравнение этого определения с толкованием такого вида продукции в международной учетной практике свидетельствует об их тождестве. При этом уточняется, что изделия, которые не прошли всех стадий технологической обработки, испытаний и технологической приемки, считаются не оконченными и входят в состав незавершенного производства предприятия [1].

Ф.Ф. Бутинец рассматривает понятие готовой продукции, как объект, который полностью завершен отделкой, укомплектован и прошел необходимые испытания. Это изделие (или полуфабрикат), услуга, работа, прошедшие все стадии технологической обработки на предприятии, которые отвечают утвержденным стандартам [5].

В.В. Сопко рассматривает готовую продукцию, как изделие (или полуфабрикат), услугу, работу, которые прошли все стадии технологической обработки на данном предприятии, отвечают утвержденным стандартам или условиям договора, принятые техническим контролем предприятия и сданные

на склад или заказчику - покупателю согласно действующему порядку принятия продукции [4].

Т.М. Писаренко в своих работах дает следующее определение готовой продукции: объект учетной системы промышленного предприятия, объединяющий организационные инструменты учета производства и продаж продукции, выступает средством для достижения основных целей функционирования предприятия [5].

Согласно Международным стандартам финансовой отчетности учет готовой продукции ведется в соответствии с стандартом МСФО 2 «Запасы» [3].

Необходимо отметить, что МСФО 2 не содержит в себе определения понятия «запасы», однако в вышеуказанном стандарте под запасами понимается: сырье и материалы, товары, готовая продукция и незавершенное производство.

В соответствии с МСФО 2 стоимость готовой продукции для производителей включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и соответствующие косвенные затраты. Стоимость товаров формируется из покупной цены, импортных пошлин, налогов (кроме возмещаемых), расходов на перевозку и обработку, а также из других затрат, связанных с приобретением. Торговые скидки, полученные уже после принятия запасов на учет, из себестоимости вычитаются.

Исходя из стандарта МСФО 2 «Запасы», отметим, что готовая продукция – это продукция или товары, которые были произведены в ходе полного производственного цикла или приобретены в готовом виде, но которые еще не были реализованы клиентам [3].

Исходя из вышеуказанных определений, категория «готовая продукция» рассматривается с различных точек зрения. Подытоживая приведенное считаем, что для целей бухгалтерского учета наиболее целесообразно использовать трактовку категории, приведенную в П(С)БУ. Так в ранее действующем П(С)БУ 2 отмечалось, что в статье «Готовая продукция» показываются запасы изделий на складе, обработка которых закончена и которые прошли испытания, приемку, укомплектованы согласно условиям договоров, с заказчиками и соответствуют техническим условиям и стандартам. Продукция, не соответствующая этим требованиям (кроме брака), и работы, не принятые заказчиком, показываются в составе незавершенного производства.

Отдельно следует уделить внимание контролю сохранности готовой продукции и ее реализации. С этой целью особенно важно четко разграничивать категорийный аппарат. Согласно действующему законодательству, под внешним аудитом понимается, проверка публичной бухгалтерской отчетности, учета, первичных документов и другой информации о финансово-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования с целью определения достоверности их отчетности, учета, его полноты и соответствия действующему законодательству и установленным нормативам [2]

Проведение аудита необходимо в следующих случаях: налоговой или другой государственной проверкой; заменой руководителей или главного

бухгалтера; реорганизацией предприятия; будущей продажей бизнеса; желанием привлечь инвесторов или новых партнеров; требованием кредиторов. В случае независимой аудиторской проверки готовая продукция проверяется как часть статьи «Запасы» и контроль за ее выпуском, хранением и реализацией есть неотъемлемая часть выражения достоверности о состоянии активов на дату баланса.

Внутренний аудит готовой продукции направлен на решение задач, связанных с: правильностью отражения в учете поступления, наличия и выбытия (реализации) готовой продукции; формированием фактической себестоимости готовой продукции; соблюдением требований по документальному оформлению операций в бухгалтерском учете; контролем за сохранностью готовой продукции в местах ее хранения (материально ответственных лиц); контролем за соблюдением установленных организацией норм остатков готовой продукции на складах, обеспечивающих непрерывный цикл реализации (сбыта) готовой продукции; выявлением резервов увеличения объемов выпуска и реализации готовой продукции; обнаружением устаревших (неконкурентоспособных) видов готовой продукции; проверкой правильности раскрытия информации в учетных регистрах и формах финансовой отчетности; проведением комплексного анализа выпуска и реализации готовой продукции; разработкой и внедрением мер по повышению эффективности политики управления готовой продукцией и т.д.

При проведении аудиторскими организациями внешнего аудита готовой продукции применяются методы, которые строго регламентируются стандартами аудиторской деятельности. Специалистов, которые проводят внешний аудит готовой продукции в компании, не должны связывать никакие родственные связи с руководством проверяемой компании, должности в ней или другие обязательства, кроме указанных в договоре на проверку.

Мы считаем, что в целях аудиторской проверки готовой продукции наиболее значимыми являются следующие этапы аудита:

- планирование.
- сбор аудиторских доказательств.
- обобщение результатов аудиторской проверки.

В таблице 1 представлены особенности внутреннего и внешнего аудита готовой продукции.

При проведении внешнего аудита чаще всего проводится документальная проверка. Анализируется Баланс предприятия (Форма №1), в котором значительную роль уделяют аудиту готовой продукции. Независимая комиссия оценивает организацию процесса проведения инвентаризации, принимает непосредственное участие, путем проверки наличия готовой продукции по выборке. По наиболее дорогим номенклатурным позициям проводят тестирование чистой стоимости реализации для нахождения расхождений между рыночной стоимостью и балансовой.

Таблица 1 Особенности внутреннего и внешнего аудита готовой продукции.

Характеристика	Внутренний аудит	Внешний аудит
Вид работ	Подготовка информационных материалов о готовой продукции	Подготовка соответствующих заключений о достоверности данных, соблюдении требований законодательства, анализ деятельности
Исполнители	Сотрудники предприятия	Специалисты независимой организации
Цель работ	Оценка эффективности, экономичности и соответствия законодательству	Оценка достоверности финансовой отчетности организации, контроль соблюдения законодательства, поиск возможностей оптимизации ресурсов
Влияние на организацию	Высокое. Есть возможность внести корректировки в принятые управленческие решения ради повышения эффективности	Низкое, поскольку проверяют результаты принятых управленческих решений
Уровень независимости	Низкий. Подчиняется руководству предприятия	Высокий. Осуществляют деятельность на договорной основе
Пользователи заключений	Руководство предприятия	Акционеры, инвесторы, налоговые службы, банки, бизнес-партнеры, органы власти

В качестве источника информации используются Интернет, прайс-листы либо прямые запросы поставщикам с просьбой сообщить стоимость конкретных позиций.

При внутреннем аудите наиболее часто применяют методы фактического контроля. Проводят контрольный запуск сырья в производство. Инвентаризацию незавершенного производства. Сверки по взаиморасчетам с покупателями и заказчиками.

На рисунке 1 представлена последовательность аудита готовой продукции.

Исходя из работ В.Д. Андреева можно сделать вывод, что от структуры и величины предприятия зависят масштаб и задачи проводимого внутреннего аудита готовой продукции [5].

Чаще всего при внутреннем аудите внимание аудитора обращено непосредственно на анализ системы учета и сопутствующих видов контроля, а также изучение для руководства предприятия финансовой и операционной информации, проведение исследований об экономичности и эффективности операций.

В своей работе М.И. Чепишко рассматривает одну из основных проблем выпуска и реализации готовой продукции. Автор утверждает, что необходимо большее внимание уделять формированию учетной политики предприятия. Также необходимо уделяет внимание не мало важной проблеме как получение достоверной информации о себестоимости продукции, в свою очередь это

является подтверждением достоверности оценки системы внутреннего контроля [4].



Рисунок 1 - Последовательность аудита готовой продукции.

Так же нельзя забывать о работе самой бухгалтерской службы на предприятии. Проблемам внутреннего контроля необходимо уделять особое внимание [4].

В таблице 2 представлены основные проблемы, рассматриваемые авторами по вопросам учета и аудита готовой продукции, а так же пути их решения.

Организация учета готовой продукции должна обеспечить формирование информации о наличии и движении готовой продукции по местам хранения и материально ответственным лицам. Аудит готовой продукции необходим для проверки правильности и своевременности бухгалтерского наличия и движения готовой продукции на складах и открытых площадках, контролем за выполнением программ по объему производства, ассортименту и качеству производимой продукции и обязательств перед заказчиками по поставке продукции, а также сохранность продукции. Предусматривает проверку правильности учета выпуска готовой продукции и ее сохранности.

Таблица 2. Основные проблемы аудита готовой продукции и ее реализации.

Автор	Проблема	Мероприятия по ее ликвидации
М.И. Чепишко [4]	<ul style="list-style-type: none"> - нерациональное распределение обязанностей; - отсутствие должного контроля заключения договоров; - неэффективный контроль; - нарушение должностями лицами норм и правил контроля - намеренные нарушения при подготовке первичной документации ответственными лицами. - фальсификация бухгалтерских записей 	<ul style="list-style-type: none"> - больше внимания уделять учетной политике организации, а также получению достоверной информации о себестоимости продукции. - анализ выполнения плана реализации готовой продукции; - анализ динамики выпуска и реализации готовой продукции; - анализ ритмичности поставки, качества и комплексности продукции; - нахождение и анализ факторов сокращения объемов производства
Н.П. Петришина, Р.В. Перун [5]	- целесообразно на основании первичных документов составлять реестры документов по реализации готовой продукции.	-ежедневное заполнение реестров по направлениям реализации, видам продукции, покупателям и заказчикам и т.д.
Д.Г. Багдасарян [6]	- наличие фактов несанкционированного выбытия ресурсов в процессах выпуска и продажи готовой продукции	-использование системы механизмов аудиторского и контрольного инжиниринга.

В заключении работы следует отметить, что с помощью рационально организованного бухгалтерского учета, определения сильных и слабых сторон организации, предоставляется возможность улучшить учет готовой продукции

Готовая продукция важнейшая экономическая категория в цепочке деньги-товар-деньги. От качества организации учета и контроля, которой во многом зависят результаты работы предприятия.

Литература.

1. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 9 «Запасы» [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства финансов Украины от 20.10.99 г. № 246 (с изменениями и дополнениями). – Режим доступа: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>.

2. Постановление центрального республиканского банка № 288 «Об утверждении требований к организации внутреннего аудита страховщика» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://npa.dnronline.su/2021-10-20/postanovlenie-pravleniya-tsentralnogo-respublikanskogo-banka-dnr-288-ot-02-09-2021-goda-ob-utverzhdenii-trebovanij-k-organizatsii-vnutrennego-audita-strahovshhika.html>

3. Кузина, А. Ф. Сравнительный анализ МСФО (IAS) 2 "Запасы" и ПБУ 5/01 "учет материально-производственных запасов" / А. Ф. Кузина, В. Г. Вишневская, Т. А. Мудрак // Aspectus. – 2015. – № 1. – С. 104-109. – EDN TZRWFV.

4. Чепишко, М. И. Проблемы выпуска и реализации готовой продукции / М. И. Чепишко // Информационные технологии в науке, управлении, социальной сфере и медицине : сборник научных трудов III Международной научной конференции, Томск, 23–26 мая 2016 года. – Томск: Национальный

исследовательский Томский политехнический университет, 2016. – С. 616-618. – EDN WNNDYJ.

5. Петришина, Н. П. Проблемы учета готовой продукции и ее реализации / Н. П. Петришина, Р. В. Перун // Научно-теоретический журнал Наука и экономика. – 2014. – № 1(33). – С. 49-52. – EDN THVIXL.

6. Багдасарян Д. Г. Развитие методики аудита процесса выпуска и продажи готовой продукции в коммерческой организации //специальность. – 2012. – Т. 8. – С. 12.

УДК: 330.131:657.6

**THEORETICAL AND METHODOLOGICAL SUBSTANTIATION OF
STATE CONTROL AND AUDIT OF THE EFFICIENCY OF FINANCIAL
AND ECONOMIC ACTIVITIES**

Bychkova E.¹, Shmondrik K.²(DPR)

**ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ
ГОСУДАРСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Бычкова Е.В.¹, Шмондрик К.О.²(ДНР)

¹Бычкова Елена Васильевна / Bychkova Elena – кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

²Шмондрик Карина Олеговна / Shmondrik Karina – магистрант, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

Abstract. The article explores the existing methods of monitoring the results of the financial and economic activities of the enterprise. Conclusions are drawn about the expediency of using analytical methods in connection with the possibility of taking into account cause-and-effect relationships between elements of the results of financial and economic activities. The connection between the existing methods of auditing the effectiveness of financial and economic activities and the international legal and regulatory framework governing the control of this area is indicated.

Key words: financial and economic activity, audit, control, efficiency of functioning, performance audit, state audit.

Аннотация. В статье исследованы существующие методы контроля результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Сделаны выводы о целесообразности использования аналитических методов в связи с возможностью учета причинно-следственных связей между элементами результатов финансово-хозяйственной деятельности. Обозначена связь между существующими методами аудита эффективности финансово-хозяйственной деятельности и международной законодательно-нормативной базой, регулирующей контроль данного направления.

Ключевые слова: финансово-хозяйственная деятельность, аудит, контроль, эффективность функционирования, аудит эффективности, государственный аудит.

Информационная база системы контроля результатов финансово-хозяйственной деятельности обеспечивается качественным выполнением работ на всех стадиях и этапах учетно-аналитического процесса. Невыполнение или некачественное прохождение хотя бы одного из этапов приводит к искривлению окончательного результата учетно-аналитического обеспечения – результативной информации, поступающей в систему контроля результатов финансово-хозяйственной деятельности.

Современная концепция контроля и экономического анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности обуславливает необходимость разработки нового инструментария контроля формирования и использования резервов роста прибыльности деятельности предприятия.

В общем виде метод (от греч. *methodes* – исследование) – это способ исследования явлений, процессов, созданных человеком систем. Более предметно метод – это способ исследования, определяющий подход к изучаемым объектам, планомерный путь научного познания и установления истины [1].

Ученые Н.И. Петренко и Т.А. Бутинец отмечают, что авторское представление о методах хозяйственного контроля и терминологии, которая должна использоваться для раскрытия их содержания, заключается в том, что метод хозяйственного контроля – действие или система действий, направленные на теоретическое познание причин и условий возникновения и распространения нарушений и отклонений в системе хозяйствования. Метод – отвечает на вопрос: какой контроль применяет субъект – ревизию, анализ, инвентаризацию, проверку, обследование, оценку и т.д. [2].

Исследуя характер методов контроля результатов финансово-хозяйственной деятельности, прежде всего следует исходить из того, что эти методы являются методами научного познания причин и условий возникновения и распространения нарушений и отклонений в состоянии объекта контроля.

В экономической литературе нет единой позиции относительно методов проведения контроля. Методические приемы – это сфера теоретических знаний, в которой наиболее ярко проявляется неувязка многочисленных взглядов и мнений. В ряде источников методы контроля смешиваются с его формами. К примеру, И.А. Белобжецкий выделяет такие формы контроля как ревизия, тематическая проверка (обследование), счетная проверка отчетности. В основу такой классификации автор кладет объем и глубину охвата разных сторон деятельности хозяйствующего субъекта. В то же время, Н.Г. Выговская ревизия, проверка и обследование относит к методам осуществления контроля. Ученый М.В. Кужельный вообще классифицирует формы контроля за методами его осуществления и в этой связи выделяет экономический анализ,

ревизию, обследование, наблюдение, обзор. По мнению ученого, они являются одновременно и формой контроля, и его методами.

Ученые Б.Н. Соколов и В.В. Рукин методами осуществления контрольных мер считают чтение и изучение документов, анализ финансовой отчетности, счетную проверку, подготовку нормативного баланса, сопоставление документов, инвентаризацию.

Ученый Б.Ф. Усач методические приемы финансово-хозяйственного контроля разделяет на общенаучные (анализ, синтез, индукция, дедукция, аналогия, моделирование, абстрагирование, конкретизация, системный обзор, функционально-стоимостный анализ) и методические (инвентаризация, экономический анализ, контрольный запуск сырья и материалов в производство, экспертиза, анализ ежедневного или пооперационного изменения остатков материально-денежных ценностей, проверка выполнения принятых решений, письменные объяснения материально ответственных и должностных лиц). В то же время, М.Т. Белуха специфические методы контроля делится на органолептические, расчетно-аналитические, документальные, приемы обобщения и реализации результатов контроля.

Ученые Н.И. Петренко и Т.А. Бутинец методы исследования в контроле определяют в зависимости от уровней познания (эмпирический, теоретический), на которых они (методы) используются:

- эмпирический метод познания: наблюдение, сравнение, измерение, эксперимент;

- эмпирический и теоретический уровни познания: абстрагирование, анализ и синтез, индукция и дедукция, исторические и логические, моделирование и использование примеров;

- теоретический уровень познания: восхождение от абстрактного к конкретному, индукция и дедукция, идеализация, формализация.

Четко разработанный теоретически метод служит основой при решении разнообразных задач и достижении целей практического контролирования процесса формирования, распределения и использования результатов финансово-хозяйственной деятельности, предоставляя в его распоряжение систему способов, приемов, процедур и сокращая, таким образом, затраты времени и других ресурсов на проведение контрольных действий.

Учитывая взгляды ученых, в контексте нашего исследования, считаем, что все методы контроля результатов финансово-хозяйственной деятельности целесообразно разделить на общенаучные и собственные (специфические).

К общенаучным методам, присущим системе контролирования результатов финансово-хозяйственной деятельности, относятся: анализ, синтез, абстрагирование, обобщение, индукция, дедукция, объяснение, систематизация, моделирование, описание и т.д.

Сущность и место специфических методов контроля в контроле результатов финансово-хозяйственной деятельности представлены в приложении С.

Следовательно, достижение целей контроля результатов финансово-хозяйственной деятельности и решения его задач возможно с применением различных методических способов и приемов. Проведенные исследования существующих методов контроля позволяют сделать вывод о целесообразности использования аналитических методов, применение которых дает возможность сконцентрировать внимание на исследовании причинно-следственных связей между элементами результатов финансово-хозяйственной деятельности. Рекомендации по применению аналитических методов приведены в МСА 520 "Аналитические процедуры", который предусматривает для изучения идентифицированных отклонений и взаимосвязей, идущих вопреки другой соответствующей информации, использовать различные методы, начиная от простых сравнений и до комплексного анализа с применением сложных статистических методов [3]. Методы контроля результатов финансово-хозяйственной деятельности зависят от типов связей ресурсов, процессов и полученных результатов. Для оценки влияния отдельных частей на денежный итог целесообразно расчеты формализовать с помощью аналитических способов.

Совокупность методов контроля результатов финансово-хозяйственной деятельности формирует методiku осуществления контроля. В экономической литературе под методикой понимают совокупность специальных приёмов и способов исследования хозяйственных процессов и их результатов [4]. Она зависит от цели, задач, информационного обеспечения, вида контроля результатов финансово-хозяйственной деятельности, последовательности и сроков его проведения

Литература.

1. Мороз Ю.Ю. Учет финансовых результатов деятельности предприятия/Ю.Ю. Мороз // Вестник Житомирского государственного технологического университета/Серия: Экономические науки. – Житомир: ЖГТУ, 2013. – № 2. – С. 135–141.

2. Петренко Н.И. Методология и методика в хозяйственном контроле/Н.И. Петренко, Т.А. Бутинец // Проблемы теории и методологии бухгалтерского учета, контроля и анализа: международный сборник научных трудов. – Житомир: ЖДТУ. – 2011. – Вып. 3 (21). – С. 301–307.

3. Международные стандарты аудита, придания уверенности и этики: Пер. с англ. / [О.В. Селезнева, О.В. Гик, О.Л. Ольховиковой, Т.Ц. Шарашидзе, Л.И. Юрковской и А.С. Куликова]. – М.: Аудиторская палата Украины, 2007. – 1172 с.

4. Костырко Р.А. Контроль и анализ в системе управления экономическим потенциалом хозяйствующего субъекта: методология и организация: монография / Р.А. Костырко. – Луганск: изд-во ВНУ им. В. Даля, 2010. – 728 с.

УДК 657.1:004

TOPICAL ISSUES IN AUTOMATION OF ACCOUNTING

Yurkova I.¹, Bilan E.² (DPR)

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ АВТОМАТИЗАЦИИ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Юркова И.М.¹, Билан Е.В.²(ДНР)

¹Юркова Инна Михайловна/ Yurkova Inna – старший преподаватель, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

²Билан Е.В./ Bilan E. – студент, кафедра международной экономики, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

Abstract. The article discusses the problem of using an automated form of accounting, emphasizes the main tasks of automating this accounting, describes the current situation in the field of accounting automation in the DPR. Recommendations for choosing the most suitable software have been developed.

Key words: accounting, automation, financial reporting, accounting procedures, software.

Аннотация. В статье рассмотрена проблема применения автоматизированной формы ведения бухгалтерского учета, акцентируются главные задачи автоматизации данного учета, описана нынешняя ситуация в сфере автоматизации бухгалтерского учета в ДНР. Разработаны рекомендации по выбору наиболее подходящего программного обеспечения.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, автоматизация, финансовая отчетность, учетные процедуры, программное обеспечение.

Актуальность выбранной темы объясняется тем, что в последние годы информационные технологии набирают обороты в бизнес-управлении. Бухгалтер в наше время уже не представляет свою работу без автоматизации. Следовательно, процесс автоматизации и ее сопряжения с новейшими IT-технологиями становится одной из главных проблем формирования бухгалтерской отчетности.

Вопрос автоматизации учета нашел отражение в международных стандартах учета и отчетности, в экономической литературе, в практической деятельности зарубежных и отечественных предприятий, а также в трудах ученых И. П. Бабенко, Ф. Ф. Бутинца, В. М. Давыдова, В. Д. Завгороднего, В. Ф. Паляя, Э. Н. Воевудского, С. В. Ивахненко, Т. А. Писаревской, И. Ф. Рогача, В.В. Сопко. Однако и до сих пор остается проблемным вопрос выбора

программного обеспечения для бухгалтеров предприятий в соответствии со спецификой деятельности их предприятий.

В связи с этим целью статьи является выявление проблемы применения автоматизированной формы ведения бухгалтерского учета, а также разработка рекомендаций по выбору наиболее подходящего программного обеспечения.

Согласно ст.1 Закона ДНР «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет – формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности. [1].

Исходя из этого первостепенной задачей бухгалтерского учета является формирование полной и точной информации о деятельности предприятия и составе его имущества.

Но из-за больших объемов первичной информации бухгалтерского учета принятие решений на основе этой информации не только нецелесообразно, но и невозможно. Ведь количество первичных документов, регистрируемых в программах бухгалтерии, измеряется тысячами, а иногда и миллионами единиц, что делает фактически невозможным даже оперативное управление на основании первичной информации. Следовательно, информация должна быть систематизирована. Именно рационализация перехода первичных документов к внутренним учетным регистрам и от них – в бухгалтерскую отчетность является одной из основных задач развития автоматизации бухгалтерского учета.

Одним из основных путей решения этой проблемы является применение информационных технологий.

Первым шагом для решения какой-либо задачи является четкая постановка проблемы и поиск путей ее преодоления. Поэтому, перечислим приоритетные, на наш взгляд, направления совершенствования систем автоматизации бухгалтерского учета:

1. Оптимизация и упорядочение практического ведения бухгалтерского учета.

Ранее для осуществления некоторых операций требовались часы кропотливой работы с калькулятором и ручкой, а теперь, благодаря системам автоматизации это занимает считанные минуты. В 21 в. время – невероятно ценный ресурс и именно поэтому сокращение времени на проведение бухгалтерских операций – одна из основных задач совершенствования бухгалтерского учета.

2. Оптимизация количества информации в системе бухгалтерского учета без потери ее качества.

Излишний объем информации может усложнить принятие управленческих решений.

3. Использование встроенных алгоритмов внутреннего автоматизированного контроля бухгалтерских данных и, как следствие, снижение числа ошибок бухгалтерии.

4. Совершенствование формализации учетных процедур.

Из-за разобщенности органов государственного и негосударственного регулирования и недостаточной, на наш взгляд, формализации бухгалтерского учета на законодательном уровне, многие организации пытаются решить эти проблемы на уровне предприятия, руководствуясь личными представлениями о том, как это должно быть. Но бухгалтерский учет должен быть четкой оценкой деятельности, а не представлением о ней.

5. Повышение сопоставимости информационных систем различных субъектов.

6. Повышение квалификации пользователей программ автоматизации.

Очень важным пунктом также является уровень подготовки специалистов, работающих с автоматизированными системами. Часто на предприятиях работники осваивают программы самостоятельно, что является недопустимым, ведь это неизбежно ведет к пробелам в знании программного продукта, а, следовательно, и к последующим проблемам в работе с ним. Руководителям следует предоставлять сотрудникам грамотное обучение, а разработчикам систем автоматизации сделать их максимально прозрачными и простыми.

Также каждый специалист знает, что использовать в работе необходимо автоматизированную систему, которая позволит решить задачи, стоящие перед каждым конкретным работником. Эти задачи зависят от масштаба предприятия, объема выполняемых операций, специфики отрасли и многих других факторов. Поскольку рынок программ по бухгалтерскому учету достаточно насыщен, параметрам выбора этих продуктов уделяется много внимания. Выбирая программу для работы, необходимо рассмотреть некоторые самые важные критерии (рис.1).



Рисунок 1 - Основные параметры бухгалтерской программы.

Рассмотрим подробнее основные параметры бухгалтерской программы:

1. Функциональность системы означает, что программа, в частности ее логика и интерфейс, должны быть интуитивно понятны пользователю, занятому решением задач учета на предприятии.

2. Также следует учесть человеческий фактор: должен присутствовать некоторый контроль за пользователем, не допускающий заведомо ложных действий.

3. Ритмичность призвана исключить дублирование информации: облегчить выполнение рутинных операций так, чтобы единожды введенная пользователем информация могла использоваться на любом рабочем месте автоматизированной системы [5].

В то же время следует отметить, что применение компьютерной техники для автоматизации учета и управления на предприятиях имеет не только преимущества, но и недостатки (рис.2).

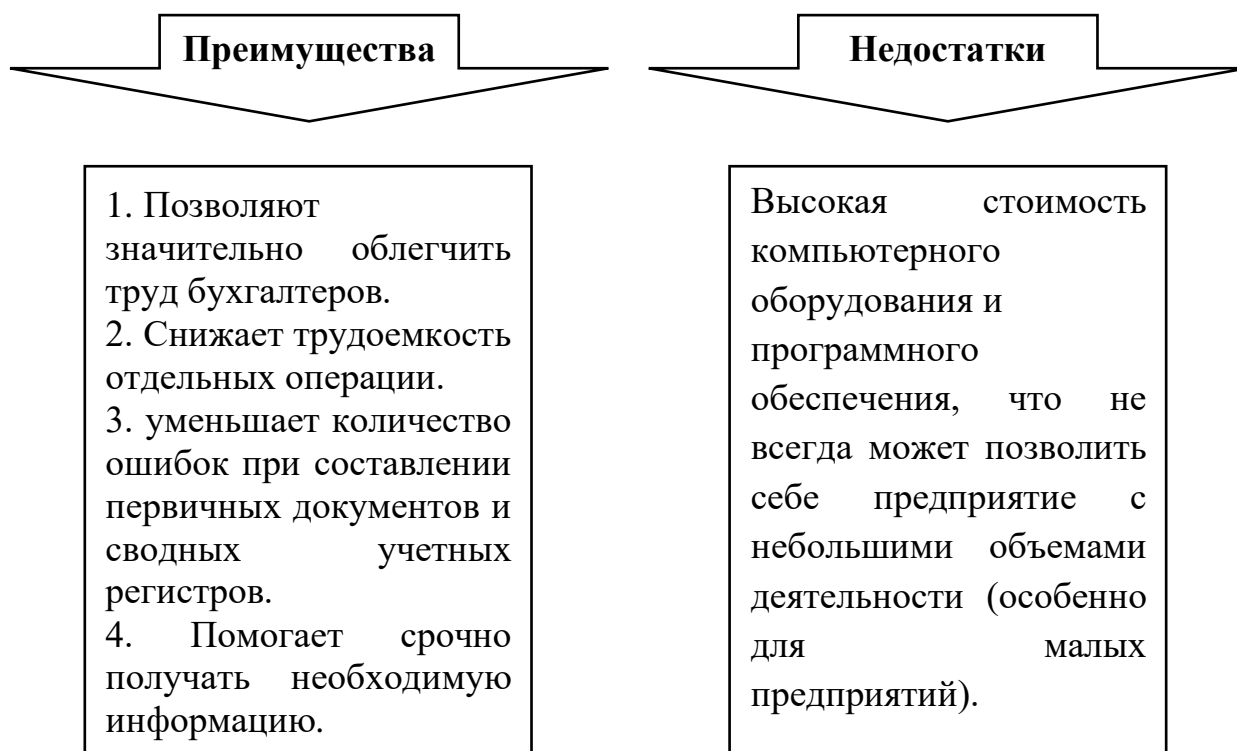


Рисунок 2 - Преимущества и недостатки применения компьютерной техники.

На рынке программных продуктов представлен широкий спектр программ по автоматизации бухгалтерского учета, самыми распространенными из которых и наиболее адаптированными к республиканской системе ведения учета являются пакеты:

1. 1С: Предприятие.
2. Парус-предприятие.
3. БЭСТ Отчет Плюс.
4. Галактика.
5. SAP.
6. БОСС-Бухгалтер.
7. Омега.
8. Инфо-Предприятие.

9. ИС-ПРО.

При выборе продукта следует учесть финансовые возможности предприятия, его масштаб и отнестись к данному выбору ответственно, так как существует проблема перехода с одного программного обеспечения на другое, ведь не смотря на существование международных общепринятых стандартов, каждый разработчик вкладывает свою специфику в разрабатываемый программный продукт. В следствие чего нередки проблемы совместимости версий, а также различия в методике работы с той или иной программой.

В ДНР наиболее широкое распространение получила программа 1С: универсальная программа массового назначения для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, которая включает подготовку обязательной (регламентированной) отчетности. Это готовое решение для ведения учета в организациях, осуществляющих любые виды коммерческой деятельности: розничную и оптовую торговлю, комиссионную торговлю (в том числе субкомиссию), производство, оказание услуг и т. д. Пользователи могут самостоятельно управлять методикой учета в пределах учетной политики, создавать новые субсчета и разрезы аналитического учета.

И все же каждое предприятие оставляет за собой право выбрать программный продукт для автоматизации учета в соответствии с особенностями своей деятельности и особенностей ведения бухгалтерского учета. Важно понимать, что только при условии выбора программного продукта, оптимального для конкретного предприятия, можно максимизировать эффективность ведения учетной деятельности, что, безусловно, является необходимым шагом на пути к развитию предприятия.

В заключение стоит отметить, что потребности предприятий продолжают непрерывно расти вместе с требованиями к профессиональной подготовке бухгалтера, и соответствующее техническое обеспечение становится все более совершенным и доступным. Решение же проблем автоматизации является одной из первостепенных задач в процессах успешного ведения бухгалтерского учета.

Выбор оптимальной автоматизированной системы бухгалтерского учета способствует не только сокращению издержек фирмы, но и повышению качества учетных данных и отчетности. В свою очередь, качественно подготовленная, достоверная отчетность, соответствующая требованиям ее составления, способствует повышению инвестиционной привлекательности фирмы.

Литература.

1. Закон ДНР «О бухгалтерском учете» № 223-ПНС от 18.12.2020. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://dnrsovet.su/zakonodatelnaya-deyatelnost/prinyaty/zakony/zakon-donetskoj-narodnoj-respubliki-o-buhgalterskom-uchete/>.

2. Слободняк, И.А. Система принципов формирования и анализа показателей внутренней бухгалтерской управленческой отчетности / И.А. Слободняк. Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2010. – С. 131.

3. Слободняк, И.А. Система учетно-аналитической информации бухгалтерской управленческой отчетности коммерческой организации: монография / И.А. Слободняк. Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2011. – С. 52.

4. Котова, А.А., Лихацкая Е.А. Актуальные проблемы автоматизации бухгалтерского учета в России // В сборнике: Актуальные вопросы экономических и юридических наук в эпоху перемен. Место России в мировом сообществе Межвузовская научно-практическая конференция. Филиал НОУ ВПО «Московский институт предпринимательства и права» в г. Ростове-наДону. 2014. – С. 98.

5. Марченко, Д. Н. Автоматизация бухгалтерского учета как источник роста его эффективности / Д. Н. Марченко // Актуальные проблемы экономики. – 2009. – № 6. – С. 248-254.

УДК 657.1:004

PROSPECTS FOR IT MODERNIZATION OF ACCOUNTING: UPDATE OF THEORY AND PRACTICE

Yurkova I.¹, Bragina M.² (DPR)

ПЕРСПЕКТИВЫ ИТ-МОДЕРНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: АКТУАЛИЗАЦИЯ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ

Юркова И.М.¹, Брагина М.С.²(ДНР)

¹Юркова Инна Михайловна/ Yurkova Inna – старший преподаватель, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

²Брагина М.С./ Bragina M.– студент, кафедра международной экономики, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

Abstract. The article discusses the digitalization of accounting as development of electronic government. The stages of transition to IT transformation of accounting are proposed.

Keywords: digitalization, accounting, IT modernization, e-economy, transformation, control, management.

Аннотация. В статье рассмотрена цифровизация бухгалтерского учета как развитие электронного управления. Предложены этапы перехода на ИТ-трансформацию бухгалтерского учета.

Ключевые слова: цифровизация, бухгалтерский учет, ИТ-модернизация, электронная экономика, трансформация, контроль, управление.

Трансформация содержания теории бухгалтерского учета и учетных практик обусловлена развитием информационных и компьютерных

технологий, математического моделирования, модернизацией систем управления экономическими процессами. Существование запроса на единое информационное место становится признаком цифровой эры. Таким образом, траектория развития бухгалтерского учета должна реализовывать достижения современных цифровых технологий, фундаментальной и прикладной науки, что и обусловило актуальность данного исследования.

Понимание неустанности интеграции ИТ-инструментов и технологий в бухгалтерский учет, цифровизации сферы общественно-экономических отношений влечет за собой значительный интерес ученых к теоретическим основам и практическим аспектам этих процессов. В частности, Канцедал Н. А. [1], Попович, М. С. [2], Краус Н. М., Голобородько О. П. [3], Плаксиенко В. Я., Назаренко И. М. [4], Клеба Л. Г. [5] в разных аспектах поднимают проблему модернизации учетных процессов. Однако большинство научных публикаций касается отдельных сфер трансформации, осовременивания методологии и практики.

Целью статьи является обобщение теоретической основы для трансформации системы бухгалтерского учета в условиях цифровой модернизации общественно-экономических отношений. Для достижения поставленных целей применен логический анализ, метод теоретического обобщения, системный подход.

Теория и практика бухгалтерского учета, профессия бухгалтера вообще развиваются и изменяются в современных условиях интеграции с ИТ-технологиями. Представители профессии должны владеть инструментами и компетенциями, чтобы быть конкурентными в цифровой социально-экономической среде.

По словам председателя Центрального республиканского банка ДНР Андрея Петренко, в настоящее время происходит перевод функционирования ЦРБ на новую ИТ-платформу, подключаются и настраиваются новые сервисы, которые позволят существенно расширить спектр предоставляемых услуг и значительно улучшить их качество.

В рамках этого процесса параллельно ведётся работа по переводу Донецкой Народной Республики и ЦРБ в том числе, на новые стандарты бухгалтерского учёта и планы счетов, синхронизированные с законодательством Российской Федерации, а также новую систему казначейского учёта. В ЦРБ подчеркивают, что эти мероприятия необходимы для дальнейшего сотрудничества с российскими банками.

Информация становится основным источником конкурентоспособности. Сбор, описание, хранение и обработка данных позволяет получать ценную информацию для использования в экономических процессах. Но использование цифрового мышления не сосредоточено только на новых технологиях.

Развитие бухгалтерского учета при цифровизации общественно-экономических отношений в основном связано с внедрением ИТ-инструментов и технологий, направленных на преодоление недостатков

существующей контрольно-аналитической и учетной системы. Стремление повысить понятность, лаконичность и релевантность информационного обеспечения управления становится движущей силой в создании эффективного бухгалтерского подразделения, где понимают управленческие стратегии и цели, а каждая задача выполняется через перспективу преодоления чрезмерно длительных или необязательных сложных процедур с ложными или малополезными результатами.

Актуализация цифровой трансформации бухгалтерского учета в будущем будет только расти, потому что применение IT-новаций позволяет решать новые задачи, модернизировать концепции обработки и передачи информации, способствует росту эффективности учетных процессов. К привычным функциям ведения учета и формированию отчетности добавляется необходимость консолидации процессов управления и IT-сервисов. Как результат, повысится качество информационного обеспечения отдельных подразделений и пользователей, объединенных единой цифровой платформой.

Происходит не просто конвертация данных из бумажного формата в цифровой, а обеспечивается поиск, обработка, синтез отчетности, контроль ошибок и сопоставимости, визуализация процессов и их результатов, резервное копирование с помощью инструментария.

Таким образом, IT-модернизация бухгалтерского учета в соответствии с требованиями информационной экономики должна состоять из программного, информационного, организационного и методического компонента. Эти компоненты становятся основными информационными системами, интегрированными вокруг web-системы и между собой. Надежная и масштабируемая информационно-аналитическая система обеспечивает поддержку и автоматизацию процессов управления всех составляющих деятельности организации.

Качественное развитие цифровых сервисов в бухгалтерском учете имеет целью не только минимизацию человеческого фактора в принятии решений, но и своевременное получение качественной информации о процессах. При этом цифровизация – инструмент создания, реализации и пользования преимуществами учетной системы, усиливаемые IT-технологиями.

IT-модернизация бухгалтерского учета обеспечит новые, более современные форматы эффективного управления. Проект IT модернизации - комплекс взаимосвязанных мер, согласованных по времени, использованием определенных материально-технических, информационных, человеческих, финансовых и других ресурсов и преследующих цель создания информационных систем, средств информатизации и цифровизации информационных ресурсов, отвечающих определенным техническим условиям и показателям качества.

Цифровой бухгалтерский учет не имеет стандартного определения, а касается изменений в учете за счет вычислительных и сетевых технологий. Бухгалтерский учет должен вовлечь в свою теорию и практику патч-карты и мейнфреймы, базы данных и хранилища данных, персональные компьютеры и

производительность, специализированное программное обеспечение для бухгалтерского учета и системы планирования ресурсов предприятия (ERP), локальные сети (LAN) и широкополосные. сети (WAN) – для ввода данных, хранения информации, усовершенствования механизмов обработки, конечных отчетов, внутренних контролей, аудиторских выводов.

Ведь конечная цель IT-модернизации не цифровизация учета (перенос контрольно-учетных процессов в электронный формат), а создание СМАРТ-учета, «умного» учета хозяйственных операций с эффективными инструментами контроля и управления предприятием, автоматизацией всех аспектов и сфер деятельности предприятия, организации, учреждения.

В таблице 1 предложен перечень мер в соответствии с этапами IT-трансформации бухгалтерского учета.

Таблица 1. Этапы IT-трансформации бухгалтерского учета

Этапы работ	Содержание мероприятий
1	2
Подготовительный	<ul style="list-style-type: none"> - Формулировка цели - Установление задач, ролей, полномочий Оценка масштабов и ограничений по внедрению: - Ранжирование требований потребителей - Подготовка информационных систем - Подготовка электронно-цифровых устройств
Внедрение	<ul style="list-style-type: none"> - Совершенствования - организационной структуры - Совершенствование документооборота - Рационализация взаимодействий - Разработка протоколов стандартов учета - Повышение прозрачности и управляемости - Оперативная корректировка отклонений и отдельных элементов - Проверка на возможность реализации
Использование	<ul style="list-style-type: none"> - Рационализация учетных процессов - Защита информации в пространстве и времени - Идентификация и аутентификация - Установление права доступа, необходимые для выполнения служебных обязанностей - Распределение ролей и - ответственности, чтобы один человек не мог нарушить - критически важный для - организации процесс или создать брешь в защите намеренно или непреднамеренно - Протоколирование и оперативный аудит - Согласование будущих трансформаций

В период цифровой трансформации общественно-экономических отношений консервативность бухгалтерского учета не должна помешать инновационным, формализованным, динамическим, ориентированным на

информационные потребности пользователя изменениям теоретического и практического характера.

Цифровая трансформация бухгалтерского учета становится обязательным и важным шагом для эффективного функционирования организации при финансовых инвестициях, культурных и профессиональных компетентностных изменений.

Установлено, что цифровизация в учете – модернизация учетных действий электронно-цифровыми устройствами, средствами, системами; налаживание электронно-коммуникационного обмена информацией между ними; построение интегрального взаимодействия виртуальной и реальной среды отражения бизнес-процессов. Информационно-коммуникационные и цифровые технологии позволяют интенсифицировать контрольно-учетные и управленческие процессы.

Таким образом, качественная IT-модернизация бухгалтерского учета не только создаст единое информационное пространство, но и улучшит качество управления на всех уровнях. При этом акценты будут смещены на вопросы, требующие собственного суждения бухгалтера: сложные нетипичные операции, эффективные механизмы внутреннего контроля, аналитика и прогнозирование, оценка.

Литература.

1. Канцедал, Н. А. Бухгалтерский учет цифровой эпохи: расширение терминологических границ // Accounting and Finance – №1 (83). – 2019. – С. 29–34. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.afj.org.ua/ru/article/631>
2. Попович, М. С. Применение NFC технологий в бухгалтерском учете/ М. С. Попович // Научный вестник Ужгородского университета, 2017. – Вып. 1(49). Том 1. – С. 351–355.
3. Краус, Н. М. Цифровая экономика: тренды и перспективы авангардного характера развития / Н. М. Краус, О. П. Голобородько, К. М. Краус // «Эффективная экономика». – 2018. – №1. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.economy.nauka.com.ua/pdf/1_2018/8.pdf.
4. Плаксиенко, В. Я. Безбумажная бухгалтерия: назначение, характеристика составляющих и ключевые аспекты / В. Я. Плаксиенко, И. М. Назаренко // Агросвит – 2018. – № 9. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.agrosvit.info/pdf/9_2018/5.pdf.
5. Клеба, Л. Г. Цифровизация – инновационный направление развития/ Л. Г. Клеба [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.economy.nauka.com.ua/pdf/12_2018/86.pdf.

**FEATURES OF FORMING A BUSINESS MODEL OF A
TELECOMMUNICATIONS ENTERPRISE
(ON EXAMPLE OF JSC «ER-TELECOM HOLDING»)**

Strelina E.¹, Kuzmin K.² (DPR)

**ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ БИЗНЕС-МОДЕЛИ
ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ
(НА ПРИМЕРЕ АО «ЭР-ТЕЛЕКОМ ХОЛДИНГ»)**

Стрелина Е.Н.¹, Кузьмин К.В.² (ДНР)

¹Стрелина Елена Николаевна / Strelina Elena – кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики предприятия, Донецкий национальный университет, г. Донецк

²Кузьмин Кирилл Владимирович / Kuzmin Kirill – студент, кафедра экономики предприятия, Донецкий национальный университет, г. Донецк

Abstract: on example of JSC «ER-Telecom Holding» the features of formation of business model of telecommunication enterprise have been identified, the factors influencing it have been determined.

Keywords: business model, business processes, formation of business model, factors

Аннотация: на примере АО «ЭР-Телеком Холдинг» выявлены особенности формирования бизнес-модели телекоммуникационного предприятия, определены влияющие на нее факторы.

Ключевые слова: бизнес-модель, бизнес-процессы, формирование бизнес-модели, факторы

Устойчивый рост в бизнесе зависит не только и не столько от инновационных идей и профессионализма компании, сколько от умения создать и непрерывно совершенствовать бизнес-модель. Процесс формирования бизнес-модели – это составная часть стратегии бизнеса. Соглашаясь с мнением М. Раппа [1] отметит, что в самом простом определении бизнес-модель – это способ реализации бизнеса, который обеспечивает предприятию доход и прибыль. Бизнес-модель формально отражает процесс зарабатывания денег, детально определяет ее диспозицию и роль в цепи создания стоимости.

«ЭР-Телеком Холдинг» – второй по величине оператор широкополосного доступа в интернет и третий по величине игрок платного телевидения (ТВ) в России. Он присутствует в 566 городах России. Основным акционером является «Пермская финансово-производственная группа» [2].

Для изучения существующей бизнес-модели необходимо провести комплексный анализ деятельности и финансовых показателей предприятия. Одним из общепринятых методов анализа предприятия считается SWOT-анализ. Главными выводами после проведенного анализа являются

необходимость в минимизации или полном ликвидации возможных угроз путем их диагностики и проведения дополнительных необходимых мероприятий, а также использование сильных сторон, например, дифференциацию продукции и наличие высококвалифицированного персонала в основе позиционирования компании на фоне конкурентов.

Как и большинство организаций, АО «ЭР-Телеком Холдинг» реализует все три вида бизнес-процессов: основные, вспомогательные и бизнес-процессы управления, которые представлены на рис. 1.



Рисунок 1 – Бизнес-процессы «ЭР-Телеком Холдинг»

Далее рассмотрим основные бизнес-процессы организации:

1 процесс закупки представляет собой закупку оборудования для основной деятельности организации – работы сервисных инженеров и техников, а также основные средства для работы офисов, в том числе канцелярию;

2 маркетинг заключается в проведении исследований рынка и спроса на услуги, которые предоставляет компания, а также в привлечении новых клиентов

3 продажа оборудования – процесс, который заключается в продаже абонентского оборудования обоим секторам – B2C и B2B;

4 помимо продажи оборудования, компания предоставляет услуги связи, Интернета, а также телевидения в обмен на абонентскую плату потребителей;

5 бизнес-процесс сопровождения клиента заключается в техническом обслуживании оборудования клиентов, а также диагностики возникающих в процессе эксплуатации проблем.

На рис. 2 представлена модель основных бизнес-процессов компании АО «ЭР-Телеком Холдинг»

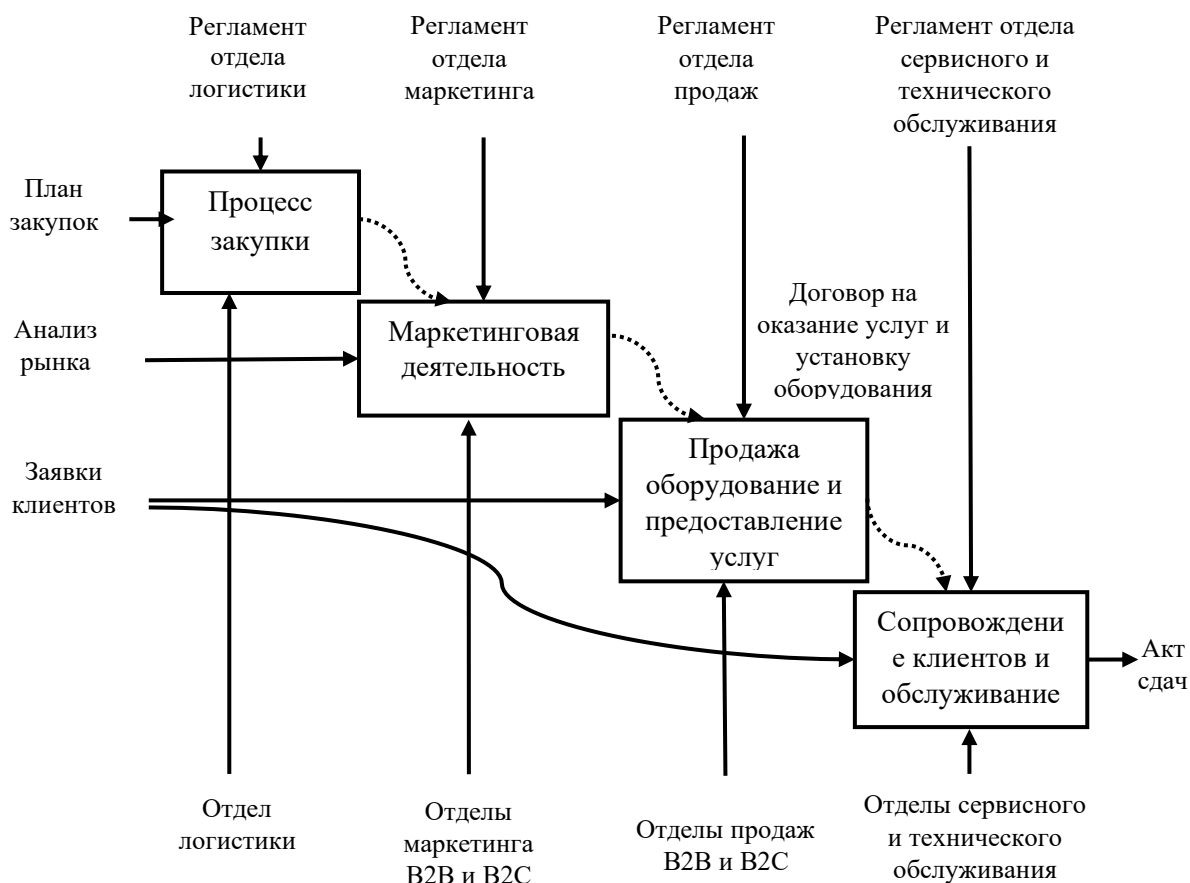


Рисунок 2 – IDEF0-модель основных бизнес-процессов компании АО «ЭР-Телеком Холдинг»

В центре рис. 2 изображены все рассмотренные бизнес-процессы компании. Слева от бизнес-процессов изображены входящие потоки, справа в свою очередь изображены исходящие потоки. Над бизнес-процессами представлены регламенты регулирования процессов, под бизнес-процессами представлены отделы, ответственные за их функционирование.

Проанализированные бизнес-процессы не содержат лишних и необязательных мероприятий, тем самым максимально концентрируются на удовлетворении потребностей клиентов.

Бизнес-модель компании АО «ЭР-Телеком Холдинг» (рис. 3) представляет собой экосистему из двух торговых марок – «Дом.ру» и «Дом.ру Бизнес». Две системы объединяют решения по услугам предоставления доступа в сеть Интернет и Wi-Fi, а также умная домофония, которая способна сократить уровень преступности до 40%, предоставляя видеоизображение региональным и городским мониторинговым службам.

Однако наиболее приоритетным сегментом компании является сегмент «Семья». Выбор ориентации на сегмент семьи обуславливается специализацией компании именно на продаже комплекса услуг. Ценовая политика организации

построена таким образом, что потребителю намного выгоднее приобрести полный спектр услуг, чем какую-либо одну из них.

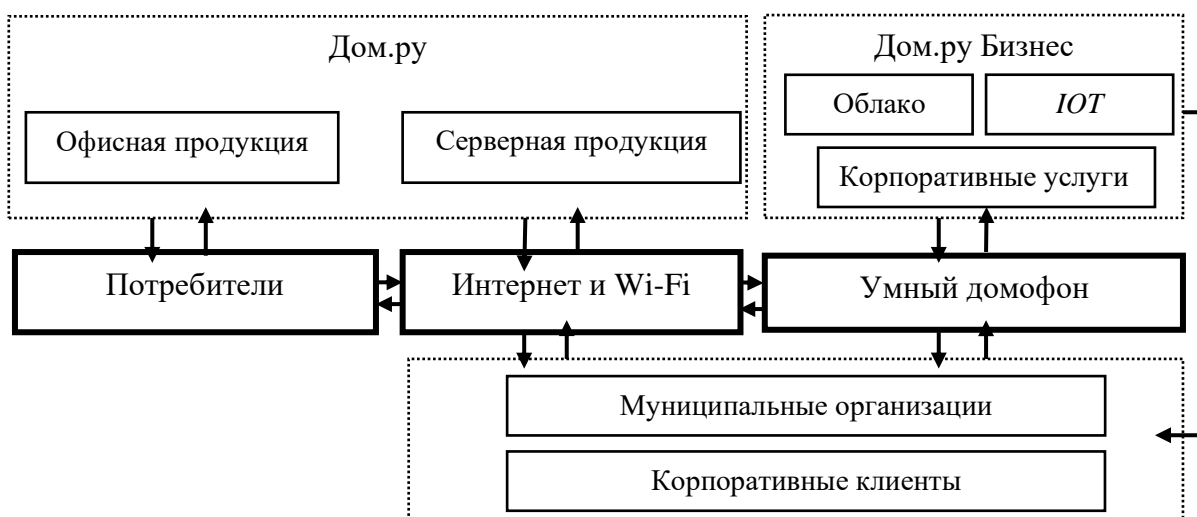


Рисунок 3 – Бизнес-модель компании АО «ЭР-Телеком Холдинг»

Помимо этого, стимулирование сбыта в компании проводится достаточно активно только для сегмента частных лиц. Так, потребителям регулярно предоставляются множество акций по подключению тарифов, особое внимание уделяется праздничному маркетингу, то есть предоставление клиентам дополнительные особые предложения в честь наступающих праздников. Исходя из этого, одной из рекомендаций по совершенствованию процесса деятельности компании является добавление новых тарифов с возможностью выбора одной услуги по цене, выгодной для приобретения вне комплекта других услуг.

Одним из факторов, влияющих на функционирование бизнес-модели АО «ЭР-Телеком Холдинг», является уровень развития рынка телекоммуникаций в Российской Федерации. Так, в 2020 году объем рынка телекоммуникаций в России составил 1,73 трлн рублей. Годовая динамика рынка была отрицательной и составила -0,7% (рис. 4).

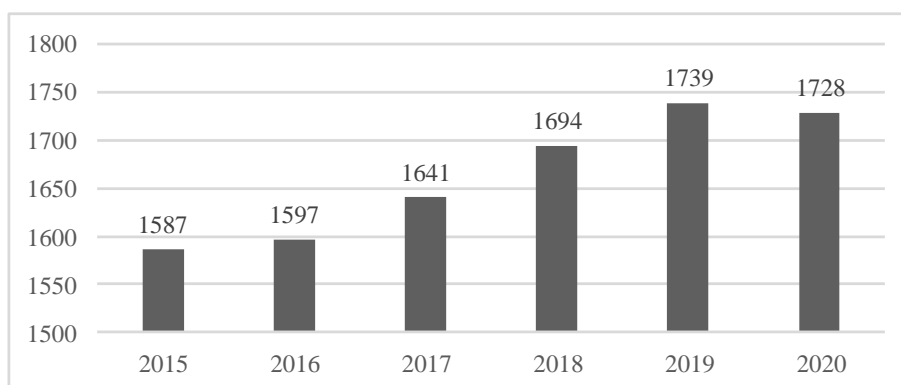


Рисунок 4 – Динамика доходов российского телекоммуникационного рынка [3], млрд руб

В структуре российского телекоммуникационного рынка самую большую долю порядка 57% занимают услуги мобильной связи. По сравнению с 2019 годом снижение доходов российского телекоммуникационного рынка в 2020 году связано, прежде всего, со снижением темпов роста в сегментах мобильной связи, широкополосного доступа в интернет (ШПД) и платного ТВ. Небольшой рост этих рынков не смог компенсировать падение доходов от фиксированной телефонии, межоператорских услуг и ряда других сервисов (рис. 5).

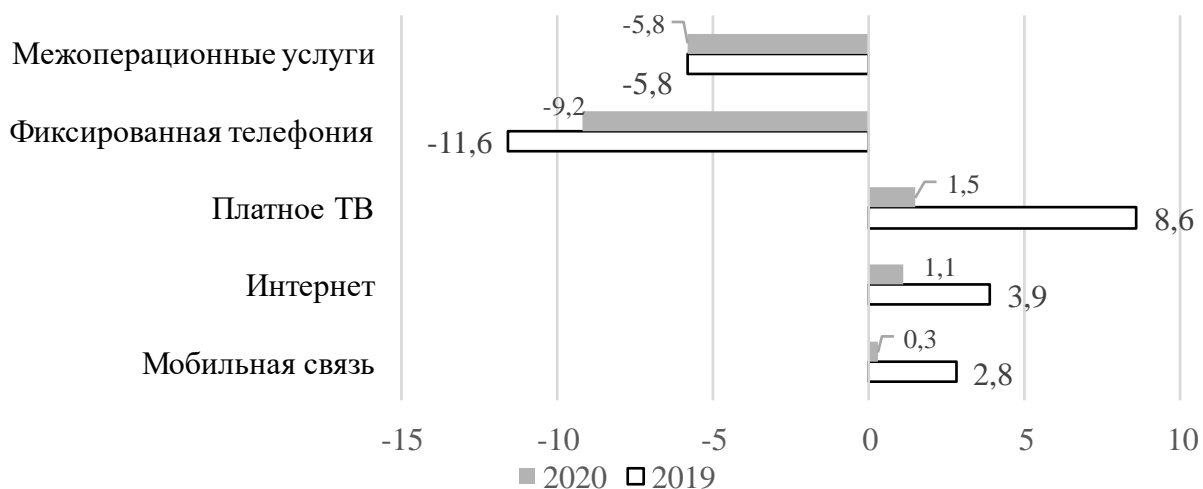


Рисунок 5 – Структура телекоммуникационного рынка в России, %

Проведем анализ рынка широкополосного доступа в интернет (ШПД) в Российской Федерации на основе данных ТМТ Консалтинг – независимого консалтингового агентства, специализирующегося на предоставлении полного спектра услуг в области маркетингового и стратегического анализа рынков телекоммуникаций, ИТ и медиа [4, 5]. По оценке «ТМТ Консалтинг», на конец 2020 года количество абонентов широкополосного доступа в интернет (ШПД) в сегменте частных лиц в России достигло 34,6 млн, проникновение превысило 61%. Объем рынка составил 147,7 млрд руб. [6].

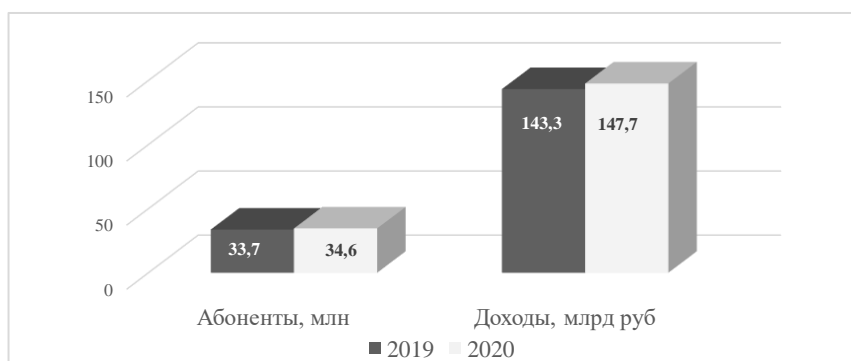


Рисунок 6 – Динамика числа абонентов и доходов рынка ШПД

На конец 2021 года количество абонентов широкополосного доступа в интернет в сегменте юридических лиц в России выросло до 1,87 млн, доходы составили 65,3 млрд руб. [7].

По итогам 2021 года сегмент юридических лиц рынка ШПД продемонстрировал прирост абонентской базы на 1,8%. Основными причинами роста стали: завершение третьего этапа госпроекта по подключению СЗО к услуге интернет-доступа и восстановление СМБ-сектора после связанного с пандемией сокращения числа действующих малых и микропредприятий.

Рост выручки в B2C-сегменте в 2020 году сохранился, но замедлился до 3,1% с прошлогодних 5%. С одной стороны, на динамику рынка негативное влияние оказали операторские акции и спецпредложения, действовавшие в период самоизоляции. С другой стороны, наличие фиксированного ШПД подключения в 2020 году стало необходимостью в связи с переходом части населения к удаленной работе и учебе. Кроме того, такие факторы как миграция абонентов на более высокоскоростные тарифные планы и корректировка операторами стоимости отдельных тарифов привели к небольшому увеличению ARPU в сегменте B2C. В 2020 году ARPU вырос на 3 руб. и составил 360 рублей (по итогам 2019 года – 357 руб.). Вероятнее всего, в ближайшие годы сохранится небольшое увеличение среднерыночного показателя ARPU, тем не менее, нельзя ожидать заметного роста в условиях высокой конкуренции и продвижения пакетных и конвергентных тарифов. Динамика числа абонентов крупнейших российских операторов ШПД в 2019-2020 гг. представлена в табл. 1.

Таблица 1 – Динамика числа абонентов крупнейших российских операторов широкополосного доступа в интернет, чел.

	Оператор	2019	2020	Рост, %
1	Ростелеком*	12 100	12 365	2,2%
2	ЭР-Телеком	3 848	3 880	0,8%
3	МТС	3 481	3 839	10,3%
4	ВымпелКом	2 626	2 840	8,2%

*абоненты фиксированного ШПД в РФ (без учета GNC-Alfa)

Лидером по показателям прироста абонентской базы в 2020 году, как и годом ранее, стал МТС. Число его абонентов выросло на 358 тыс. (на 10,3%). Рост происходил как за счет регионов, так и за счет МГТС в Москве и Московской области. В 2020 году МГТС заметно усилил свои позиции на рынке Московской области, вследствие расширения сети на территории региона. Основным драйвером роста абонентской базы остаются конвергентные предложения компании. При этом МТС предлагает пакеты услуг, в которые помимо стандартных телефонии, интернета, кабельного или IPTV входит еще и услуга спутникового ТВ.

«ЭР-Телеком» – второй по величине российский оператор ШПД. Размер абонентской базы компании по итогам года близок к прошлогоднему уровню.

Компания в 2020 году осуществила ряд покупок локальных операторов: «Новые Телесистемы» (Томск), «Дианэт» (Алтайский край), «Конвекс» (Екатеринбург), «Экран ТВ» (Челябинск). Оператор также реализует федеральный проект по модернизации оптической сети ШПД, который продлится до 2026. Проанализируем структуру российского рынка широкополосного доступа в интернет в 2020 году (табл. 2).

Таблица 2 – Структура российского рынка широкополосного доступа в интернет в 2020 году

	Оператор	Структура рынка ШПД по абонентам	Структура рынка ШПД по выручке
1	Ростелеком	36 %	40 %
2	ЭР-Телеком	11 %	11%
3	МТС	11 %	9 %
4	ВымпелКом	8 %	5 %
5	Прочие	34 %	35 %

Доля ЭР-Телеком в структуре рынка и по абонентам, и по выручке от реализации – 11 %. Следовательно, *второй рекомендацией* является расширение рынков присутствия компании, добавляя к имеющимся сегментам физических и юридических лиц государственный сегмент. Государственные заказчики могут быть заинтересованы как в стандартных услугах предоставления доступа в Интернет, так и в комплексных решениях для города или региона.

Таким образом, на примере АО «ЭР-Телеком Холдинг» была проанализирована бизнес модель телекоммуникационного предприятия: проведен SWOT-анализ в ходе которого были выявлены основные угрозы компании – выход на рынок новых компаний-конкурентов, усиление лидирующих позиций существующих конкурентов и появление новых потребностей у клиентов, для устранения которых компании необходимо проводить соответствующие мероприятия. Были описаны существующие в компании бизнес-процессы, которые включают себя основные, вспомогательные и управленческие.

Отдельно были рассмотрены основные бизнес-процессы компании, а также полная бизнес-модель АО «ЭР-Телеком Холдинг», которая включает в себя две торговые марки– «Дом.ру» и «Дом.ру Бизнес», а также связь субъектов организации с муниципальными организациями и корпоративными клиентами.

Литература.

1. Rappa, M. Business Models On The Web / M. Rappa. – URL: <http://digitalenterprise.org/models/models.pdf>
2. «ЭР-Телеком Холдинг»: официальный сайт [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ertelecom.ru/>
3. Телекоммуникационный рынок России: влияние пандемии и перспективы развития [Электронный ресурс]. – Режим доступа:

<https://delprof.ru/press-center/open-analytics/telekommunikatsionnyy-rynok-rossii-vliyanie-pandemii-i-perspektivy-razvitiya/>

4. Аналитические исследования «ТМТ Консалтинга» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://tmt-consulting.ru/category/napravleniya/telekommunikacii/>

5. Рынок ШПД в России: абонентов прибавляется, доходы падают [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.content-review.com/articles/54159/>

6. ТМТ Рейтинг Рынок ШПД B2C – 2020 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://tmt-consulting.ru/>

7. ТМТ Рейтинг «Российский рынок услуги «Широкополосный доступ в интернет в сегменте B2B – итоги 2021 года» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://tmt-consulting.ru/napravleniya/telekommunikacii/dostup-v-internet/tmt-rejting-rossijskij-rynok-uslugi-shirokopolosnyj-dostup-v-internet-v-segmente-v2v-itogi-2021-goda/>

СЕКЦИЯ 4 АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ГРАЖДАНСКОГО И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОГО ПРАВА

УДК 657:658

SOCIAL RELATIONS IN THE ACCOUNTING SYSTEM

Yurkova I.¹, Klevtsov M.² (DPR)

СОЦИАЛЬНЫЕ ОТНОШЕНИЯ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Юркова И.М.¹, Клевцов М.А.²(ДНР)

¹Юркова Инна Михайловна/ Yurkova Inna – старший преподаватель, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

²Клевцов М.А./ Klevtsov M. – студент, кафедра международной экономики, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

Abstract. The social significance of accounting, the influence of social relations taking place in the accounting system on the development of the latter has been investigated.

Keywords: accounting, social life, social problems, sociological sciences.

Аннотация. Исследована социальная значимость бухгалтерского учета, влияние социальных отношений, имеющих место в системе бухгалтерского учета, на развитие последнего.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, социальная жизнь, социальные проблемы, социологические науки.

Качественной характеристикой экономического роста является достижение высоких социально значимых конечных результатов. Поэтому в современных условиях признаком настоящего является усиление социальной роли науки, превращение ее в ведущую сферу социальной деятельности.

Отсутствие выводов по данной проблематике формирует пробел в системных исследованиях бухгалтерского учета, причастного ко многим общественным проблемам. Установление социального значения бухгалтерского учета позволит найти ответы не только на вопрос, что, кто и как должен делать, но какие возможные последствия принесет обществу то или иное решение бухгалтера. Пока остается констатировать, что в целом прикладывается недостаточно усилий для теоретической разработки социальных функций бухгалтерского учета.

Многие западные ученые, среди которых М.Р. Мэтьюс, М.Х.Б. Перар, выделяют социальный учет отдельным видом бухгалтерского учета. Среди представителей данного направления развития бухгалтерского учета можно также выделить таких ученых как Н.М. Эдфорд, В. Кнапп, А.Ч. Литтлтон. К отечественным авторам, изучающим развитие социального учета можно отнести Ф.Ф. Бутынца, Д.Л. Кузьмина, Л.В. Чижевскую и других авторов. Однако данный вопрос на сегодняшний день до конца не изучен.

Таким образом, цель данной статьи - исследование социальной значимости бухгалтерского учета, влияние социальных отношений, имеющих место в системе бухгалтерского учета, на его развитие.

При исследовании этих вопросов прослеживается:

- 1) очевидна немногочисленность теоретических и обобщающих работ по данному направлению;
- 2) отсутствие достаточной определенности приоритетов проблематики;
- 3) не разработанность категориального аппарата;
- 4) преимущество второстепенных проблем над центральными, теоретически и методически важными;
- 5) не учет в исследованиях интеграционных процессов в науке, наличие работ отраслевого направления по отдельным проблемам;
- 6) политизация работ советского периода, опирающихся на правительственно-партийные документы.

Социальная обусловленность бухгалтерского учета предполагает выявление существенных связей между разными сферами общественной жизни: бухгалтерским учетом и экономикой, бухгалтерским учетом и политикой, бухгалтерским учетом и ценностями, бухгалтерским учетом и образованием. Специфика социологического аспекта бухгалтерского учета предполагает изучение социального генезиса данного явления, его места в обществе. Таким образом, выяснение социального аспекта предполагает изучение:

- места и роли бухгалтерского учета в социальной жизни общества;
- социальных функций бухгалтерского учета;

- механизм реализации принципов бухгалтерского учета в общем социальном контексте;

- факторов, влияющих на процессы социализации бухгалтерской профессии;

- состав и взаимоотношения должностных и профессионально-квалификационных групп, их положения в структуре предприятий;

- влияния внешних и внутренних пользователей бухгалтерского учета на изменение его социальной ориентации.

Пристальное внимание к социальным проблемам бухгалтерского учета обусловлено рядом причин, актуальность которых становится очевидной как на глобальном, так и индивидуальном уровнях. Среди этих причин:

- прямое влияние бухгалтерского учета на социальную защищенность населения (например, через механизмы начисления выплат работникам предприятия, в т.ч. так называемая «конвертная» система);

- возрастающая роль бухгалтерского учета как языка бизнеса на международном уровне (как следствие, возможность выхода на мировые рынки зависит от наличия социально-экономических барьеров в общении между партнерами);

- повышенная склонность людей бухгалтерской профессии к социальным расстройствам (в результате прямой уголовной и административной ответственности, подотчетности многим государственным органам, нервное напряжение во время отчетного периода).

Что дает бухгалтерскому учету как науке и практической деятельности осознание и учет социального его значения? Понимание социальной значимости бухгалтерского учета позволяет:

- идентифицировать реальное место бухгалтера в обществе, оценить собственный социальный статус и применять адекватные действия в профессиональном поведении во избежание социальных конфликтов;

- избежать негативных последствий субъективной интерпретации бухгалтерских данных;

- адаптироваться бухгалтерам при работе в необычной социальной среде, отличающейся от условий собственной социализации, полагаясь не на интуицию, а на понимание природы социальных явлений;

- усилить научно-аналитический потенциал бухгалтеров, заинтересованных в ведении не только технической стороны учета, но и анализе и интерпретации учетных данных;

Целью исследования социальных проблем бухгалтерского учета является установление влияния бухгалтерского учета на интересы и действия членов общества, которое должно органично вписываться в социологическую теорию общества, цивилизации и обогащать последнюю. В основе такой совместимости методическое единство предмета бухгалтерского учета с предметом социологической науки. При этом первоочередной задачей является установление функций бухгалтерского учета в обществе, социальной

организации системы бухгалтерского учета, социальных взаимодействий в сфере бухгалтерского учета. Подход к бухгалтерскому учету как к социальному институту позволяет рассматривать его во взаимосвязи с социологией.

Теоретический каркас исследования, обеспечивающий предметное единство социологической и бухгалтерской науки, формируют такие базовые категории социологии как социальная система, социальный институт. Это позволяет проводить междисциплинарные исследования на стыке с другими областями социологии, со смежными социальными науками. Бухгалтерский учет как социальный институт возник вследствие общественных проблем и, к сожалению, превратился в институт обмана общества. Для рассмотрения бухгалтерского учета как социального института необходимо глубокое изучение взаимодействия внутренних и внешних составляющих системы. Подход к бухгалтерскому учету как к социальному институту предполагает нацеленность на человека, субъекта учета, а не на технику, изменяющую условия его работы. Используя такой подход, сталкиваемся с тремя категориями: функции, задачи и социальные заказы.

Определение социальных функций бухгалтерского учета будет способствовать определению системы характеристик влияния бухгалтерского учета на общество, расширению предметного поля бухгалтерского учета, разработке категориального аппарата. Бухгалтерский учет как социальный институт характеризуется особой системой функций, нацеленных на определенные публичные нужды. Выполнение этих функций способствует, с одной стороны, поддержанию целостности и развитию общества и, с другой стороны, воспроизводству самого института бухгалтерского учета.

Направлениями социальных проблем в бухгалтерском учете являются:

- 1) обеспечение членов общества достоверной информацией (пути реализации социального заказа в бухгалтерском учете);
- 2) обеспечение социального статуса субъекта бухгалтерского учета;
- 3) формирование социального мышления и мировоззрения, преодоление социальной апатии бухгалтеров;
- 4) гендерные отношения между субъектами и пользователями бухгалтерского учета;
- 5) социальное взаимодействие между субъектом бухгалтерского учета и субъектом регламентации бухгалтерского учета;
- 6) социальный эффект нововведений в бухгалтерском учете;
- 7) социологическое исследование бухгалтерской документации (неувязка доступа, тайны, хранения, обработки);
- 8) применение социологических методов в аудите и экспертизе;
- 9) социологические отношения, возникающие в измерении "техника-человек";
- 10) социальное значение объектов учета: человеческий капитал, экологические издержки.

Выводы и перспективы дальнейших исследований. Описанный подход к бухгалтерскому учету позволит вести целенаправленные исследования по

социальным взаимодействиям бухгалтерского учета. Приведенные положения вытекают из социально-философского и социально-исторического анализа, социологических наблюдений. Они развивают положения, сформированные ранее учеными, и олицетворяют продукт критического очищения от идеологических штампов, преобразование социальной сущности бухгалтерского учета.

Таким образом, для осуществления эффективных изменений в бухгалтерском учете необходимо четко сформировать мировоззренческие позиции. Наибольший интерес, безусловно, представляют исследования социальных отношений между производителями бухгалтерской информации и ее потребителями.

Дальнейшими исследованиями по данной проблематике могут быть исследования социального характера научной деятельности в бухгалтерском учете.

Литература.

1. Синяков, С.В. Философия экономики: учеб. пособие для высш. учеб. заведений / – К.: “Альтерпрес”, 2002. – 384с.
2. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 2. Экономический анализ : учебник для академического бакалавриата / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. – Москва : Издательство Юрайт, 2019. – 240 с.
3. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева ; под редакцией И.М. Дмитриевой. – Москва : Издательство Юрайт, 2019. – 423 с.

УДК 347.2.3

ON THE ISSUE OF LEGAL REGULATION PROPERTY RIGHTS UNDER CIVIL LAW OF THE RUSSIAN FEDERATION

Kamyshanova A.¹, Stepanyuk T.² (Russian Federation)

К ВОПРОСУ О ПРАВОВОМ РЕГУЛИРОВАНИИ ПРАВА СОБСТВЕННОСТИ В ГРАЖДАНСКОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Камышанова А.Е.¹, Степанюк Т.В.² (Российская Федерация)

¹Камышанова Анна Евгеньевна/ *Kamyshanova Anna* – кандидат юридических наук, зав. Каф. Гражданского права, Таганрогский институт управления и экономики, г. Таганрог

² Степанюк Татьяна Владимировна/ *Stepanyuk Tatyana* – магистрант, Таганрогский институт управления и экономики, г. Таганрог

Abstract. The article is devoted to the study of ways of acquiring property rights within the framework of the civil legislation of the Russian Federation. In addition, the author studies the classification of the grounds for the emergence of

property rights under the Civil Code of the Russian Federation. All the grounds for the emergence of property rights in this article are divided into initial and derivative. In accordance with this criterion, an analysis of individual methods of acquiring property rights was carried out. The grounds for termination of ownership rights are investigated.

Keywords: acquisition of property rights, termination of property rights, acquisition prescription, transaction, discovery, inheritance, requisition, confiscation.

Аннотация. Статья посвящена исследованию способов приобретения права собственности в рамках гражданского законодательства Российской Федерации. Кроме того, автором изучается классификация оснований возникновения права собственности по Гражданскому кодексу РФ. Все основания возникновения права собственности в данной статье разделены на первоначальные и производные. В соответствии с этим критерием проведен анализ отдельных способов приобретения права собственности. Исследованы основания прекращения права собственности.

Ключевые слова: приобретение права собственности, прекращение права собственности, приобретательная давность, сделка, находка, наследование, реквизиция, конфискация.

В настоящее время темы данной статьи актуальна, так как является предметом активного исследования различными средствами юридической науки. Право собственности, прежде всего, является частью гражданского права, регулирующая отношения между субъектами, и имеет экономически важную значимость в хозяйственном обороте страны.

Исходя из этого видится необходимым изучение оснований возникновения и прекращения права собственности, как важнейших составляющих института права собственности. Они позволяют владельцу имущества осуществлять свою правомочность в полном объеме, или прекращают право собственности навсегда в случае его уничтожения.

Приобретение права собственности у одного собственника может быть логическим следствием его прекращения у другого собственника (например, в случае отчуждения имущества), что свидетельствует о трансформации субъектного состава правоотношений собственности.

Основания приобретения права собственности не раз становились предметом исследования ведущих ученых юристов, таких как: С.С. Алексеев, В.С. Толстой, В.Б. Исаков, В.А. Красавчиков и др. Цель данной статьи – рассмотреть и проанализировать основания возникновения и прекращения права собственности в рамках Гражданского кодекса Российской Федерации.

Как основания приобретения, так и основания прекращения права собственности, по своему содержанию необходимо отнести к действиям, порождающим гражданско-правовые последствия, юридическим фактам. То есть, конкретным жизненным обстоятельствам, влияющие на приобретение, изменение или прекращение правоотношений.

Кроме юридических фактов, к предпосылкам приобретения и прекращения права собственности относятся правовые нормы, которые регулируют эти основания и правосубъектность участников правоотношений собственности. Нормы права выражены в соответствующих нормативно-правовых актах Гражданского кодекса, а элемент правосубъектности ставит определенные требования к правоспособности и дееспособности владельцев. По волевому признаку юридическими фактами-основаниями могут быть как действия, так и события.

Например, действием-основанием для приобретения права собственности в рамках гражданского законодательства РФ может стать заключение сделки по приобретению имущества, а смерть владельца становится событием-основанием для прекращения его права собственности. Процессы, в результате которых возникает или прекращается право собственности, могут быть как юридические поступки, так и юридические акты, это зависит от того, помышлял ли владелец своими действиями создать юридические последствия. Например, нахождение чужой потерянной вещи (юридический поступок) или заключение договора купли-продажи (юридический акт).

Общепризнанным в научной литературе принято считать разграничение оснований приобретения права собственности на первичные и производные. Подобный подход существует еще со времен римского права.

Однако встречается и рассуждение о том, что разобшение способов приобретения права собственности по разным критериям не обладает практическим значением.

В частности, Мейер Д.И. указывал на то, что «...само разделение оказывается потому праздным, излишним, даже вредным потому, что различие в юридических понятиях всегда дает повод думать о различии в юридических определениях, а если этого нет, то различие ведет только к ошибочному представлению» [1, с.326].

С подобным скептицизмом мы не можем согласиться, так как видится необходимым разделение способов приобретения права собственности, при разрешении судами Российской Федерации споров о праве собственности на улучшенное арендатором имущество в рамках ст.623 ГК РФ [2].

Следовательно, концепция особенностей первоначальных и производных оснований приобретения права собственности, представляет большой интерес.

К первоначальным можно отнести основные принципы, при которых право собственности приобретается в первые, или в независимости от воли предыдущего владельца. В числе первоначальных оснований можно выделить: создание новой вещи; присвоение общедоступных даров природы; приобретение права собственности на бесхозную вещь; переработку вещи; приобретательную давность; находку; задержание бездомного домашнего животного; нахождение клада.

Порядок приобретения собственности по вышеуказанным первичным основаниям регулируется рядом статей главы 14 Раздела 2 Гражданского кодекса РФ. Правовые нормы этих статей в своих гипотезах устанавливают

юридические факты, которые служат основаниями возникновения права собственности, а в диспозициях описываются действия претендента на право собственности, в зависимости от которых он становится либо не становится владельцем. Кроме того, в диспозициях иногда устанавливаются сроки, по истечению которых происходит переход права собственности. Как следствие осуществляется защита предыдущего собственника и предостережение от возможных злоупотреблений со стороны новых собственников.

К примеру, приобретение права собственности на основании находки регламентируется ст.ст.227-229 ГК РФ. Допустимые деяния после обнаружения имущества и ответственность за утрату находки устанавливается в ч.4 ст.227 ГК РФ. Статья 228 ГК РФ, в свою очередь, устанавливает сроки и условия, при которых возникает право собственности у лица, которое нашло вещь. А статьей 229 регламентируются обязательства, возникающие у собственника, потерявшего вещь, при ее возвращении.

Проблемы, взаимосвязаны с приобретательной давностью, актуальны не только в сфере гражданского права, но и с позиции практики ее правоприменения. Интерес к конкретной системе правовых отношений поясняется двумя факторами: неопределенностью его юридической природы и недостаточной урегулированностью в Гражданском кодексе РФ.

Законодатель отнес данную систему правовых отношений к ряду методов приобретения права собственности наряду с возникновением права на находку и хранением. Однако, институт приобретательной давности настолько специфичен и отличен от прочих, что порождает интерес и вызывает много сложностей.

Подобную позицию приобретательной давности в юриспруденции можно оправдывать тем, что в обще советской цивилистике царила конъектура «государственного имущества», а потому считалось нецелесообразным говорить о приобретательной давности, поскольку посредством приобретательной давности невозможно обрести право собственности на вещь.

Однако, современными учеными-цивилистами С.А. Сухановым, К.Толстым и В.И. Цикало неоднократно подчеркивалась надобность законодательного фиксирования приобретательной давности, что в свою очередь поспособствовало формированию цивилизованного гражданского оборота [3, с.34].

Исходными возможно назвать такие принципы, при которых приобретения права собственности взаимосвязано исключительно с волей предыдущего владельца. Среди производных оснований можно выделить: сделки, направленные на передачу активов в собственность; приватизация, а также наследование. При исходных способах, следующему владельцу передаётся вся совокупность обязательств, которым владел прежний собственник.

В статье 153 Гражданского кодекса РФ законодатель закрепил термин «сделка», где под сделкой понимаются деятельность физических и

юридических лиц, нацеленную на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей.

К тому же, следуя по пути типичного подхода к систематизации сделок, прежде отмеченного в законодательствах постсоветских стран (Российская Федерация, Украина, Республика Беларусь), Гражданский кодекс Российской Федерации классифицирует сделки, как односторонние, двух-или многосторонние (договоры).

В интерпретации ст. 154 ГК РФ, односторонней считается сделка, для выполнения которой руководствуясь законом, прочими нормативными юридическими актами, или согласием сторон нужно и достаточно выражения воли одной стороны. Для заключения договора нужно волеизъявления двух сторон (двусторонняя сделка), при многосторонней сделке трёх или более сторон.

К сделкам, по которым имущество переходит в собственность, можно отнести: договор купли-продажи, займа, мены и дарения.

В случае наследования наследники после смерти наследодателя получают имущество в собственность путем принятия наследства. При этом, воля предыдущего собственника, проявляется в составлении завещания или даже в его не составлении, и в дальнейшем наследодатель соглашается с наследованием по закону [4, с.128].

Глава 15 ГК РФ уделена вопросам прекращения права собственности, и по сравнению с основаниями приобретения, данный список является неисчерпывающим.

Так, в ч.1 ст.235 ГК РФ, отмечено, что право собственности прекращается при отчуждении собственником своего имущества другим лицам, отказе собственника от права собственности, гибели или уничтожении имущества и при утрате права собственности на имущество в иных случаях, предусмотренных законом.

Основания прекращения права собственности можно также разграничить по волевому признаку. Так, по воле владельца, право собственности прекращается при: отчуждении собственником своего имущества, отказе от права собственности и уничтожении имущества.

Необходимо сказать, что приобретение права собственности по вторичным основаниям представляет собой последствия его прекращения предыдущим владельцем по собственной воли, а значит эти основания представляются корреспондирующими и соответствуют друг другу. К примеру, для предыдущего собственника, приобретение права собственности по заключенному соглашению купли-продажи, происходит вместе с прекращением права собственности на данное имущество [5, с.56].

Исходя из положений статьи 236 ГК РФ, отказ от права собственности осуществляется лицом посредством извещения об этом либо при реализации иных процессов, определённо подтверждающих о его исключении от владения, пользования и распоряжения без замысла сберечь какие бы то ни было права на это имущество.

Право собственности прекращает своё действие, вне зависимости от воли, в случаях, когда: отчуждение недвижимого имущества происходит в связи с принудительным отчуждением земельного участка для государственных или муниципальных нужд (изъятием земельного участка для государственных или муниципальных нужд (статья 239.2 ГК РФ), на него обращено взыскание по обязательствам собственника, отчуждение объекта незавершенного строительства происходит в связи с прекращением действия договора аренды земельного участка, находящегося в государственной или муниципальной собственности (статья 239.1 ГК РФ), при выкупе бесхозяйственно содержимых культурных ценностей, домашних животных (статьи 240 и 241 ГК РФ); при обращении по решению суда в доход Российской Федерации имущества, в отношении которого не представлены в соответствии с законодательством Российской Федерации о противодействии коррупции доказательства его приобретения на законные доходы, при обращении по решению суда в доход Российской Федерации денег, ценностей, иного имущества и доходов от них, в отношении которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о противодействии терроризму лицом не представлены сведения, подтверждающие законность их приобретения. А также при прекращении юридического лица, смерти собственника либо прекращении права собственности на имущество, которое по закону не может принадлежать этому лицу, в случае реквизиции и конфискации.

Исходя из этого, в большинстве указанных причин, осуществляется аннулирование права исключительно частной собственности. А именно, когда владельцами являются физические или юридические лица. Собственность по этим основаниям чаще всего переходит в государственную (муниципальную) собственность, за исключением случаев, когда юридическое лицо прекращает свою деятельность, а владелец физическое лицо умирает, либо обращается взыскание на его собственность. Тогда новым собственником могут стать субъекты частного права [6, с.66].

Следует также изучить вопросы реквизиции и конфискации. Реквизицией, исходя из положений статьи 242 ГК РФ, является изъятие имущества в интересах общества по решению государственных органов в случае стихийных бедствий, аварий, эпидемий, эпизоотий и при иных обстоятельствах, носящих чрезвычайный характер, в порядке и на условиях, установленных законом, с выплатой собственнику стоимости имущества.

Как мы видим из анализа указанной нормы, обязательное условие реквизиции — это предварительное или в последствии полное возмещение стоимости имущества его собственнику [7, с.95].

Под конфискацией законодатель понимает безвозмездное изъятие имущества у собственника по решению суда в виде санкции за совершение преступления или иного правонарушения (ст.243 ГК РФ).

В отличие от реквизиции, конфискацию можно считать деликтным изъятием имущества, поскольку она применяется по решению суда в случае

совершения собственником правонарушения и стоимость имущества в этом случае не возмещается [8, с.102].

Содержание конфискации имущества рассматривается положениями норм права разной специализации. Существует два вида конфискации:

общая, полная конфискация – строгая мера наказания, которая применяется в исключительных случаях.

специальная, которая применяется для изъятия имущества, полученного в результате преступной деятельности, предметов, которые запрещены в свободном обороте, имущества, которое использовалось для реализации преступного умысла [9, с.102].

Перечень имущества, которое может подлежать изъятию, изложен в положениях гражданского права. Конфискация земельного участка и прочей недвижимости возможен, если недвижимость не является единственным, пригодным для жилья, сооружением определенного лица и его семьи. Виды конфискации имущества включают общий и специальный варианты, последний применяется в большинстве случаев.

Предметом изъятия выступает материальное имущество. Только вещи материального мира можно изъять из собственности и использования.

К предметам конфискации могут относиться движимые вещи и недвижимое имущество нарушителя, если иное не предусмотрено нормами права.

В ГК РФ в ст.243 речь идёт о конфискации, но эта статья очень сжатая и видится необходимым внести в неё дополнения, а именно п.3 «Квалификация по тяжести право поступков:

1. особ крупные размеры убытков понесённые в следствии совершения преступления или иного правонарушения в размере 500 и выше размеров прожиточных минимумов граждан, на момент совершения правонарушения

2. крупные размеры убытков понесённые в следствии совершения преступления или иного правонарушения в размере от 100 до 500 прожиточных минимумов граждан, на момент совершения правонарушения

3. незначительные размеры убытков понесённые в следствии совершения преступления или иного правонарушения, не несущие за собой материального вреда и не превышаемых 100 размеров прожиточного минимума граждан на момент совершения правонарушения.»

Так же в ст.243 не хватает пункта по поводу конфискации совместно нажитого имущества, но в этом случае можно сослаться на СК РФ ст. 39 Определение долей при разделе общего имущества супругов, и не вносить изменения в этой части в ГК РФ.

Исходя из вышеизложенного можно сделать вывод, что законодатель отвел центральное место институту собственности, однако не сумел дать его детальную правовую регламентацию, в связи с чем в правоприменительной практике возникают разнообразные сложности, а среди теоретиков до сих пор ведутся многочисленные дискуссии о том, что представляет собой понятие «право собственности», и из чего складывается его содержание.

Литература.

1. Мейер Д. И. Русское гражданское право - 3-е Изд., испр. М.: «Статут», 2003. – 831 с.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) [Электронный ресурс]: Принят Государственной Думой 21 октября 1994 года.– Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_5142/ - Дата обращения: 20.05.2022. - Загл. с экрана.
3. Толстой В.С. Понятие и значение односторонних сделок в советско-гражданском праве: автореф. дис. ...канд. юрид. Наук. М., 1966. – 346 с.
4. Исаков В. Б. Юридические факты в советском праве. М.: Юрид. лит., 1984.
5. Алексеев С.С. Односторонние сделки в механизме гражданско-правового регулирования // Антология уральской цивилистики. 1925-1989: сб. ст. - М.: Статут, 2001. - С. 54-68.
6. Красавчиков О. А. Юридические факты в советском гражданском праве / О. А. Красавчиков. - М.: Госюриздат, 1958. – 221 с
7. Мичурин Е.А. Гражданское право: учеб. Пособие. Х.: Юрsvит, 2006. – 675 с.
8. Кириченко Т. Приобретение права собственности на недвижимое имущество // Юридический вестник Украины. - 2006. - № 47.
9. Шульбаев, В. В. К вопросу о некоторых гражданско-правовых основаниях принудительного прекращения права собственности / Современная наука: актуальные вопросы, достижения и инновации: сборник статей XVII Международной научно-практической конференции: в 2 ч., Пенза, 05 февраля 2021 года. – Пенза: "Наука и Просвещение" (ИП Гуляев Г.Ю.), 2021 – 236 с.

Международная научно-практическая конференция

**«АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ
ЭКОНОМИКИ,
УПРАВЛЕНИЯ И ПРАВА»**

18 апреля 2022г.

Сборник тезисов

ГОУВПО «ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

г. Донецк

223