

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

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ

**Материалы IV Республиканской
научно-практической конференции**

**«АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ
ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ»**



г. Донецк, 2021

**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 И УПРАВЛЕНИЯ»

**Материалы IV Республиканской
научно-практической конференции**

16 апреля 2021 г

г. Донецк, 2021

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

Редакционная коллегия: Жильченкова Виктория Витальевна, к.э.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; Кравченко Андрей Анатольевич, к.т.н., доцент; Портнова Галина Александровна, к.э.н., доцент; Шабалина Людмила Валериевна, к.э.н., доцент; Кондаурова Инна Александровна, к.э.н., доцент; Кравцова Елена Михайловна, к.э.н., доцент; Бычкова Елена Васильевна, к.э.н., доцент.

Актуальные проблемы экономики и управления: Материалы научно-практической конференции (г. Донецк, 16 апреля, 2021 года), 2021. – 223 с.

Сборник содержит тезисы докладов участников IV Республиканской научно-практической конференции «Актуальные проблемы экономики и управления».

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

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

СОДЕРЖАНИЕ

СЕКЦИЯ 1 ПРОБЛЕМЫ РЕГИОНАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ..... 8

Leonova L., Galich N. (DPR) REGULATION OF CLASSIFICATION FOR EXPENSES OF WATER SUPPLY AND SANITATION ME "COMPANY" WATER OF DONBASS»/ Леонова Л.А., Галич Н.А. (ДНР) РЕГУЛИРОВАНИЕ КЛАССИФИКАЦИИ РАСХОДОВ ВОДОСНАБЖЕНИЯ И ВОДООТВЕДЕНИЯ КП «КОМПАНИЯ «ВОДА ДОНБАССА» 8

Malovik N., Golovko V. (DPR) INNOVATIVE DEVELOPMENT OF THE TAX SYSTEM OF THE DONETSK PEOPLE'S REPUBLIC / Маловик Н.Н., Головки В.О. (ДНР) ИННОВАЦИОННОЕ РАЗВИТИЕ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ 13

Delieva A., Kozenko N. (DPR) THE IMPACT OF SANCTIONS ON THE RUSSIAN ECONOMY / Делиева А.П., Козенко Н.В. (ДНР) ВЛИЯНИЕ САНКЦИЙ НА ЭКОНОМИКУ РОССИИ..... 19

Malovik N., Ketova A. (DPR) IMPROVING THE METHODS OF MANAGING THE ACTIVITIES OF ENTERPRISES OF INDUSTRIAL / Маловик Н.Н., Кетова А.Н. (ДНР) СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОВ УПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ..... 23

Chushkov A., Kurajtis A. (DPR) PROSPECTS FOR OPTIMIZING URBAN PUBLIC TRANSPORT IN DONETSK/ Чушков А.А., Курайтис А.В. (ДНР) ПЕРСПЕКТИВЫ ОПТИМИЗАЦИИ МАРШРУТОВ ГОРОДСКОГО ОБЩЕСТВЕННОГО ТРАНСПОРТА ДОНЕЦКА 29

Bychkova E., Likhach Y. (DPR) FEATURES OF STATE AUDIT OF CURRENT OBLIGATIONS OF ENTERPRISES Бычкова Е.В., Лихач Я.В. (ДНР) ОСОБЕННОСТИ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА ТЕКУЩИХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПРЕДПРИЯТИЙ 34

Maletova T. (DPR) FACTORS INFLUENCING THE FORMATION OF A BUSINESS MODEL OF ENTREPRENEURIAL STRUCTURES / Малетова Т.С. (ДНР) ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФОРМИРОВАНИЕ БИЗНЕС-МОДЕЛИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКИХ СТРУКТУР 39

Pavlovets A. (DPR) PROFESSIONAL COMPETENCIES AS A TOOL FOR ENTERPRISE PERSONNEL MANAGEMENT / Павловец А.С. (ДНР) ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ КАК ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ ПЕРСОНАЛОМ ПРЕДПРИЯТИЯ 44

Yurkova I., Podtynnaya A. (DPR) PROBLEMS AND WAYS TO IMPROVE THE TAX SYSTEM IN THE DONETSK PEOPLE'S REPUBLIC/ Юркова И.М., Подтынная А.А. (ДНР) ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ В ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКЕ 49

Yurkova I., Pozdnyakova D. (DPR) COST ACCOUNTING AND ANALYSIS/ Юркова И.М., Позднякова Д.В. (ДНР) УЧЕТ И АНАЛИЗ РАСХОДОВ..... 53

Sachkova O., Tsumbek E. (DPR) FEATURES OF THE WORK OF ECONOMIC SUBJECTS OF THE DONETSK PEOPLE'S REPUBLIC IN THE MODERN

CONDITIONS OF THE GEOPOLITICAL ENVIRONMENT / Сачкова О.И., Цумбек Е.В. (ДНР) ОСОБЕННОСТИ РАБОТЫ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ГЕОПОЛИТИЧЕСКОЙ СРЕДЫ..... 58

Yurkova I., Shapoval A. (DPR) PROBLEMS AND PROSPECTS OF IMPROVING INVESTMENT ACTIVITY IN THE DONETSK PEOPLE'S REPUBLIC/ Юркова И.М., Шаповал А.С. (ДНР) ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ УЛУЧШЕНИЯ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКЕ..... 63

Bekirova S., Ebasan S. (Russian Federation) FEATURES OF MORTGAGE LENDING IN THE RUSSIAN FEDERATION IN THE REGIONAL CONTEXT/ Бекирова С.Э., Эбасан С.Р. (Российская Федерация) ОСОБЕННОСТИ ИПОТЕЧНОГО КРЕДИТОВАНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В РЕГИОНАЛЬНОМ РАЗРЕЗЕ..... 69

СЕКЦИЯ 2 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, АНАЛИЗА И АУДИТА 75

Yurkova I., Alekseev A. (DPR) CURRENT PROBLEMS AND IMPROVEMENT OF FIXED ASSETS ACCOUNTING IN THE ENTERPRISE / Юркова И.М., Алексеев А.А. (ДНР) АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ И УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ 75

Yurkova I., Badanyuk A. (DPR) PROBLEMS OF ACCOUNTING OF FINISHED PRODUCTS AND ITS IMPLEMENTATION / Юркова И.М., Баданюк А.С. (ДНР) ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ РЕАЛИЗАЦИИ 79

Kravtsova E., Balabanov D. (DPR) PROBLEMATIC ISSUES IN THE SPHERE OF STATE AUDIT IN BUDGETARY INSTITUTIONS / Кравцова Е.М., Балабанов Д.В. (ДНР) ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ В СФЕРЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ..... 85

Yurkova I., Bezverkhaya M. (DPR) THE ESSENCE AND CONTENT OF EXPENSES AS AN OBJECT OF ACCOUNTING/ Юркова И.М., Безверхая М.В. (ДНР) СУЩНОСТЬ И СОДЕРЖАНИЕ РАСХОДОВ КАК ОБЪЕКТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА..... 91

Vaschenko L., Grekova A. (DPR) THE FINANCIAL CONDITION OF THE ENTERPRISE: THE ESSENCE AND METHOD OF ASSESSMENT / Ващенко Л.А. Грекова А.Г. (ДНР) ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ: СУЩНОСТЬ И МЕТОДИКА ОЦЕНКИ..... 96

Demyakhina E. (Russian Federation) DEVELOPMENT OF SOCIAL ACCOUNTING/ Демяхина Е.В. (Российская Федерация) РАЗВИТИЕ СОЦИАЛЬНОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 102

Kravtsova E., Denisenko E. (DPR) PROBLEMS OF ACCOUNTING FOR FINANCIAL INSTRUMENTS / Кравцова Е.М., Денисенко Е.А. (ДНР) ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ 106

<i>Leonova L., Dubovskaya K., Degtyareva N. (Russian Federation) STATE CONTROL OF ECONOMIC ACTIVITIES OF ENTERPRISES/</i> Леонова Л.А., Дубовская К.Р., Дегтярева Н.С. (Российская Федерация) ГОСУДАРСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ	111
<i>Leonova L., Zalozh K. (Russian Federation) IMPACT OF VALUATION OF FINANCIAL INSTRUMENTS ON BUSINESS DEVELOPMENT /</i> Леонова Л.А., Залож К.А. (Российская Федерация) ВЛИЯНИЕ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ НА РАЗВИТИЕ БИЗНЕСА	119
<i>Kravtsova E., Shapovalova O. (DPR) VERIFICATION OF RISK OPERATIONS BY ACCOUNTING THE FINANCIAL RESULTS OF A STATE ENTERPRISE /</i> Кравцова Е.М., Шановалова О.В. (ДНР) ПРОВЕРКА РИСКОВЫХ ОПЕРАЦИЙ ПО УЧЕТУ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ	123
<i>Demidova I., Lisovets O. (DPR) ESSENCE OF ANALYSIS OF ECONOMIC ACTIVITIES OF ORGANIZATIONS /</i> Демидова И.А., Лисовец О.Р. (ДНР) АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ: СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ.....	129
<i>Buchkova E., Lunina E. (DPR) ORGANIZATION OF THE TAX AUDIT OF EXPENSES /</i> Бычкова Е.В., Лунина Е.Э. (ДНР) ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОЦЕССА НАЛОГОВОГО АУДИТА РАСХОДОВ	134
<i>Ivakina I., Maximova E., Kukartseva D. (Russian Federation) COMPARATIVE CHARACTERISTIC OF ACCOUNTING OF FIXED ASSETS IN ACCORDANCE WITH PBU 6/01 "ACCOUNTING FOR FIXED ASSETS" AND FSB 6/2020 "BASIC FUNDS"/</i> Ивакина И.И., Максимова Е.А., Кукарцева Д.А. (Российская Федерация) СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 6/01 «УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ» И ФСБУ 6/2020 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»	140
<i>Leonova L., Mingaleeva G. (DPR) METHODOLOGY OF THE STATE AUDIT IN THE BUDGETARY /</i> Леонова Л.А., Мингалеева Г.А. (ДНР) МЕТОДИКА ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ.....	146
<i>Kravtsova E., Minina M. (DPR) VECTORS OF INNOVATIVE DEVELOPMENT OF STATE AUDIT /</i> Кравцова Е.М., Минина М.В. (ДНР) ВЕКТОРЫ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА	152
<i>Yurkova I., Nizkodubova T. (DPR) CURRENT PROBLEMS AND IMPROVEMENT OF WORKING CAPITAL ACCOUNTING IN THE FIELD OF PRODUCTION /</i> Юркова И.М., Низкодубова Т.Е. (ДНР) АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ И УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ В СФЕРЕ ПРОИЗВОДСТВА	157
<i>Leonova L, Patalah A (Russian Federation) FINANCIAL AND INVESTMENT POLICY OF THE ENTERPRISE ON THE EXAMPLE OF THE YASINOVSKY COKE PLANT /</i> Леонова Л.А., Паталах А.А. (Российская Федерация) ФИНАНСОВАЯ И ИНВЕСТИЦИОННАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ НА ПРИМЕРЕ ЯСИНОВСКОГО КОКСОХИМИЧЕСКОГО ЗАВОДА.....	163

<i>Buchkova E., Petrushina T. (DPR) EQUITY ANALYSIS/ Бычкова Е.В. , Петрушина Т.В. (ДНР) АНАЛИЗ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА</i>	<i>167</i>
<i>Shukhman M. , Sodomova D. (DPR) INTERNAL CONTROL OF PAYMENTS WITH STAFF: MAIN DIRECTIONS AND SEQUENCE/ Шухман М.Э. , Садомова Д.Е. (ДНР) ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ: ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ И ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ</i>	<i>172</i>
<i>Leonova L., Sergeeva M. (DPR) STRUCTURE OF CURRENT CAPITALS IN THE SPHERE OF PRODUCTION AT COAL ENTERPRISES/ Леонова Л.А., Сергеева М.В. (ДНР) СТРУКТУРА ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ВСФЕРЕ ПРОИЗВОДСТВА НА УГОЛЬНЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ.....</i>	<i>177</i>
<i>Yurkova I., Sushkova O. (DPR) ESSENCE AND CONTENT OF FIXED ASSETS/ Юркова И.М. , Сушкова О.А. (ДНР) СУЩНОСТЬ И СОДЕРЖАНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....</i>	<i>182</i>
<i>Kostyukova E. , Frolov A (Russian Federation) IMPROVING MODERN BANKING TECHNOLOGIES IN RUSSIA IN 2020/ Костюкова Е.И. , Фролов А.В. (Российская Федерация) СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СОВРЕМЕННЫХ БАНКОВСКИХ ТЕХНОЛОГИЙ В РОССИИ В 2020 ГОДУ.....</i>	<i>186</i>
<i>Shabalina L. , Timofeev Y. (DPR) THE USE OF FACTOR ANALYSIS TO EVALUATE THE EXTERNAL ECONOMIC ACTIVITIES OF THE ENTERPRISE/ Шабалина Л.В. , Тимофеев Ю.Ю. (ДНР) ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА ДЛЯ ОЦЕНКИ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ.....</i>	<i>190</i>
<i>Buchkova E., Shevchenko A.(DPR) INTERNAL EXPENDITURE CONTROL/ Бычкова Е.В., Шевченко А.С.(ДНР) ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ РАСХОДОВ.....</i>	<i>197</i>
СЕКЦИЯ 3 ФОРМИРОВАНИЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ И ТЕХНОЛОГИЙ В ЭКОНОМИКЕ И УПРАВЛЕНИИ	201
<i>Yurkova I., Bushuieva A. (DPR) PROBLEMS AND DIRECTIONS OF IMPROVING INVENTORY IN ENTERPRISES/ Юркова И.М. , Бушуева А.Ю. (ДНР) ПРОБЛЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ.....</i>	<i>201</i>
<i>Buchkova E. , Denisenko S. (DPR) INFORMATION TECHNOLOGIES AS AN ELEMENT OF EFFECTIVE MANAGEMENT OF THE DIGITAL ECONOMY/ Бычкова Е.В. , Денисенко С.С. (ДНР) ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ КАК ЭЛЕМЕНТ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ.....</i>	<i>206</i>
<i>Smirnova L., Sergienko L. (DPR) USING QR-CODING FOR INVENTORY/ Смирнова Л.Д., Сергиенко Л.С. (ДНР) ИСПОЛЬЗОВАНИЕ QR-КОДИРОВАНИЯ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ</i>	<i>211</i>
<i>Buchkova E., Chernovivanenko A. (DPR) PROSPECTS FOR THE DEVELOPMENT OF ACCOUNTING INFORMATION SYSTEMS/ Бычкова Е.В., Черноиваненко А.В. (ДНР) ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ.....</i>	<i>217</i>

СЕКЦИЯ 1 ПРОБЛЕМЫ РЕГИОНАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ.

УДК: 338

REGULATION OF CLASSIFICATION FOR EXPENSES OF WATER SUPPLY AND SANITATION ME "COMPANY" WATER OF DONBASS»

Leonova L.¹, Galich N.² (DPR)

РЕГУЛИРОВАНИЕ КЛАССИФИКАЦИИ РАСХОДОВ ВОДОСНАБЖЕНИЯ И ВОДООТВЕДЕНИЯ КП «КОМПАНИЯ «ВОДА ДОНБАССА»

Леонова Л.А.¹, Галич Н.А.²(ДНР)

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

² Галич Надежда Александровна/ Galich Nadezhda – магистрант, кафедра бухгалтерского учета и аудита, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

Abstrakt. The article is aimed at considering the problems of regulating the classification of water supply and sanitation costs of ME "Company" Water of Donbass " in the context of their components.

Keywords: pricing, water supply costs, water disposal, water supply company.

Аннотация. Статья направлена на рассмотрение проблем регулирования классификации расходов водоснабжения и водоотведения КП «Компания «Вода Донбасса» в разрезе их составляющих.

Ключевые слова: ценообразование, расходы водоснабжение, водоотведение, водопоставляющая компания.

Коммунальное предприятие «Компания «Вода Донбасса» является подразделением водопоставляющей компании Украины, предоставляющей услуги водоснабжения потребителям 226 населенных пунктов, услуги водоотведения потребителям 78 городов и поселков Донецкой Народной Республики. На предприятии трудится 11 тысяч 300 высококвалифицированных сотрудников [1].

Производственные объекты предприятия - более 10000 км магистральных водоводов и сетей на территории области, фильтровальные станции, объекты энергообеспечения и связи.

Согласно письму НКРЭ Украины от 17.09.2010 года № 5881/23/17-10 «О распределении обязанностей» если Ваш районный водоканал предоставляет услуги по централизованному водоснабжению и водоотводу не менее ста

тысячам физических лиц - это цены/тарифы на услуги устанавливаются Национальной комиссией, осуществляющей государственное регулирование в сфере коммунальных услуг. Если же количество потребителей меньше ста тысяч - тарифы на услуги устанавливаются органами местного самоуправления.

Согласно п. 3 Порядка формирования тарифов на централизованное водоснабжение и водоотвод, утвержденного Постановлением Кабинета Министров Украины № 869 от 01.06.2011 года структура тарифов - это составляющие экономически обоснованных затрат, связанных с осуществлением в планируемом периоде определенного вида лицензируемой деятельности, которые группируются по статьям, определенным уполномоченными органами в соответствии со стандартами бухгалтерского учета, и составляющие планируемой прибыли, на основе которых рассчитываются и устанавливаются тарифы [2].

К полной планируемой себестоимости централизованного водоснабжения и водоотведения относятся расходы на амортизацию, определенные в соответствии с требованиями налогового законодательства, ремонт и прочее улучшение основных фондов.

В состав планируемой производственной себестоимости включаются прямые расходы по основным процессам.

Прямые расходы водоснабжения формируются по направлениям:

обслуживание системы водоснабжения, водонакопления и водообеспечения в пределах системы (кольцевые водоводы, магистральные водоводы питьевой и технической воды, уличные сети водопровода, дворовые сети водопровода, колодцы с запорной арматурой, водоразборные колонки, пожарные гидранты)

обслуживание и ремонт лабораторий, измерительных приборов

В структуру этих расходов входят:

- материалы на обслуживание системы водоснабжения, водонакопления и водообеспечения, запасные части и др. материалы, технологическое топливо,
- заработная плата основных работников (обслуживающего персонала, персонала по обеспечению водоснабжения и очистки, заработная плата ИТР цеха),

- отчисления на социальные мероприятия персонала по обеспечению водоснабжения и очистки

- лабораторные пробы водоснабжения, водонакопления и водообеспечения

- канцелярские расходы

- амортизация оборудования

- электроэнергия

Прямые расходы водоотведения формируются по направлениям:

- обслуживание и ремонт всей системы по обработке и отводу сточных вод (коллекторы, уличная сеть, канализационные колодцы)

- обслуживание и ремонт лабораторий, измерительных приборов системы по обработке и отводу сточных вод (обработка, отстаивание, обеззараживание, осветление)

В структуру этих расходов входят:

- материалы на обслуживание системы обработки и отводу сточных вод (обработка, отстаивание, обеззараживание, осветление (материалы на водоотведение: желоба, решетки, трубы, фланцы и тд,

- заработная плата основных работников (обслуживающего персонала, персонала по обеспечению водоотведения и очистки, заработная плата ИТР цеха)

- отчисления на социальные мероприятия персонала по обеспечению водоотведения и очистки

- лабораторные пробы водоотведения, водонакопления

- канцелярские расходы

- амортизация оборудования

- электроэнергия

Общепроизводственные расходы формируются по таким направлениям:

- общепроизводственные расходы водоснабжения

- заработная плата общепроизводственного руководящего состава

- расходы на обслуживание и поддержание системы трубопроводов по водоснабжению и водообеспечению (насосные станции, замена труб, вентилей и др. приборов и их составных частей)

- общепроизводственные расходы водоотведения

- заработная плата общепроизводственного руководящего состава

- отвод сточных вод (содержание отстойников, обеззараживание сточных вод, спуск очищенных сточных вод)

- расходы цеха санитарной очистки

- биологические очистные сооружения (здание решеток, песколовки, первичные отстойники, аэротенки, вторичные отстойники, илоуплотнители, метантенки, бункера, иловые площадки, песковые площадки, цех механического обезвоживания осадка, блок воздухоподогревателей, иловая станция, насосные станции, выпускные сооружения)

- хлораторная

- расходы аварийно-диспетчерской службы

- расходы центральной испытательной лаборатории

- расходы службы инспекции водных ресурсов

- расходы транспортного участка

- расходы ремонтно-механических мастерских

- расходы энерго-механического участка

- расходы службы учета и реализации услуг

- расходы по другим видам деятельности

- расходы на изобретательство и рац. предложения,

- некапитальные расходы

- расходы на совершенствование технологии и повышение качества продукции

- подготовка рабочей силы

Общая структура прямых расходов

1. Основные материалы

- расходы на транспортировку воды (химреактивы, спирт, реагенты)
- комплектующие к оборудованию
- топливо (уголь, бензин, керосин, д/т)
- тара и тарные материалы ТЗР
- строй. материалы (стекло, строй. материалы, сан. тех. изд.)
- запасные части
- материалы сельскохозяйственного назначения (саженцы, малек)

2. Вспомогательные материалы

- текущие биоактивы
- целлюлоза
- малоценные предметы (краска, мыло, пл рез. изд.)
- спец. обувь и спецодежда
- материалы на хоз. нужды, канцтовары
- стекло,
- прочие материалы

3. Расходы на оплату труда

- основная заработная плата
- вспомогательная заработная плата

4. отчисления на социальные мероприятия

5. Расходы на обслуживание машин и оборудования

- запасные части
- горюче смазочные материалы
- электроэнергия
- амортизация

Расходы, связанные с операционной деятельностью, которые не включаются в себестоимость продукции, делятся на такие виды, как:

- административные расходы (общие корпоративные расходы, расходы на служебные командировки и содержание аппарата управления предприятием и др.);

- расходы на сбыт (расходы упаковочных материалов для затаривания готовой продукции на складах готовой продукции, расходы на транспортировку, перевалку и страхование готовой продукции и др.);

- прочие операционные расходы (расходы на исследования и разработки, недостачи и потери от порчи ценностей, признанные штрафы, пени, неустойки и др.).

К прочим расходам по другим видам деятельности принадлежат:

- финансовые расходы;
- потери от участия в капитале;
- прочие расходы.
- расходы по налогу на прибыль.

В процессе своей финансовой деятельности предприятие несет соответствующие расходы.

Расходы финансовой деятельности предприятия – затраты на проценты (по полученным кредитам, выпущенным облигациям, финансовой аренде и т.п.) и другие расходы предприятия.

Многие предприятия, осуществляющие инвестиции, учитывают потери от своей деятельности по методу участия в капитале.

Прочие расходы возникают в процессе обычной деятельности (кроме финансовых расходов), но не связаны с производством или реализацией основной продукции (товаров) и услуг. К таким расходам относятся:

- себестоимость реализованных финансовых инвестиций;
- себестоимость реализованных необоротных активов;
- себестоимость реализованных имущественных комплексов;
- потери от не операционных курсовых разниц;
- сумма уценки необоротных активов и финансовых инвестиций;
- расходы на ликвидацию необоротных активов;
- остаточная стоимость ликвидированных необоротных активов;
- другие расходы обычной деятельности.

Расходы по налогу на прибыль состоят из суммы текущего налога на прибыль с учетом отсроченного налогового обязательства и отсроченного налогового актива и определяется в соответствии с ПСБУ 17 «Налог на прибыль» [3-4].

Таким образом, расходы как объект учета на предприятии представляют разветвленную классификацию и группировку для целей формирования финансовой и статистической отчетности. Конечно, это говорит о довольно сложном процессе учета затрат на стадии документирования, систематизации и регистрации операций в аналитическом и синтетическом учете.

Литература.

1. Характеристика компании «Вода Донбасса» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.voda.dn.ua/languages/novosti/novosti-kompani>.

2. Проблеми ЖКХ в Україні / Хто регулює ціноутворення на водопостачання та водовідведення у районному водоканалі, та з яких складових вона складається? [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://jkg-portal.com.ua/ua/question/t/vodopostachannya/hto-reguljuje-cnoutvorennja-na-vodopostachannja-ta-vodovdvedennja-u-rajonnomu-vodokanalta-z-jakih-skladovih-vona-skladajetsja/>.

3. Гавриленко, В. А. Экономический анализ деятельности промышленных предприятий. Монография [Текст] / В.А. Гавриленко. – Донецк: ГВУЗ «ДонНТУ», 2009. – 383 с.

4. Гавриленко, В.А. Моделирование влияния действующее управление затратами на промышленных предприятиях / В.А. Гавриленко, В.Ю. Звенячкина // научный вестник Черниговского государственного института экономики и управления.-2011.- № 3 (11).- С. 142-152.

**INNOVATIVE DEVELOPMENT OF THE TAX SYSTEM OF THE
DONETSK PEOPLE'S REPUBLIC**

Malovik N.¹, Golovko V.² (DPR)

**ИННОВАЦИОННОЕ РАЗВИТИЕ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ
ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ**

Маловик Н.Н.¹, Головко В.О.²(ДНР)

¹*Маловик Наталья Николаевна/ Malovik Natalia - преподаватель первой квалификационной категории ГПОУ Снежнянский горный техникум, г. Снежное*

²*Головко Владимир Олегович/ Golovko Vladimir – студент, ГПОУ Снежнянский горный техникум, г.Снежное*

Abstract. The theses consider and justify the study of the features of the tax system of the Donetsk People's Republic. This issue will always be relevant, since any tax system ceases to be relevant and relevant over time. The main purpose of the tax system of the Donetsk People's Republic is to promote entrepreneurial activity, stabilize material production, increase its efficiency and, on this basis, meet state and social needs.

Keywords: economy, tax system, tax revenues, principles and functions of taxes and fees, tax policy.

Аннотация. В тезисах рассмотрено и обосновано исследование особенностей налоговой системы Донецкой Народной Республики. Данный вопрос будет актуален всегда, так как любая налоговая система с течением времени перестает быть востребованной и уместной. Основной целью налоговой системы Донецкой Народной Республики является содействие предпринимательской активности, стабилизация материального производства, повышения его эффективности и на этой основе удовлетворение государственных и социальных потребностей.

Ключевые слова: экономика, налоговая система, налоговые поступления, принципы и функции налогов и сборов, налоговая политика.

Налоговая сфера занимает одну из главных позиций в деятельности государства, наряду с политической, экономической и социальной сферами.

Поскольку налоговая система это один из важнейших регуляторов экономических отношений, различные аспекты данного вопроса получили достаточно серьезную разработку в трудах отечественных и зарубежных ученых: А. Р. Давыдова, Т. И. Ефименко, А. Н. Медведева, В. А. Онищенко, В. Н. Сердюк, Д. Н. Тихонова, Д. Г. Черника и многими др.

Актуальность исследования связана с изучением особенностей налоговой системы Донецкой Народной Республики, когда в условиях сложившейся ситуации государство оказывает воздействие на экономические процессы, а

налоги становятся реальным рычагом государственного регулирования экономики.

Данный вопрос будет актуален всегда, так как любая налоговая система с течением времени перестает быть востребованной и уместной. Можно выделить такие обстоятельства, обуславливающие актуальность исследования: во-первых, налоги - это основной источник доходов в бюджете; во-вторых, реформа в сфере налогообложения является основной составляющей в экономических преобразованиях.

Основной целью налоговой системы Донецкой Народной Республики является содействие предпринимательской активности, стабилизация материального производства, повышения его эффективности и на этой основе удовлетворение государственных и социальных потребностей.

Цель исследования заключается в изучении видов налогов и сборов Донецкой Народной Республики, порядке их установления, введения и взимания.

В работе рассмотрены теоретические системы налогообложения в современных условиях, экономическая сущность, принципы и функции налогов и сборов; раскрыты особенности налоговой системы Донецкой Народной Республики; изучены налоговые поступления в бюджет Республики, исследованы актуальные проблемы установления и взимания налогов и сборов в Донецкой Народной Республике; рассмотрены перспективы развития налогообложения в Республике и пути оптимизации взимания налогов и сборов, на основании чего принимаются соответствующие решения.

Налоги – обязательные сборы и платежи, взимаемые государством с физических и юридических лиц в бюджеты соответствующего уровня или во внебюджетные фонды по ставке, устанавливаемой в законодательном порядке. Выплаты принудительны и безвозмездны.

Можно выделить следующие современные принципы налогообложения:

1. Уровень налоговой ставки должен устанавливаться с учетом возможностей налогоплательщика, то есть уровня доходов.
2. Необходимо прилагать все усилия, чтобы налогообложение доходов носило однократный характер.
3. Обязательность уплаты налогов.
4. Система и процедура выплаты налогов должны быть простыми, понятными и удобными для налогоплательщиков и экономичными для учреждений, собирающих налоги.
5. Налоговая система должна быть гибкой и легко адаптируемой к меняющимся общественно-политическим потребностям.
6. Налоговая система должна обеспечивать перераспределение создаваемого валового внутреннего продукта.

И, наконец, опыт, полученный на протяжении всей истории существования налогов, подсказал и главный принцип налогообложения: как бы ни были велики потребности в финансовых средствах на покрытие мыслимых и немыслимых расходов, налоги не должны подрывать заинтересованность

налогоплательщиков в хозяйственной деятельности.

Общие принципы построения налоговой системы находят выражение в элементах налогов.

Реализация общественного назначения налогообложения как инструмента стоимостного распределения и перераспределения доходов проявляется в выполняемых им функциях.

Функция налога - это проявление его сущности в действии, способ выражения его свойств. Налоги выполняют три важнейшие функции:

1. Обеспечение финансирования государственных расходов (фискальная функция).

2. Поддержание социального равновесия путем изменения соотношения между доходами отдельных социальных групп с целью сглаживания неравенства между ними (социальная функция).

3. Государственное регулирование экономики (регулирующая функция).

Наиболее последовательно реализуемой функцией налогов является фискальная. Она проявляется в обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности. Посредством осуществления фискальной функции образуется централизованный денежный фонд государства, становится возможным перераспределение части стоимости национального дохода в пользу определенных групп общества.

Закон Донецкой Народной Республики «О налоговой системе» устанавливает систему налогов и сборов, а также общие принципы налогообложения и сборов, в том числе виды налогов и сборов, взимаемых на территории Республики. Налоги в Донецкой Народной Республике подразделяются на республиканские и местные. Данное разделение используется в налоговых системах многих стран мира и устанавливает в законодательном порядке перечень указанных налогов и целесообразность их дальнейшего распределения между бюджетами различных уровней.

Необходимо отметить положительную тенденцию наполняемости местных бюджетов Республики. Если в Российской Федерации сегодня три местных налога, в Украине – четыре местных налога, то в ДНР их восемь и это довольно серьезные фискальные источники, позволяющие развиваться городам.

Таблица 1

Классификация налогов и сборов Донецкой Народной Республики

Республиканские налоги	Местные налоги
налог на прибыль	подходный налог
акцизный налог	плата за землю
экологический налог	упрощенный налог
сбор за транзит, продажу и вывоз отдельных видов товаров	плата за патент
плата за пользование недрами	сельскохозяйственный налог, фиксированный сельхозналог
сбор за специальное использование воды	транспортный налог
налог с оборота	сбор за специальное использование рыбных и других водных живых ресурсов
сбор на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства	сбор за осуществление валютно-обменных операций

Налоговая система Донецкой Народной Республики предусматривает два налоговых режима: общий и специальный. Субъекты хозяйствования, которые платят упрощенный налог, не являются плательщиками налога на прибыль и налога с оборота. Применяется специальный налоговый режим на основе патента.

Введение таких специальных режимов налогообложения – это прежде всего стимул для выхода предприятий из тени. Согласно налоговому законодательству ДНР платить налоги намного выгоднее, чем укрывать доходы – поскольку наказания за налоговые преступления и ответственность за налоговые правонарушения ужесточены намного.

Дискуссионным вопросом на данном этапе является перспектива введения налога на добавленную стоимость (НДС) в Донецкой Народной Республике. В соответствии с налоговым законодательством Республики на данный момент НДС не предусмотрен на ее территории. Введение налога на добавленную стоимость на данном этапе нецелесообразно, так как это приведет к повышению цен на потребительские товары и услуги приблизительно на 20 % и негативно отразится на покупательском спросе и уровне жизни населения Республики.

Налоги — необходимое звено экономических отношений любого общества, являются важнейшим инструментом при определении социально-политических и экономических ценностей в государстве.

Необходимо отметить некоторые проблемные точки системы налогообложения Донецкой Народной Республики. Одной из объективных причин недостаточно эффективной системы налогообложения является нестабильность налогового законодательства. Это обуславливается тем, что налоговая система находится на этапе становления, а основные законодательные акты постоянно подвергаются изменениям и дополнениям.

Становление и развитие налоговой системы Донецкой Народной Республики происходит в сложных экономических и политических условиях.

Экономическая и финансовая блокада, непрекращающиеся военные действия со стороны Украины привели к ухудшению демографической ситуации, разрушению производственного потенциала, нарушению хозяйственных связей, к сокращению объемов производства, что как следствие, не способствует росту базы налогообложения и объемов налоговых поступлений в бюджет.

Несмотря на это, за последние два года в республике проделана огромная работа по разработке законодательства, восстановлению деятельности субъектов хозяйствования, воссозданию финансовой системы республики и ее важнейшей составляющей – налоговой системы.

Финансовое состояние Республики, зависит от ряда факторов, в том числе налоговой системы. Следовательно, необходимо рассматривать налоговую систему как механизм обеспечения государства необходимыми средствами. Качество функционирования этого механизма зависит от уровня

эффективности организационной схемы налоговой системы Республики и ее управления.

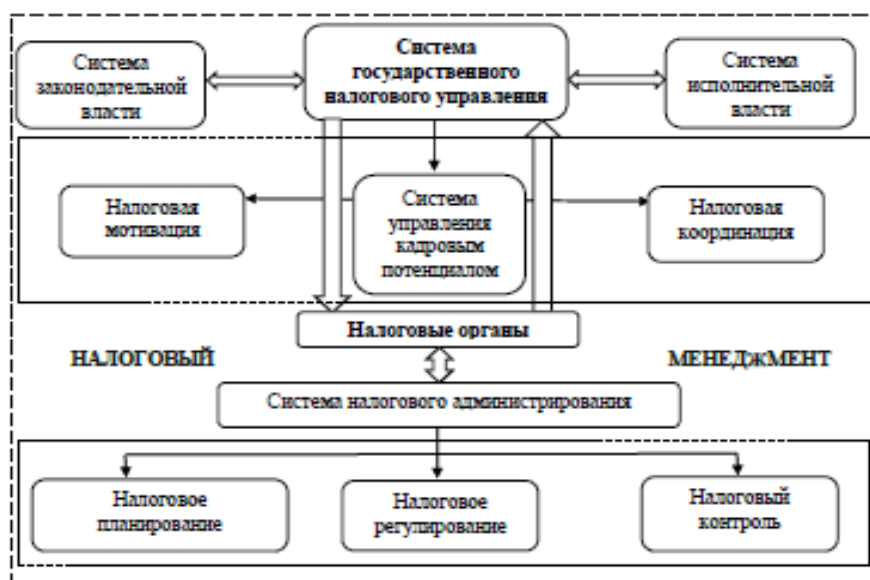


Рисунок 1 - Система государственного налогового управления.

Экономика Донецкой Народной Республики находится в сложном состоянии, обремененном условиями неопределенного политического статуса территории.

Удельный вес поступивших в бюджет Донецкой Народной Республики налогов и сборов за период 2015-2017 гг. представлен на рисунке 2.



Рисунок 2 – Удельный вес поступивших в бюджет Донецкой Народной Республики налогов и сборов за период 2015 – 2017 гг. %

В процессе развития экономики Донецкой Народной Республики в пользу реального сектора экономики осуществляется перераспределение поступлений в разрезе ключевых отраслей.

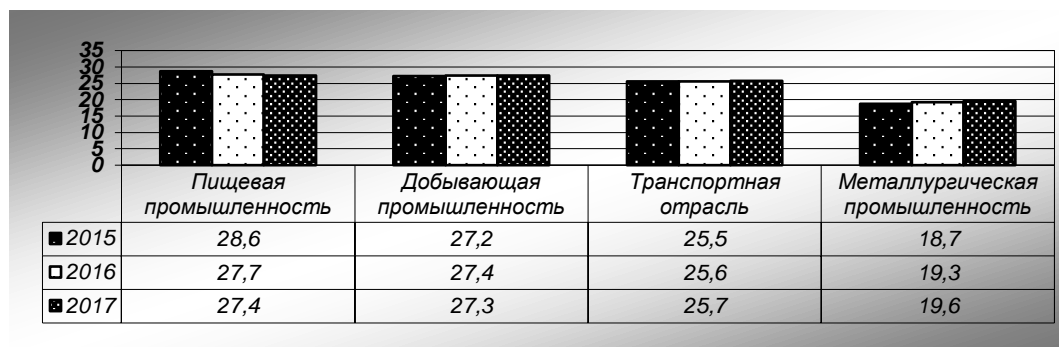


Рисунок 3 – Рост налоговых поступлений в бюджет Донецкой Народной Республики по отраслям за период 2015 – 2017 гг., %

Таким образом, при формировании концептуального подхода к совершенствованию механизма формирования и реализации государственной налоговой политики необходимо помнить, что социальная справедливость и финансово-экономическая эффективность должны быть в состоянии динамического равновесия, при этом нужно определять темпы роста экономики, производства и уровня жизни населения Республики.

Необходимым условием усовершенствования механизма формирования и реализации государственной налоговой политики в Донецкой Народной Республике является обеспечение режима строгого соблюдения норм налогового законодательства, что невозможно осуществить без налогового контроля. Задачей налогового контроля, как элемента управления, является обеспечение своевременной и полной уплаты налоговых обязательств в бюджет налогоплательщиками с целью обеспечения экономической безопасности государства при формировании и дальнейшем использовании централизованных государственных денежных фондов.

Следовательно, инновационное развитие налоговой системы Донецкой Народной Республики, напрямую зависит от объемов и динамики налоговых поступлений. По мере восстановления и развития экономики Республики возрастают поступления в бюджет из основных отраслей реального сектора.

Таким образом, практическими ориентирами повышения экономической эффективности налоговой политики при нынешних обстоятельствах является применение следующих мер налогового регулирования: предоставление инвестиционных стимулов; использование ускоренной амортизации; оптимизация системы авансовой уплаты налогов с целью уменьшения давления на плательщиков; упрощение условий рассрочки и отсрочки налоговых обязательств путем переноса сроков уплаты налогов; предоставление налоговых кредитов.

Необходимым условием решения актуальных проблем установления и взимания налогов и сборов в Донецкой Народной Республике является обеспечение режима строгого соблюдения норм налогового законодательства, инновационное развитие налоговой системы, оптимизация взимания налогов и сборов.

Цель государства - добиваться такой оптимизации налоговой системы со

стороны самого государства, чтобы собранных налогов было достаточно для обеспечения всех стоящих перед ним задач по воспроизводству общественных благ и в то же время, чтобы налоговое бремя не было чрезмерным и не подавляло экономическую деятельность и активность налогоплательщика.

Литература.

1. Закон Донецкой Народной Республики «О налоговой системе» [Электронный ресурс]: Закон о налоговой системе Донецкой Народной Республики | Официальный сайт Народного Совета ДНР. Режим доступа: <https://dnrsovet.su/zakonodatelnaya-deyatelnost/prinyatie/zakony/zakon-o-nalогоvoj-sisteme-donetskoj-narodnoj-respubliki/>- Дата обращения: 01.02.2021. - Загл. с экрана

2. Половян А.В. Экономика Донецкой Народной Республики: состояние, проблемы, пути решения: научный доклад / А.В. Половян, Р.Н. Лепа. – ГУ «Институт экономических исследований». – Донецк. 2018. – 260 с.

УДК 33.339.545

THE IMPACT OF SANCTIONS ON THE RUSSIAN ECONOMY

Delieva A.¹, Kozenko N.² (DPR)

ВЛИЯНИЕ САНКЦИЙ НА ЭКОНОМИКУ РОССИИ

Делиева А.П.¹, Козенко Н.В.²(ДНР)

¹Делиева Анна Петровна/ Delieva Anna – ассистент, кафедра международной экономики, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

²Козенко Николай Витальевич/ Kozenko Nikolay – учащийся, МОУ Гимназия №33, г. Донецк

Abstrakt. The article examines the consequences of the sanctions imposed by the West against Russia, analyzes their positive and negative sides. The measures of economic recovery in Russia in the context of the crisis are presented.

Keywords: sanctions, consequences, economy, causes.

Аннотация. В статье рассмотрены последствия введенных санкций со стороны запада в отношении России, проанализированы их положительные и отрицательные стороны. Представлены меры восстановления экономики России в условиях кризиса.

Ключевые слова: санкции, последствия, экономика, причины.

В условиях экономической глобализации введение различного рода ограничений влияет на темпы развития экономики государства и его успешность, когда стабильность государства определяется уровнем развития мира и экономических отношений.

В последние годы из-за событий на Украине и введенных санкций Россия переживает финансовый кризис и находится под колоссальным международным давлением. Следует отметить, что экономические санкции коснулись основных сфер и сфер государственной жизни, таких как банковское дело, нефть и газ, а также военно-промышленный комплекс.

Цель исследования - проанализировать основные последствия санкций для экономики Российской Федерации.

Основные требования и причины введения санкций освещены в трудах Тункина Г.И., Левина Д.Б., Скакунова Е.И., Василенко В.А. По сей день эта тема остается актуальной и важной, поэтому в исследованиях отечественных и зарубежных ученых большое внимание уделяется различным аспектам применения санкций.

Санкция - это мера воздействия, направленная против виновного и предполагающая создание для него неблагоприятных условий. В частности, в международной экономике под санкциями понимается ограничение торговых взаимодействий со страной, которая нарушила права человека или создала конфликтную ситуацию.

Такое подавление чаще всего выражается в целом комплексе мер:

- торговое эмбарго - полное прекращение экономического взаимодействия ряда государств со страной-нарушителем;
- политические ограничения - запреты на посещение других стран должностными лицами и крупными предпринимателями страны-нарушителя;
- развязка информационного конфликта;
- банковские санкции - замораживание счетов граждан заинтересованной страны в иностранных банках и прекращение кредитного взаимодействия с ее финансовыми учреждениями.

Санкции всегда являются инструментом воздействия на экономику страны, в которой они применяются. Уровень развития экономики страны определяет ее устойчивость к введенным санкциям. При этом страна, в отношении которой были применены санкции, имеет возможность развивать экономику за счет внутренних ресурсов. Санкции, введенные против России, несомненно, имели негативные последствия для российской экономики, но они также послужили стимулом для экономического развития. Из положительных моментов можно отметить: выход на новые мировые рынки сбыта продукции; развитие сельского хозяйства; разработка государственной программы импортозамещения и др.

Санкции можно определить как ограничения для государства. Экономические санкции включают торговые и финансовые санкции.

Общие торговые санкции: эмбарго, т.е. запрет на вывоз товаров из страны и импорт товаров в страну; запрет на поставку в страну некоторых или всех товаров (например: оружия; высоких технологий). Во внешнеэкономических отношениях ограничение экспорта страны-объекта санкций приводит к снижению национального дохода, сохранению твердой валюты и возможности покупки необходимых товаров на мировом рынке.

Экономические санкции включают запрет на финансовые операции с определенной страной и компаниями в этой стране, а также запрет на инвестирование в экономику этой страны [3].

Последствия воздействия санкций на экономику РФ:

1) Банковский сектор. Кризис ликвидности в банковском секторе в результате запрета доступа крупных российских банков с государственным участием на европейские и американские финансовые рынки, таких как Газпромбанк, Россельхозбанк, ВТБ, ВЭБ, Сбербанк. Предприятиям сложно получить кредит и финансирование оборотного капитала и инвестиционных программ. У населения выросли процентные ставки по потребительским и ипотечным кредитам.

2) Продовольственный сектор. Рост социальной напряженности в результате запрета на импорт иностранных продуктов питания и сырья. С другой стороны, санкции способствуют развитию политики импортозамещения в агропромышленном комплексе (АПК) и в продовольственном секторе.

3) Нефтегазовый сектор. В связи с техническими ограничениями ввод новых месторождений откладывается, что приводит к снижению вывоза ресурсов и, как следствие, уменьшению нефтегазовых доходов консолидированного бюджета Российской Федерации. Санкции в нефтегазовой отрасли включают запрет на использование западных технологий и оборудования российскими компаниями, замораживание существующих проектов и отказ от завершения новых.

Можно отметить проблемные области, которым необходимо уделить первостепенное внимание: кризис ликвидности в банковском секторе; надвигающееся банкротство компаний; отказ от долгосрочных инвестиционных проектов; снижение покупательской активности; рост безработицы и рост социальной напряженности [2].

Помимо негативного влияния санкций на экономику страны, эксперты также указывают на положительное влияние санкций на ряд секторов экономики. Антироссийские санкции США и ЕС заставляют Россию адаптироваться к новым экономическим условиям. Журнал *National Interest* публикует отчеты о том, что введенные в отношении России ограничения положительно сказываются на некоторых секторах экономики страны, например, на сельском хозяйстве. В статье «Россия побеждает в войне санкций» для этого журнала профессор политологии американского Университета Вирджинии (США) Джуди Твигг отмечает, что под влиянием санкций, благодаря ограничениям Россия получила в сельском хозяйстве стимул экономического роста в АПК и вышла в этом секторе из состояния застоя [1]. Сведем последствия санкций в одну таблицу (табл.1). В целом можно сказать, что в России развернута глобальная кампания по удовлетворению внутреннего спроса российских производителей. Увеличилась государственная поддержка местных производителей в аграрном секторе экономики.

Положительные и отрицательные последствия экономических санкций для
России

Отрицательные последствия санкций	Положительные последствия санкций
Рост инфляции на 10%	Модернизация сельского хозяйства
Уменьшение реального располагаемого денежного дохода населения	Активизация процесса по импортозамещению
Снижение показателей импорта и экспорта	Усиление процессов, направленных на углубление евразийской экономической интеграции
Снижение показателей внешнеторгового оборота	Государственная поддержка отечественных производителей
Девальвация доли товарооборота со странами ЕС	Активизация работы по созданию в России национальной платежной системы
Рост цен на продовольствие	
Девальвация национальной валюты	

Интенсифицировались процессы, направленные на углубление евразийской экономической интеграции. Изменения в международных торговых отношениях активизировали процесс импортозамещения в России и послужили катализатором развития национальной экономики. При этом следует отметить, что негативное влияние санкций на Россию оказалось намного сильнее, чем ожидалось. Текущее состояние российской экономики находится в застойной фазе. Ускоренный рост инфляции в период действия санкций свидетельствует о наличии проблем и структурных деформаций в национальной экономике. Показатели импорта, экспорта и внешнеторговых продаж падают. Несмотря на то, что в страновой структуре внешней торговли Евросоюз по-прежнему занимает лидирующие позиции как крупнейший экономический партнер страны, его доля в товарообороте с каждым годом уменьшается. Таким образом, экономические санкции носят в основном негативный характер и во многом негативно влияют на будущее экономики страны. Если текущие тенденции сохранятся, санкции в долгосрочной перспективе могут сказаться как на российской экономике, так и на материальном благосостоянии россиян.

Основными задачами экономики являются улучшение инвестиционного климата, активное формирование азиатского вектора международных отношений и поддержка отечественных производителей. Их успешная реализация позволит направить национальную экономику на наиболее перспективное направление развития, способствующее ее стабилизации и преодолению негативных последствий, примененных в отношении нашей страны экономических санкций.

Факторы, которые могут ускорить восстановление российской экономики, включают:

- быстрая диверсификация экономики страны и снижение зависимости от экспорта сырья;

- ведение политики импортозамещения в таких отраслях, как машиностроение, IT, химическая, металлургическая и др.;
- создание независимой мультивалютной экономики и осуществление расчетов с иностранными партнерами в рублях;
- внедрение принципов государственно-частного партнерства;
- всемирная переаттестация абсолютно всех сотрудников, от рядовых заводских специалистов до государственных служащих;
- участие в новых экономических блоках восточного направления.

Кроме того, в связи с соблюдением двусторонних санкций существует острая необходимость в государственной поддержке, особенно в части развития инвестиционного потенциала России, в частности, она может проявляться по следующим направлениям:

- разработка программ субсидирования инвестиционных проектов, модернизации производства;
- внедрение льгот на законодательном уровне при реализации инвестиционных проектов российскими компаниями;
- предоставление государственных гарантий инвестиционным проектам;
- разработка программы компенсации процентных ставок по инвестиционным займам и снижения займов;
- снижение налоговой нагрузки, приостановка налоговых инициатив.

Это лишь некоторые из рекомендаций. Действительно, эта проблема требует дальнейшего изучения, поскольку добиться сбалансированной экономики в стране непросто, особенно при наличии серьезных внешних препятствий.

Литература.

1. Американский профессор считает, что Россия побеждает в санкционной войне. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://riafan.ru/1161111-professor-iz-ssha-zayavila-o-pobede-rossii-v-sankcionnoi-voine>
2. Влияние санкций на российскую экономику: системный анализ последствий. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.anylogic.ru/blog/vliyanie-sanktsiy-na-rossiyskuyu-ekonomiku-sistemnyu-analiz-posledstviy/>
3. Санкции и их влияние на экономику России. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/sanktsii-i-ih-vliyanie-na-ekonomiku-rossii>

УДК: 658.5

IMPROVING THE METHODS OF MANAGING THE ACTIVITIES OF ENTERPRISES OF INDUSTRIAL

Malovik N.¹, Ketova A.²(DPR)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОВ УПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Маловик Н.Н.¹, Кетова А.Н.²(ДНР)

¹Маловик Наталья Николаевна/ Malovik Natalia - преподаватель первой квалификационной категории ГПОУ «Снежнянский горный техникум», г. Снежное

²Кетова Анастасия Николаевна/ Ketova Anastasia – студентка, ГПОУ «Снежнянский горный техникум», г. Снежное

Abstract. The issues of formation of the organizational and economic mechanism of functioning of the operational management of the enterprise are considered in the theses. In the absence of specialized repair companies, enterprises are forced to create "own" infrastructure units to maintain the main production facilities.

Keywords: economy, management methods, enterprise, infrastructure, planning, estimate.

Аннотация. В тезисах рассмотрены вопросы формирования организационно-экономического механизма функционирования оперативного управления предприятия. При отсутствии специализированных ремонтных предприятий предприятия вынуждены создавать «собственные» инфраструктурные подразделения для обслуживания основных производственных мощностей.

Ключевые слова: экономика, методы управления, предприятие, инфраструктура, планирование, смета.

На современном этапе развития экономики важной задачей является формирование механизма управления производством, который обеспечивал бы согласованный комплексный подход к организации его функционирования и был направлен на достижение ритмичного выпуска продукции, своевременное удовлетворение потребностей потребителей при обеспечении общей производительности.

В условиях углубления рыночных реформ в экономике все большее значение приобретают методы управления предприятиями.

Непременным условием высокопроизводительной работы предприятия в целом является эффективная работа основных производственных подразделений, а также сервисных и вспомогательных подразделений. В связи с этим особое значение приобретают вопросы дальнейшего совершенствования организации управления и планирования производственной инфраструктуры.

Высокий уровень развития производственной инфраструктуры позволит в полной мере использовать весь производственный потенциал комплексно, сократить время доставки материальных товаров к потребителю.

Таким образом, производственная инфраструктура как объект исследования имеет ряд особенностей, которые необходимо учитывать при планировании.

Функционирование производственной инфраструктуры по ряду существенных признаков отличается от деятельности основных подразделений предприятия.

Существенная роль, которых заключается в том, что результаты работы инфраструктуры играют роль полезных действий, не приобретая вид продукции в материально-вещественной форме. Польза от деятельности производственной инфраструктуры оказывается лишь в процессе производства. Соответствующие действия не существуют как потребительская вещь (потребительская вещь, когда она изготовлена, функционирует в виде предмета торговли и обращения, становясь товаром). Таким образом, результат деятельности инфраструктуры является услугой производственного характера.

Следующая особенность производственной инфраструктуры заключается в том, что ее продукция как вид услуги не существует самостоятельно, вне производственного процесса. Учитывая вышесказанное, следует назвать еще одну особенность элементов производственной инфраструктуры — их пространственную независимость.

Поскольку процесс потребления услуг неразрывно связан с процессом производства, то концентрация подразделений инфраструктуры в каком-то одном месте не может компенсировать недостаток их в другом.

То, что продукция подразделений производственной инфраструктуры не материализуется в вещи, а приобретает форму полезных действий и исчезает вместе с этими действиями, является предпосылкой существования особого вида резервов в инфраструктуре. Здесь речь идет о резервировании не продукции, а производственных мощностей — их пропускной способности, возможности технических помещений, трудовых ресурсов и тому подобное.

Для количественной оценки уровня развития инфраструктуры необходимы показатели, которые бы характеризовали накопление ее производственного потенциала. Поэтому наряду с категорией «инфраструктура» как сферой деятельности целесообразно говорить о материально-технической базе инфраструктуры и степени ее развития.

При анализе и планировании производственной инфраструктуры необходимо разделить ее функциональную и отраслевую структуру, то есть такие звенья, как транспорт и хранение, информация и связь, или сфера технического обслуживания (ремонтное, инструментальное, энергетическое).

В последние годы предприятия все чаще обращают внимание на операционное управление как на наиболее эффективную технологию управления операциями и конкурентное преимущество предприятия.

Несмотря на глубокую проработку учеными теории и практики управления работой вспомогательных и обслуживающих подразделений предприятия, проблема совершенствования методов управления работой обслуживающих подразделений остается нерешенной.

Однако вопросы формирования организационно-экономического механизма функционирования оперативного управления с точки зрения концепции оперативного управления освещены недостаточно. В первую очередь это связано с необычайной сложностью проблемы, которая осложняется применением стандартных методик и не позволяет делать однозначные выводы и давать рекомендации.

Следовательно, в сложившейся ситуации - отсутствии специализированных ремонтных предприятий и обеспеченности необходимыми средствами производства - предприятия вынуждены создавать «собственные» инфраструктурные подразделения (цеха, участки) для обслуживания основных производственных мощностей.

Следует отметить, что в условиях военно-политического конфликта и вызванной им экономической блокады, разрыва существующих экономических связей, физического уничтожения капитала предприятий и оттока человеческих ресурсов из-за боевых действий, основание для расчета основные разделы годового плана непостоянны и могут часто меняться.

Целью планирования деятельности объектов производственной инфраструктуры является: обоснование производственной программы объекта на год, квартал, месяц; расчет потребности в кадрах; обоснование себестоимости продукции.

При большом объеме всех типоразмеров технологического оборудования типовой репрезентативный товар используется для определения себестоимости и плановых и ориентировочных цен. Для этого технологическое оборудование в зависимости от назначения, материала, формы, габаритных размеров и других особенностей классифицируют на группы и типы. Представитель (по умолчанию) выбирается из каждой группы.

Своеобразной альтернативой методу внутреннего ценообразования может быть метод установления цен на внутренние детали и узлы, исходя из фактической отпускной цены готовой продукции предприятия. При определении внутренних цен на промежуточную продукцию производственные затраты и прибыль подразделений поставщиков вычитаются из фактической цены готовой продукции.

Используя плановую и сметную стоимость инструментального цеха, можно утвердить план-заказ на изготовление оснастки на определенный месяц по форме, представленной ниже (таблица 1).

Таблица 1

План-заказ на изготовление оснастки

Код оснастки	Наименование	Количество, шт.	Плановая трудоемкость единицы, нормо-час	Стоимость 1 нормо-час, руб.	Планово-расчетная цена, руб	Норматив прибыли	Объем выпуска продукции, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8

Очевидно, что сегодня на учет затрат как важнейшую характеристику деятельности следует возложить качественно новые дополнительные функции. То есть затраты следует рассматривать и как меру конечного результата деятельности в течение длительного периода планирования, и как средство диагностики конкретной поминутной ситуации в процессе этой деятельности.

Поскольку понятие рентабельности и рентабельности продукции для оценки деятельности вспомогательных производственных подразделений предприятия не имеет прямого значения, единственным объективным методом оценки эффективности их деятельности является методология бюджетирования по центрам затрат.

Бюджет - это количественное выражение плана, инструмент координации и контроля его выполнения [1]. Бюджеты можно составлять как по предприятию в целом, так и по отделам. Основной бюджет покрывает производство, продажу, распространение и финансирование. В этом случае в количественном отношении они рассматривают будущую прибыль, денежные потоки и планы по поддержке деятельности.

Бюджетирование инструментальных цехов вспомогательного производства на предприятии осуществляется по современной концепции затрат в центре классификации, оно предполагает соотношение между объемом производства, затратами и ценой данного вида товаров.

Процесс мониторинга исполнения бюджета естественным образом начинается с разработки бюджета, которому предшествует работа по сбору и анализу необходимых данных.

Суть подхода заключается в том, что система отслеживает состояние исполнения бюджета путем сравнения бюджетных показателей с их фактическими значениями. Если отклонение значительное, то руководитель структурного подразделения принимает решение о необходимости внесения соответствующих корректировок в бюджет на следующий период. В противном случае корректирующие действия не предпринимаются.

Имея соответствующую компьютерную программу, можно рассчитать последствия конкретного отклонения фактических показателей от плановых значений на сумму общего денежного потока. На основании отклонения фактического суммарного денежного потока от планового значения делается вывод о необходимости внесения корректировок в план на следующий период.

При мониторинге исполнения бюджета необходимо анализировать степень соответствия фактических мероприятий поставленным долгосрочным целям (например, степень выполнения стратегических и долгосрочных целей в формате сбалансированной системы показателей).

В случае значительных отклонений фактических данных от запланированных в бюджете (и если определено, что отклонение произошло из-за планирования) корректируется не только бюджет, но и стратегия предприятия, а также долгосрочная цели.

Бюджетирование связывает все задачи с конкретными целями предприятия, четко определяет ответственных исполнителей для каждой

области и задачи и позволяет эффективно управлять финансовыми ресурсами предприятия.

Бюджетирование можно определить как способ ведения бизнеса и контроля деятельности предприятия на различных уровнях управления от высшего руководства до отдельных отделов.

Составление бюджета включает формирование бизнес-плана для каждого отдела, утверждение и анализ годового, полугодового, квартального, ежемесячного, недельного бюджета советом директоров и высшим руководством. Таким образом, у руководителя предприятия есть возможность еженедельно анализировать работу предприятия, знать о наличии средств в организации сегодня и сколько их будет завтра, отслеживать ситуацию, принимать меры по оптимизировать затраты.

Однако в усовершенствованной методике оценки эффективности цеха вспомогательного подразделения, помимо методик расчета бюджета деятельности цеха, как центра нормированных затрат, должны быть также дополнительные показатели, которые в виде коэффициентов влияния сравнительных характеристик эффективности внешнего специализированного предприятия

Анализ результатов расчета показывает, что предприятия машиностроительной отрасли на современном этапе используют иной путь развития производства, то есть стратегию ориентации на замкнутый цикл изготовления оснастки в собственном производстве с минимизацией внешних закупок. компонентов.

Проблема оценки эффективности деятельности вспомогательных и обслуживающих производств и их планового финансирования на сегодняшний день на предприятии не решена, а затраты на вспомогательные производственные цеха исторически планируются «от достигнутого уровня».

С 2005 года на многих машиностроительных предприятиях отрасли внедрена система бюджетирования FormStil для организации финансирования мероприятий, которые должны были улучшить работу центра нормируемых затрат предприятий.

Однако под видом бюджетирования деятельность подразделения поддержки в настоящее время маскируется устаревшей системой планирования и расходования расчетов нормирования в среднем «исходя из достигнутого».

Литература

1. Бланк И.А. Основы финансового менеджмента. Т.2. / Я. Пустой. - 2-е изд. доработал и доп. – К.: Эльга, Ника-Центр. - 2008. - 624с.
2. Половян А.В. Экономика Донецкой Народной Республики: состояние, проблемы, пути решения: научный доклад / А.В. Половян, Р.Н. Лепа. – ГУ «Институт экономических исследований». – Донецк. 2018. – 260 с.

PROSPECTS FOR OPTIMIZING URBAN PUBLIC TRANSPORT IN DONETSK

Chushkov A.¹, Kurajtis A.²(DPR)

ПЕРСПЕКТИВЫ ОПТИМИЗАЦИИ МАРШРУТОВ ГОРОДСКОГО ОБЩЕСТВЕННОГО ТРАНСПОРТА ДОНЕЦКА

Чушков А.А.¹, Курайтис А.В.² (ДНР)

¹ Чушков Александр Анатольевич/ Chushkov Aleksandr – учитель, МОУ Школа №105,
г. Донецк

² Курайтис Ангелина Вячеславовна/ Kurajtis Angelina – учащаяся, МОУ Школа №105,
г. Донецк

Abstract: In this paper, the current state of Donetsk city public transport is considered. A rough estimate of passenger traffic on various sections is given. The prospects of improving the transport network of the city with the existing infrastructure are considered.

Keywords: city, transport, bus, routes.

Аннотация. В данной работе рассматривается актуальное состояние городского общественного транспорта Донецка. Дана приблизительная оценка пассажиропотоков на различных участках. Рассмотрены перспективы улучшения транспортной сети города при имеющейся инфраструктуре.

Ключевые слова: город, транспорт, автобус, маршруты.

Общественный транспорт является один из важнейших элементов городской жизни и городской инфраструктуры. На сегодняшний день в Донецке действуют 9 трамвайных, 11 троллейбусных, 11 муниципальных автобусных маршрутов и 82 маршрута в режиме маршрутного такси [1]. То есть, как мы видим, т.н. маршрутки являются основным видом общественного транспорта в нашем городе.

В настоящее время идёт активное внедрение на маршрутах в качестве подвижного состава автобусов малого класса ПАЗ 3204 («Вектор» и «Донбасс»). Автобусы данных моделей имеют номинальную вместимость до 43 пассажиров.

По собственному опыту, мы знаем, что именно в утренний час пик общественный транспорт идёт с максимальной загрузкой пассажирами. На транспортом портале города [1] собрана информация о минимальных интервалах общественного транспорта в утренний час пик. Учитывая максимальную вместимость транспортного средства и интервал его движения (количество единиц в час), можно получить приблизительную оценку числа пассажиров, проезжающих в час в одном направлении, по данному участку.

В Донецке можно выделить пять улиц с максимальным устойчивым пассажиропотоком (в утренний пик в час в одном направлении):

Ленинский проспект – свыше 9000 тыс.

Университетская – до 6000 тыс.

Проспект Ильича – свыше 5000 тыс.

Артёма – до 4000 тыс.

Бульвар Шевченко – до 3500 тыс.

При этом Ленинский проспект можно рассматривать как продолжение в юго-западном направлении ул. Университетской. Таким образом, мы имеем четыре основных городских транспортных коридора. Именно здесь происходит наибольшая ротация пассажиров.

Стоит также обратить внимание на то, что в коридоре «Ленинский – Университетская» максимальный пассажиропоток приходится на Ленинский проспект (район цирка «Космос»), в то время как основная часть утреннего пассажиропотока имеет конечной целью Ворошиловский район. Чтобы разрешить этот небольшой парадокс, введём классификацию маршрутов.

Радиальный маршрут – маршрут городского транспорта, одна из конечных которого находится в Ворошиловском районе Донецка (АС «Центр, АС «Крытый рынок»);

Транзитный маршрут – маршрут городского транспорта, проходящий через Ворошиловский район Донецка, но обе конечные которого находятся за пределами Ворошиловского района;

Периферийный маршрут – маршрут городского транспорта, обе конечные которого находятся за пределами Ворошиловского района.

Из 82 маршрутов, работающих в режиме маршрутного такси [1], 9 являются транзитными, 34 – радиальными и 39 – периферийными. Из 34 радиальных маршрутов 23 отправляются с АС «Центр» и 11 маршрутов – с АС «Крытый рынок». Из 11 маршрутов в режиме муниципального автобуса, транзитным является один (№73), радиальными – восемь, и два являются периферийными. При этом шесть радиальных маршрутов отправляются с АС «Центр» и два с – АС «Крытый рынок». Что касается трамваев и троллейбусов, то их в данной работе мы рассматривать не будем, поскольку реорганизация их маршрутной сети связана с созданием дополнительной инфраструктуры. Поэтому изменения маршрутов электротранспорта отложим до лучших времён, сосредоточившись на муниципальных автобусах и маршрутных такси.

Наиболее оптимальным решением, не требующим дополнительных затрат, нам представляется объединение пар радиальных маршрутов в один транзитный. Для маршрутных такси это будет объединение 34 радиальных маршрутов в 17 транзитных.

Таким образом, у нас получается 24 маршрута отправляющихся с АС «Центр» и 11 маршрутов – с АС «Крытый рынок». Главным критерием объединения должна стать близость интервалов движения двух маршрутов.

Таблица 1

Актуальные радиальные маршруты в режиме маршрутного такси.

№ маршрута	НТР	КТР	Минимальный интервал движения, в минутах
1	2	3	4
3	Центр	Боссе	15
4	Центр	Мира	9
11	Центр	Восточный	5
18	Центр	Восточный	10
19	Центр	Червоногвардейская	6
20	Центр	Будённовская	10
20в	Центр	Будённовская	5
24б	Центр	Червоногвардейская	5
26	Центр	Вокзал	4
31	Центр	Вокзал	9
36	Центр	Мотель	9
38	Центр	Савченко	30
39	Центр	Харитоновая	15
41б	Центр	Абакумова	5
42а	Центр	ГПНБ №1	4
42г	Центр	Трудовская	20
43	Центр	С-з Широкий	5
49	Центр	Б. Магистральная	8
53	Центр	Б. Магистральная	7
54	Центр	Бажова	80
74	Центр	Щетинина	6
76	Центр	Островского	5
78б	Центр	Островского	15
85	Центр	Пинтера	6
8	Крытый рынок	Абакумова	30
13	Крытый рынок	Донской	10
14	Крытый рынок	Щетинина	8
16	Крытый рынок	Вокзал	10
24	Крытый рынок	Червоногвардейская	15
28	Крытый рынок	Будённовская	7
46	Крытый рынок	Б. Магистральная	6
46в	Крытый рынок	Шахта 12/18	6
56	Крытый рынок	Черниговская	25
63	Крытый рынок	Лозовской	10
77	Крытый рынок	Пинтера	8

Вторым важным условием является противоположность направлений двух объединяемых радиальных маршрутов, это даст возможность проложить новый маршрут через центр города наиболее оптимальным образом.

Таблица 2

Конфигурация новых маршрутов (проектное предложение).

№ маршрутов	КТР 1	КТР 2	Текущая НТР	Текущий интервал 1, мин	Текущий интервал 2, мин
3/20	Боссе	Будённовка	Центр	15	10
4/49	Мира	Б. Магистральная	Центр	9	8
11/76	Восточный	Текстильщик	Центр	5	5
18/31	Восточный	Вокзал	Центр	10	9
19/43	Гвардейка	Широкий	Центр	6	5
20в/41б	Будённовка	Абакумова	Центр	5	5
24б/74	Щетинина	Гвардейка	Центр	5	6
26/42а	Вокзал	Петровка	Центр	4	4
36/53	Мотель	Б. Магистральная	Центр	9	7
38/42г	Гладковка	Трудовская	Центр	30	20
39/78б	Харитонова	Текстильщик	Центр	15	15
85/46в	Пинтера	Шахта 12/18	Центр/Кр.Рынок	6	6
8/56	Абакумова	Черниговская	Крытый Рынок	30	25
13/24	Донской	Гвардейка	Крытый Рынок	10	15
14/63	Щетинина	Лозовской	Крытый Рынок	8	10
16/28	Вокзал	Будённовская	Крытый Рынок	10	7
46/77	Б. Магистральная	Пинтера	Крытый Рынок	6	8

Как видно из таблицы, мы исключили существующий маршрут №54 (Центр – ул. Бажова, интервал – 80 мин), судьбу которого стоит обсудить отдельно, возможно, сделав его периферийным, перенеся вторую конечную на Текстильщик, или в район Боссе. Также некоторого видоизменения потребует маршрут №24 (Крытый Рынок – Червоногвардейская, интервал – 15 минут), а именно – перенос с пр. Ильича на бул. Шевченко.

Замена радиальных маршрутов транзитными позволит:

- уменьшить время перемещения пассажиров по городу, избавив их от необходимости пересадки на одной из двух центральных автостанций («Центр», «Крытый Рынок», которые, во-первых, являются крайне неудобными, во-вторых, притягивают к себе различные асоциальные элементы);

- увеличить число возможных вариантов пересадок до максимального (в идеале, транзитные маршруты должны проходить через Ворошиловский район таким образом, чтобы пассажир мог осуществлять пересадку в любом удобном для него месте в центре города);

- освободить полезное пространство в центре города, где сейчас расположены две центральные автостанции, для нужд города (коммерческих, либо общественно полезных);

При этом для перевозчиков фактически ничего не меняется. Они продолжают перевозить тот же объём пассажиров за те же деньги.

Вводить новые маршруты лучше всего в летний период, когда пассажиропоток падает, по естественным причинам. Это снизит уровень обычной в таких случаях начальной неразберихи среди пассажиров. Вводить новые маршруты можно постепенно, для начала выбрав один или несколько пилотных маршрутов.

Что касается муниципальных автобусов, то их конфигурация позволяет объединить только два маршрута, отправляющихся с АС «Крытый рынок» (№28 и №30). Один из них следует в юго-восточном направлении до ДС «Будёновская», другой – в западном до ДК «Горняк». Интервалы движения этих двух маршрутов близки – 86 и 79 минут соответственно.

Муниципальные автобусы, отправляющие с АС «Центр» все следуют в западном и юго-западном направлении, поэтому объединение их является нецелесообразным. Более разумным решением стало бы введение новых автобусных маршрутов, следующих через четыре обозначенных выше транспортных коридора.

Эти транспортные коридоры логично будет связать с четырьмя наиболее востребованными направлениями. О том, какие направления в городе являются наиболее востребованными можно судить по очередям на АС «Центр» и АС «Крытый рынок». Это юго-западное (Текстильщик, Петровка), юго-восточное (Донской, Цветочный, Восточный, Объединённый), западное (Лидиевка, Абакумова), а также направление в Макеевку. Тогда, вместо действующих муниципальных автобусных маршрутов, можно будет ввести четыре – магистральных, которые будут проходить по четырём центральным улицам, и соединять центр города с четырьмя наиболее проблемными направлениями (Рис. 1).

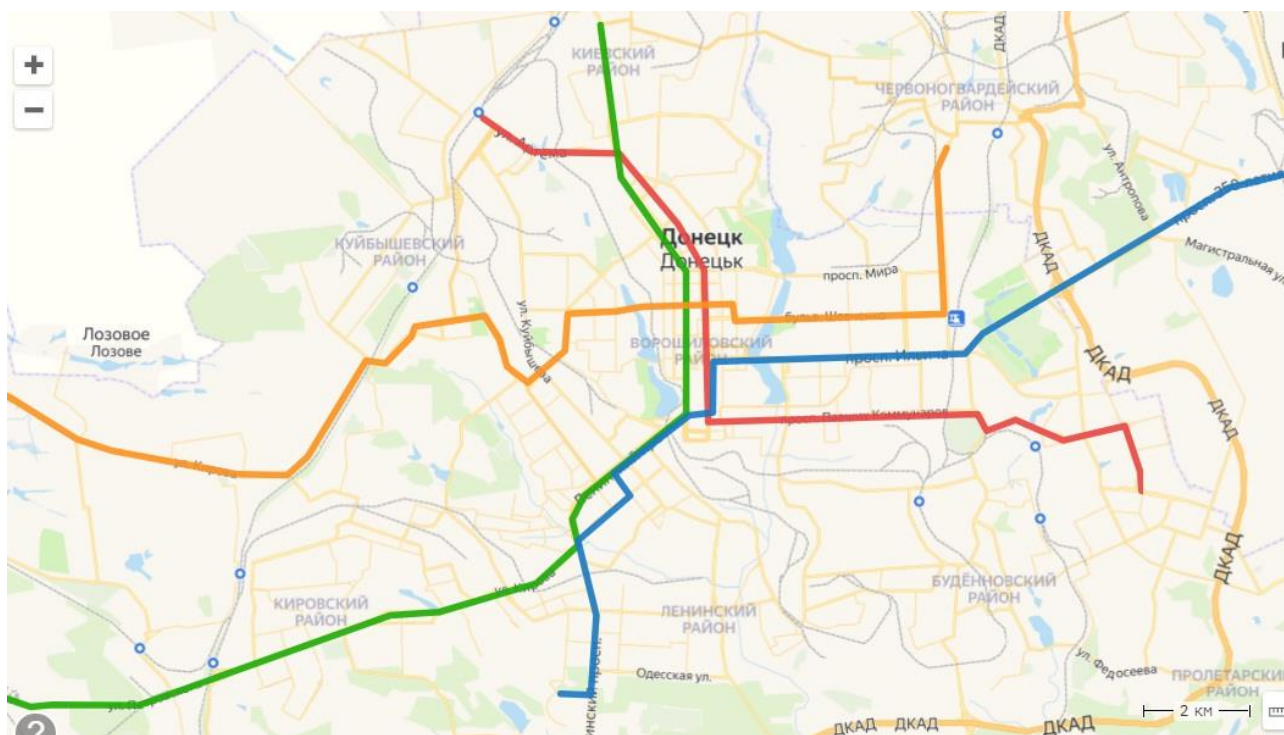


Рисунок 1 - Проект магистральных автобусных маршрутов.

Таким образом, нами была произведена оценка основных пассажиропотоков в городе. Были выявлены четыре главных транспортных магистрали. Также была предложена новая классификация маршрутов (транзитные, радиальные, периферийные). Была разработана схема замены радиальных маршрутов (в режиме маршрутного такси) транзитными. Наконец, было предложено заменить существующие муниципальные автобусные маршруты четырьмя магистральными. Все эти изменения хороши тем, что не требуют дополнительных вложений в транспортную инфраструктуру города.

Литература.

1. Официальный сайт Администрации города Донецка [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://gorod-donetsk.com/transportnyj-portal>. (Дата обращения: 21.04.2019).

УДК: 657.631.8:351

FEATURES OF STATE AUDIT OF CURRENT OBLIGATIONS OF ENTERPRISES

Bychkova E.¹, Likhach Y.²(DPR)

ОСОБЕННОСТИ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА ТЕКУЩИХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПРЕДПРИЯТИЙ

Бычкова Е.В.¹, Лихач Я.В.²(ДНР)

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

²Лихач Яна Владимировна/ *Likhach Yana* – магистрант, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

Abstract. The article outlines the features of state audit of current obligations. The necessity of system analysis and government audit of current obligations for effective management and prevention of crisis situations in the future has been substantiated.

Keywords: current liabilities, internal control, state audit, financial and economic activities, analysis, accounting, reporting.

Аннотация. В статье обозначены особенности государственного аудита текущих обязательств. Обоснована необходимость системного анализа и государственного аудита текущих обязательств для эффективного управления и предотвращения кризисных ситуаций в будущем.

Ключевые слова: текущие обязательства, внутривозвратный контроль, государственный аудит, финансово-хозяйственная деятельность, анализ, учет, отчетность.

Доля текущих обязательств в структуре пассивов предприятия имеет тенденцию к увеличению. На уровне государства неплатежеспособность предприятий является острой проблемой, которая влечет за собой общее снижение эффективности управления национальными ресурсами.

На сегодняшний день множество предприятий находятся на грани финансового кризиса. Среди основных причин возникновения такой ситуации: нестабильное экономическое положение, низкий уровень менеджмента предприятий, неспособность руководителей предприятий своевременно и эффективно управлять оборотными активами. При таких обстоятельствах зачастую текущие обязательства переходят в состав просроченных, а далее и безнадежных. Усиливается значение эффективного управления текущими обязательствами, своевременным их возвратом и предупреждения возникновения безнадежных долгов.

Вопросами учета и аудита текущих обязательств занимались как зарубежные так и отечественные ученые-экономисты: Т.Ю. Дружиловская, В.П. Керимов, Н.П. Кондраков, Н.Н. Суйц, Т.А. Хахонова и др.

Однако часть вопросов так и находятся на низком уровне теоретической и практической разработки. Особенно актуально исследование вопросов государственного аудита текущих обязательств.

Необходимым условием поддержания достаточного уровня ликвидности и платежеспособности предприятий является умелое и эффективное управление кредиторской задолженностью, что необходимо и при формировании имиджа надежного партнера, и для обеспечения эффективной текущей деятельности предприятия.

При этом стоит так же отметить, что зачастую, что привлечение заемных средств в последнее время направлено не на развитие, а на уменьшение собственных обязательств перед другими кредиторами. Существует мнение, что предприятие, которое пользуется в процессе хозяйственной деятельности только собственным капиталом, обладает максимальной устойчивостью. Это означает, что достоверность данных по состоянию кредиторской задолженности необходимо для обеспечения достоверности деятельности предприятия в целом.

В связи с обострением проблемы неплатежей, управление кредиторской задолженностью предприятия становится одной из самых сложных задач государственного аудита и в месте с тем одной из приоритетных. Так же возможность частичного уклонения от расчетов по долговым обязательствами дают пробелы законодательной базы и выявление этих пробелов так же задача государственного аудита и финансового контроля.

С позиции бухгалтерского учета, обязательства - задолженность предприятия, которая возникла вследствие минувших событий и погашение которой, как ожидается, приведет к уменьшению ресурсов предприятия, воплощающих в себе экономические выгоды.

Это определение охватывает те характеристики обязательств, которые влияют на признание этой позиции как таковой. В зависимости от

варьирования этих характеристик задолженность может быть признана и отражена как обязательства или нет, могут меняться оценка и характеристика обязательств на момент совершения бухгалтерских записей и составления финансовой отчетности, на будущие события.

Обязательство признается, если его оценка может быть достоверно определена и существует вероятность уменьшения экономических выгод в будущем вследствие его погашения.

Погашение обязательства может осуществляться путем:

- уплаты кредитору денежных средств;
- отгрузка готовой продукции, товаров или предоставления услуг в счет полученного аванса от покупателя или в порядке зачета задолженности;
- заменой одного обязательства другим;
- перевода обязательств в корпоративные права, принадлежащих кредитору (элементы капитала) и др.

К текущей кредиторской задолженности относится задолженность перед поставщиками за полученные от них товарно-материальные ценности, задолженность перед бюджетом по налогам и платежам, задолженность перед работниками по оплате труда, задолженность по авансам покупателей в счет будущих отгрузок и др. В зависимости от условий возникновения различают допустимую и неоправданную кредиторскую задолженность.

Допустимой считают задолженность перед поставщиками по акцептованным платежными требованиями, непросроченную задолженность перед бюджетом, внебюджетными платежами, по страхованию и других текущих обязательств. неоправданная кредиторская задолженность охватывает все виды просроченной задолженности предприятия перед поставщиками, банковскими учреждениями, бюджетом, учредителями и другими участниками хозяйственных отношений. Такая задолженность часто возникает вследствие тяжелого финансового состояния, когда отсутствует достаточный объем средств для платежей. Также она может возникать из-за несвоевременного оформления и представление расчетно-платежных документов, допущенные ошибки в расчетах.

Своевременные расчеты по своим обязательствам являются обязательными для предприятий. В случае несвоевременных расчетов они должны платить штрафы и неустойки. Однако практика показывает, что избежать имущественной ответственности за неисполнение своих договорных обязательств позволяет предприятиям уклоняться от взаиморасчетов с партнерами. Несвоевременность платежей становится причиной финансовых трудностей предприятий кредиторов и оказывает отрицательное влияние на их хозяйственную деятельность, а следовательно, и на экономику государства в целом.

В условиях кризисного состояния экономики доля кредиторской задолженности в источниках формирования имущества отечественных предприятий существенно возрастает, в следствие этого растет их финансовая зависимость от заемщиков.

Государственный аудит не сводится исключительно к мониторингу финансового состояния субъектов хозяйствования. Его основной задачей является обеспечение на государственном уровне независимого объективного публичного контроля деятельности государственных организаций по управлению государственными ресурсами.

Поэтому в ходе государственного аудита финансового состояния предприятия кредиторской задолженности должно уделяться должное внимание.

Государственный аудит кредиторской задолженности предприятия позволяет:

- определить изменение размера долговых обязательств предприятия в динамике;
- выявить оптимальное соотношение дебиторской и кредиторской задолженности;
- оценить риски кредиторской задолженности, их влияние на финансовое состояние предприятия, установить допустимый уровень рисков и меры по их снижению;
- найти рациональное соотношение между размером кредиторской задолженности и объемами продаж, установить целесообразность увеличения реализации, определить политику управленческих решений в части кредиторской задолженности;
- прогнозировать состояние долговых обязательств предприятия с целью улучшения финансовых результатов его деятельности.

Государственный аудит текущих обязательств включает аудит внутренней среды и аудит внешней среды функционирования субъекта хозяйствования.

При проведении государственного аудита кредиторской задолженности предприятия, проверяют наличие кредиторской задолженности и сроков исковой давности (в случае, если такая кредиторская задолженность имеет место на предприятии то комиссией в акт инвентаризации прилагается справка в которой указывается: лица, которые отвечают за внутренний контроль операций с обязательствами, реквизиты кредиторов, по расчетам с которыми, сроки исковой давности прошли; даты, причины, основания возникновения и суммы вышеупомянутых задолженностей).

При проведении инвентаризации расчетных отношений с поставщиками и покупателями прежде всего проверяется правильность и полнота оприходования имущества, поступившего случаи недоимок и переплат (из-за неправильного применения прејскурантов), ошибочно занесенные суммы за не полученное имущество или полученное от других предприятий.

В ходе проведения инвентаризации по расчетам с работниками проверяется реальность задолженности по расчетным ведомостям, итоги которых сравниваются с отчетной и налоговой документацией. Выявляются факты приписок, завышений, наличие «мертвых душ».

При государственном аудите текущих обязательств также устанавливается тождество расчетов с банками, другими организациями; предъявления исков на

взыскание в принудительном порядке дебиторской задолженности по недостачам, растраты и хищения, а также меры, принятые к ее взысканию; правильность списания таких сумм в установленном порядке.

Бывают случаи, когда хозяйственные операции оформляются поддельными документами, то есть осуществляется фальсификация бухгалтерских документов с манипулированием учетных записей. Поэтому, государственный аудитор проверяет их, для того чтобы получить достаточные доказательства законности (или незаконности), достоверности (или недостоверности).

Государственный аудит текущих обязательств ведут способами фактического и документального контроля.

Фактический контроль – это проведение инвентаризации. Целью проведения инвентаризации текущих обязательств является установление правильности расчётов с кредиторами, обоснованности сумм кредиторской задолженности, выявление реальности задолженности перед персоналом предприятия по оплате труда и другим операциям.

Основными приемами документального контроля являются:

Встречная проверка документов - проводят проверку документальных данных, аудитор изучает и сравнивает отдельную информацию, повторяющийся в разных документах и регистрах и отражает взаимосвязанные операции;

Хронологический анализ хозяйственных операций - проверка реальной возможности осуществления той или иной хозяйственной операции путем исследования хронологии записей в регистрах бухгалтерского учета и документах;

Сопоставление:

- документов отражающих операции (факты) с документами которые их обосновывают;

- документов отражающих данные о том объеме работ, который необходимо выполнить, и который фактически исполнен.

Для получения доказательств, аудитор исследует содержание хозяйственных операций, устанавливает их законность, реальность и достоверность.

Отдельное внимание в ходе аудита уделяют неоплаченным в срок текущим обязательствам, задолженности с истекшим сроком исковой давности и спорным текущим обязательствам.

Неоплаченные в срок текущие обязательства — это обязательства с истекшим сроком оплаты, которые должны быть погашены. При этом выясняются причины непогашения в установленные сроки расчетов.

Текущие обязательства с истекшим сроком исковой давности - определяются путем сопоставления сроков возникновения исковых прав и сроков исковой давности, установленных законодательно. Исковая давность исчисляется с момента возникновения права на предъявление иска. По этому виду текущих обязательств следует проверить, направлялись ли письма о

необходимости погашения долга, выставлялись ли претензии, передавались ли материалы юридической службе предприятия для предъявления иска.

Спорной являются текущие обязательства задолженность по претензиям, предъявленным поставщикам и подрядчикам, транспортным и иным организациям, или переданным в арбитраж.

В российской системе правового регулирования отношений по текущим обязательствами уделяется большое внимание непрерывному совершенствованию законодательной и нормативной базы. Сформирована многоуровневая система, содержащая границы, основополагающие принципы, методики и их детализацию. Система государственного аудита должна базироваться на этих принципах, но в то же время быть источником оптимизации данного направления, выявлять причинно-следственные связи и предлагать пути решения выявленных проблем.

Таким образом подтверждается необходимость непрерывного государственного аудита текущих обязательств целью дальнейшего анализа и принятия эффективных управленческих решений как на уровне предприятия, так и на государственном уровне.

Литература.

1. Девяева К. В. Современные проблемы бухгалтерского учета обязательств //Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. – 2016. – №. 16. – С. 36-38.

2. Майер В. А. Организация аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками //Научный журнал Дискурс. – 2017. – №. 4. – С. 145-149.

3. Папян С. Н., Полякова Е. В. Экономическая сущность расчетов с поставщиками и подрядчиками //Аллея науки. – 2017. – Т. 4. – №. 9. – С. 609-612.

УДК 338.012

FACTORS INFLUENCING THE FORMATION OF A BUSINESS MODEL OF ENTREPRENEURIAL STRUCTURES

Maletova T.¹(DPR)

ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФОРМИРОВАНИЕ БИЗНЕС-МОДЕЛИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКИХ СТРУКТУР

Малетова Т.С.¹(ДНР)

¹ Малетова Татьяна Сергеевна/ Maletova Tatiana - преподаватель экономических дисциплин ГПОУ «Донецкий транспортно-экономический колледж», г. Донецк

Abstrakt. The article discusses the basic requirements for identifying factors that influence the formation of a business model of an entrepreneurial structure. The

main groups of factors are determined, which are based on the results of international studies.

Keywords: factors, business model, entrepreneurial structure, dynamic abilities.

Аннотация. В статье рассмотрены основные требования при идентификации факторов, влияющих на формирование бизнес-модели предпринимательской структуры. Определены основные группы факторов, которые основаны на результатах международных исследований.

Ключевые слова: факторы, бизнес-модель, предпринимательская структура, динамические способности.

Предприятия, которые планируют динамично развиваться и повышать свою конкурентоспособность, формируют модель бизнеса с учетом мировых и национальных отраслевых перспектив, и тенденций, уровня ресурсообеспеченности субъекта хозяйствования и его потенциала, определяемых различными факторами.

Предприятия в процессе функционирования все время трансформируются. Эффективность бизнес-модели обеспечивается за счет ее соответствия внешним и внутренним возможностям, стратегическим целям компании и сбалансированности между собой основных компонентов модели. Одной из ключевых особенностей бизнес-модели является необходимость ее непрерывной корректировки, как залог обеспечения успешного развития бизнеса.

Изучением теоретико-методологических вопросов формирования бизнес-модели занимались как отечественные, так и зарубежные ученые, в частности А. Остервальдер, И. Пинье, А. Сливотски, М.М. Бажаев, А.М. Богданов и др. Несмотря на широкий спектр публикаций по обозначенной предметной сфере, до сих пор остается дискуссионным вопрос выявления факторов, влияющих на формирование бизнес-модели предпринимательских структур.

В современной экономической литературе под факторами (от лат. factor «делающий, производящий») понимают «условия, причины, параметры, показатели, оказывающие влияние, воздействие на экономический процесс и результат этого процесса» [1]. В совокупности такие факторы формируют среду функционирования предприятия, однако имеют разное происхождение, уровни, степень и характер влияния. Только учитывая их комплексно во взаимосвязи и соподчиненности можно определить, какие факторы представляют новые возможности, а какие – угрозы.

При идентификации факторов, влияющих на бизнес-модель транспортной отрасли, автор руководствовался обязательными требованиями, сформированными М.М. Бажаевым:

- определяют специфику бизнес-модели;
- должны быть количественно измеримы, если же это качественный фактор, то ему необходимо придать количественную определенность;
- должны быть непосредственно связаны с созданием стоимости бизнеса;

- должны быть выражены не только в финансовой, но и в операционной (нефинансовой) форме, для определения перспектив развития компании;
- должны быть связаны с результатом деятельности компании [2].

Основываясь на традиционных подходах к классификации факторов воздействия, результатах международных исследований и учитывая специфику транспортно-логистической отрасли [2-9], в работе выделены такие группы факторов:

- внешние, не зависящие от предпринимательской структуры, представленные факторами прямого, оказывающего наиболее существенное влияние на бизнес-структуры, и косвенного воздействия;
- внутренние, являющиеся индивидуальными и управляемыми со стороны субъекта хозяйствования.

Остановимся на некоторых из них подробнее.

1.1 К внешним факторам косвенного влияния относим:

1.1.1 Политические факторы: политическая стабильность государства; интеграция государства в мировое сообщество. Начиная с момента образования ДНР, государство столкнулось со сложностями, связанными с непризнанностью Республики, необходимостью ликвидировать последствия военных действий, привлечением иностранного капитала, обновлением материально-технической базы, сокращением инвестиционных программ, что негативно сказалось на развитии экономики.

1.1.2. Социально-экономические: мировые цены на горюче-смазочные материалы; инфляция и курс национальной валюты, общее состояние экономики и перспективы; динамика развития транспортной отрасли; конкуренция в отрасли; демографические изменения; безопасность и охрана труда. Социально-экономическая стабильность характеризуется устойчивостью социально-экономических отношений к внутренним и внешним воздействиям.

В основе негативного воздействия на транспортно-логистическую отрасль лежат различные факторы, которые затронули все виды транспортных перевозок: закрытие государственных границ, ограничение транспортной активности, разрыв производственно-сбытовых цепочек, снижение спроса и покупательной способности [6], состояние страха и неопределенности у населения.

В настоящее время в транспортной сфере наблюдается адаптация к обновленным условиям деятельности и постепенное восстановление после кризиса. При этом сохраняется целый ряд рисков: ожидание новой волны пандемии, рост количества заболевших COVID-19, частичное восстановление ранее снятых ограничений и другие факторы, что создаёт дальнейшую неопределенность [6].

1.1.3. Научно-технические: инновации в транспортной сфере цифровизация экономики. По мнению специалистов, главные транспортные инновации можно ожидать в таких областях: автономность транспорта, транспортная инфраструктура, принципы владения транспортом, унификация

транспорта, развитие интеллектуальных систем, информация о дорожном движении в режиме реального времени [6].

Процесс цифровизации транспортной отрасли уже вышел за рамки простого использования информационно-коммуникационных технологий, помогает создавать новые: бизнес-модели, процессы, типы и платформы для проведения транзакций, маркетплейсы, услуги/источники дохода [3].

1.1.4. Природные: климатические особенности и географическое положение государства, экологическая ситуация.

1.2. К внешним факторам прямого воздействия относим:

1.2.1. Органы регулирования и контроля: законотворческие инициативы регулирования предпринимательской деятельности; система налогообложения и кредитования; отраслевая политика.

Государственные органы власти и органы местного самоуправления определяют основные направления государственной политики в транспортной сфере, общее финансирование, руководство и контроль; разрабатывают единый порядок организации дорожного движения и его безопасности, разрабатывают тарифную политику, утверждают сеть автобусных маршрутов общего пользования, определяют стандарты качества функционирования и т.д.

1.2.2. Потребители: платежеспособность населения; рынок сбыта.

Согласны с утверждением К.И. Сидоренко, что принципиальной особенностью автомобильного транспорта с точки зрения логистики является его гибкость и приспособляемость к требованиям пользователей. Высокий уровень конкуренции в отрасли, небольшие размеры большинства автотранспортных предприятий, работа преимущественно с мелкими партиями грузов, ориентируют автотранспорт на нужды конкретного клиента. Поэтому автомобильный транспорт стал доминирующим видом внутреннего транспорта в Республике [10].

1.2.3. Поставщики, обеспечивающие транспортную компанию материальными ресурсами (топливо, запчасти, транспортные средства), трудовыми ресурсами, финансовыми ресурсами; научно-техническими и информационными ресурсами.

1.3.4. Конкуренты: уровень конкуренции (за ресурсы, рынки сбыта, влияние); рынок конкурентов.

Высокая конкуренция в транспортной отрасли ДНР существует только в сфере автомобильного транспорта между частными предприятиями. Железнодорожные перевозки осуществляются монополистом Государственным предприятием «Донецкая железная дорога», муниципальный транспорт представлен деятельностью коммунальных предприятий в пяти городах ДНР - Донецке, Макеевке, Харцызске, Горловке, Енакиеве. Другие виды транспорта в настоящее время не развиты.

2. К внутренним факторам, оказывающим влияние на формирование эффективной бизнес-модели предпринимательских структур относим:

2.1. Организацию и управление: позиционирование предприятия и конкурентные преимущества; стратегия и планирование; организационная

культура; бизнес-политика (кадровая, финансовая, маркетинговая, инновационная и т.д.); управление рисками.

2.2. Ресурсы и потенциал: эффективность использования собственных оборотных средств; финансовая независимость и возможность привлечения заемных ресурсов; себестоимость и величина издержек; прибыль и рентабельность; структура и квалификация кадров; общее состояние и эффективность материально-технической базы (уровень износа, обновления, степень загрузки); внедрение инноваций и достижений НТП.

2.3. Динамические способности: способности к управлению ростом и знаниями; способности к организационным изменениям; способности к предприимчивости; способности к стратегическому мышлению; способности к созданию высокого качества услуг; способность работать в условиях турбулентности.

2.4. Продукт (услуга): конкурентные преимущества продукта (услуги); взаимодействие и отношения с поставщиками и потребителями (конечные потребители (население), бизнес-структуры, государство); соблюдение стандартов работы и качество продукта (услуги).

В результате проведенного исследования определим классификацию факторов, основанную на признаках:

- по уровню влияния: факторы макроуровня действуют на уровне государства в целом, микро уровня – на уровне субъекта хозяйствования;

- по происхождению: природные (естественные), связанные с климатическими, географическими особенностями и экологическим состоянием региона, и факторы искусственные, развитые под влиянием деятельности человека;

- по интенсивности воздействия: малозначимые, значительные, определяющие;

- по специализации: общие, действующие во всей отрасли, и специфические, присущие только конкретным конъюнктурным условиям;

- по продолжительности воздействия: постоянные, действующие непрерывно на протяжении всего срока реализации бизнес-модели, и переменные, оказывающие временное влияние.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что многообразие, взаимосвязь и соподчиненность факторов, влияющих на формирование бизнес-модели предпринимательских структур оказывают как положительное, так и отрицательное влияние на ее эффективность. Выделенные группы факторов не являются окончательными, однако позволяют наиболее полно учитывать специфику и состояние транспортной отрасли Республики.

Литература.

1. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б.. Современный экономический словарь. — 2-е изд., испр. М.: ИНФРА-М. - 1999. - 479 с.

2. Бажаев М.М. Развитие методологии оценки инвестиционной стоимости при выборе бизнес-модели нефтяной компании: дис-я на соискание уч.степени

к.э.н.по спец. 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством (менеджмент). – Москва: 2019. – 165с.

3. Пять факторов, влияющих на развитие транспортно-логистической отрасли. Обзор тенденций развития транспорта и логистики в 2019 году. Результаты исследования PWC, 2018. – 40с.

4. Смена парадигмы – Будущее транспортно-логистического сектора. Результаты исследования PWC, 2018. – 20с.

5. Индустрия 4.0: создание цифрового предприятия. Основные результаты исследования по сектору транспорта и логистики. Результаты исследования PWC, 2017. – 18с.

6. Транспортная сфера в контексте COVID-2019. Дайджест, подготовленный Департаментом международного и регионального сотрудничества. – Счетная палата РФ, 2020. – 54с.

7. Богданов А.М. Факторы трансформации бизнес-моделей компаний, производящих наукоемкую продукцию/ А.М. Богданов// Вопросы инновационной экономики. – 2016. - № 6 (2). – с.107-122.

8. Машкина Н.А. Влияние цифровой экономики на развитие транспортной отрасли в мире/ Н.А. Машкина, А.Е. Велиев// ЦИТИСЭ. – 2020. - № 1 (23). – С. 290-299.

9. Порядина И.В. Факторы, влияющие на конкурентоспособность предприятия/ И.В. Порядина, С.С. Пережогин// Научный журнал «Дискурс». – 2018. - № 5 (19). – С.226-232.

10. Сидоренко К.И. Направления совершенствования транспортной системы Донецкой Народной Республики/ К.И. Сидоренко// Вестник института экономических исследований. – 2020. - № 1 (17). – С.130-138.

УДК 005.95

PROFESSIONAL COMPETENCIES AS A TOOL FOR ENTERPRISE PERSONNEL MANAGEMENT

Pavlovets A.¹(DPR)

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ КАК ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ ПЕРСОНАЛОМ ПРЕДПРИЯТИЯ

Павловец А.С.¹(ДНР)

¹Павловец Анастасия Сергеевна/ Pavlovets Anastasia – ассистент, кафедра управления персоналом и экономики труда, ГОУВПО Донецкая академия управления и государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики, г. Донецк

Abstract. The role of competencies in personnel management of an enterprise is considered. It is noted that the performance indicators of an enterprise are primarily determined by the ability of employees to acquire new knowledge. The tasks of developing the competencies of employees have been determined.

Keywords: competence, personnel, enterprise, management, reserve, employee

Аннотация. Рассмотрена роль компетенций в управлении персоналом предприятия. Отмечается, что показатели деятельности предприятия определяются в первую очередь возможностью работников приобретать новые знания. Определены задачи развития компетенций работников.

Ключевые слова: компетенция, персонал, предприятие, управление, резерв, работник

Совершенствование управления персоналом, как основной движущей силы на различных стадиях воспроизводственного процесса, является важной задачей системы управления предприятием. При переходе к инновационному типу экономики за счёт повышения конкурентоспособности продукции, совершенствования технологий и бизнес-процессов основная нагрузка ложится на работников предприятия, их творческий потенциал, инициативу и заинтересованность в высокопроизводительном труде.

Значительные изменения, произошедшие в современном промышленном производстве, в основе которых лежит возросшая значимость человеческого фактора, выдвигают управление персоналом в число наиболее значимых проблем управленческой деятельности [6]. Современному предприятию необходимы профессионалы, способные быстро адаптироваться к окружающей среде, добывать необходимые знания и применять их на практике, поэтому проблеме компетенций персонала уделяется все больше внимания.

Формирование и развитие компетенций работников продолжает оставаться важной частью кадровой работы. Руководители заинтересованы в подборе и закреплении в коллективе сотрудников, обладающих определённым опытом и навыками, способными добиваться высокого качества труда. Возможность профессионального развития снижает текучесть кадров. Персонал рассматривается как ключевой ресурс, требующий долгосрочных вложений [2].

Компетенции рассматриваются как знания, умения, навыки, модели поведения, а также личностные способности сотрудника решать поставленные перед ним профессиональные задачи. Компетенции дают возможность предприятию добиваться высоких производственных результатов. Готовность работника применять знания и умения являются основанием для его найма, адаптации на новом рабочем месте, поощрения.

Профессиональная компетентность работника определяет его функции и роль в трудовом коллективе. Уровень квалификации и профессиональной компетенции всего штата работников является залогом процветания и конкурентоспособности предприятия. Компетенции имеют важное значение в профессиональной деятельности. Компетенции как характеристика кадрового состава включают умения эффективно использовать приобретённый опыт, теоретическую подготовку, склонности к решению определённых профессиональных задач, поведение на рабочем месте. Квалификация рассматривается как совокупность свойств сотрудника, которыми он должен обладать для трудовой деятельности на конкретном рабочем месте [5].

В качестве инструмента для обоснования, подготовки и принятия управленческих решений по привлечению персонала, приёму на работу, адаптации, служебно-профессиональному продвижению, стимулированию должна использоваться модель компетенций, составленная с учётом ценностей предприятия [1].

Выполнить объективную оценку результатов труда специалистов и руководителей предприятия весьма проблематично, поскольку их деятельность в конечном счёте определяется развитием различных видов компетенций. Составить для них модель компетенций сложно, однако, это необходимо выполнить в первую очередь. Также следует рассмотреть вопрос: необходим ли для всех сотрудников общий набор компетенций, или же нужно разработать компетенции для каждой категории персонала. Опыт показывает, что ряд предприятий добивались успеха при каждом из указанных подходов. Оптимальным представляется модель, включающая единые для всех категорий персонала требования (корпоративные компетенции), а также ключевые компетенции для определённых видов деятельности (компетенции специалистов и руководителей).

Поведенческие компетенции должны входить составной частью в модель компетенций. Работники могут иметь одинаковые стаж и образование, но у них при этом у них могут быть различия в природных склонностях и способностях, отношении к распоряжениям руководства, умении прислушиваться к мнению коллег, готовности работать сверхурочно, проявлении профессионального интереса к новым идеям. Соответственно, будут различаться и результаты труда.

В течение длительного периода времени отношение собственников и руководителей предприятий к наёмным работникам основывалось на мнении, что работники – всего лишь источник материальных затрат, при этом не всегда оправданных. Исходя из этого неоднократно предпринимались попытки свести такие затраты к минимуму, что, в итоге, не приводило и не могло привести к положительному результату. Впоследствии практика опровергла ошибочные представления о коллективе и наглядно показала роль коллектива, как источника прибыли и благополучия производственных организаций. И эта положительная роль может существенно усилиться при рациональном управлении профессиональным развитием работников [3].

Предприятие нередко сталкивается с трудностями, вызванными переменами как во внутренней среде (снижение производительности труда, неэффективные организационные структуры управления, устаревшие производственные технологии, высокая текучесть кадров, отсутствие взаимопонимания между руководством и подчинёнными), так и во внешней среде (достижения науки и техники, внедрённые на предприятиях-конкурентах, ужесточение требований законодательства к качеству производимой продукции). Предприятию нежно быть готовым к негативным переменам. Изменениям будут подвергаться управленческие механизмы и подходы, в том числе и методы управления человеческими ресурсами. Дальнейшие

перспективы предприятия в первую очередь зависят от ключевых компетенций предприятия [4].

Объединённые компетенции могут составлять блоки и группы в соответствии с общими признаками, на основе чего может быть разработана модель компетенций, необходимая предприятию для решения стоящих перед ним задач и сотруднику для выполнения профессиональных обязанностей. Модели компетенций обычно включают стандарты поведения персонала, направленные на решение определённых задач предприятия.

Модель компетенций составляет основу деятельности предприятия. Предприятие, разрабатывая собственную модель компетенций, может использовать наработанный опыт других предприятий, которые ранее сталкивались с аналогичными проблемами [7].

В составлении модели компетенций предприятия могут принимать участие работники службы управления персоналом, экономисты, руководители и специалисты производственных участков, приглашённые представители научно-исследовательских организаций и образовательных учреждений.

При составлении модели компетенций в первую очередь необходимо учитывать:

- конкурентные позиции предприятия на товарных рынках;
- уровень профессиональной подготовки работников;
- состояние технологической дисциплины;
- используемые предприятием методы управления человеческими ресурсами;
- достижения и положительный опыт других организаций.

По мере развития предприятия сосредоточение внимания на навыках без учета более широких компетенций будет недостаточным для развития лидеров и стимулирования карьерного роста сотрудников. Существуют различные подходы, которые крупные предприятия используют для разработки новой модели компетенций или обновления устаревшей, включая рабочие сессии под руководством консультантов, углублённые интервью с лидерами и фокус-группы с участием сотрудников и заинтересованных сторон. Но для средних предприятий, сталкивающихся с ограничениями во времени, бюджете и ресурсах, может быть уместен более простой и упорядоченный подход.

Компетенции будут наиболее эффективными, если они будут использоваться для поиска и отбора кандидатов. Поиск и наём персонала рассматривается как двусторонний процесс, в ходе которого предприятие отбирает наиболее подходящего из соискателей. Соискатели также делают свой выбор в пользу того работодателя, который в большей степени даст возможность реализовать их профессиональные интересы.

При подборе персонала специалисты кадровых служб разрабатывают компетенции и формируют квалификационные требования к соискателям на занятие должности. Линейные руководители разрабатывают компетенции для соискателей на освободившуюся должность, например, требования к профессиональным умениям, опыту.

Усиливается интерес к кадровому резерву, поскольку квалифицированные кадры пользуются немалым спросом на рынке труда. Даже наличие на предприятии квалифицированных специалистов со значительным производственным опытом не снижает значимости кадрового резерва как источника кандидатов на ответственные должности. Занятие должностей специалистов успешно проявившими себя работниками ещё не означает, что в дальнейшем предприятие не будет нуждаться в их замене.

Наличие на предприятии кадрового резерва даёт возможность решать ряд вопросов: найти замену специалисту, обладающего высокой квалификацией; не отвлекать финансовые и временные ресурсы на поиск, подбор и наём новых сотрудников; обеспечивать профессиональное и личностное развитие сотрудников в соответствии с целями предприятия; совершенствовать мотивационные механизмы в работе с кадровым составом; подготавливать сотрудников к решению сложных и ответственных производственных задач в будущем.

Принятые большинством предприятий критерии отбора в кадровый резерв:

- высокие результаты профессиональной деятельности на протяжении значительного периода времени;
- готовность кандидата обучаться, повышать свой профессиональный уровень;
- возраст кандидата;
- опыт работы (в том числе в качестве руководителя);
- поощрения.

Развитие компетенций даёт возможность работнику добиться следующего:

1. Работник вносит значимый вклад в результаты работы коллектива. Он становится более эффективным на рабочем месте. Это поможет ему в служебно-профессиональном продвижении, что в последующем позволит ему руководить, управлять, тренировать и наставлять других.

2. Растёт конкурентоспособность работника, обладающего новыми знаниями и умениями.

3. Повышается доверие к отдельным специалистам и их профессии в целом.

Непрерывное профессиональное развитие является составной частью карьеры профессионалов. Профессионалы должны быть готовыми выполнять работу на высоком профессиональном уровне. Задача руководства – создать для этого все необходимые условия.

Конечным результатом хорошо спланированного непрерывного профессионального развития на основе подбора персонала и работы с кадровым резервом является защита работодателя, профессионала и его карьеры.

Литература

1. Андреева, И.С. Применение модели компетенций в управлении персоналом/ И.С. Андреева, И.П. Данилов// Вестник Чувашского университета. - 2014. - №1. - С. 214-218.

2. Гридина, В.В. Особенности и принципы управления развитием персонала предприятия/ В.В. Гридина // Новое в экономической кибернетике: сборник научных трудов. - Донецк: ДонНУ. - 2017. - № 1. - С. 34-40.

3. Епишенкова, А.А. Диагностика в управлении организационным развитием промышленных предприятий/ А.А. Епишенкова // Актуальные проблемы и перспективы развития маркетинга и менеджмента производственных и социальных систем: Материалы международной науч.-практ. конф., 15 ноября 2017 г., г. Донецк; ГОУ ВПО «ДонАУиГС». - Сборник научных работ серии «Экономика». - Вып. 7. - Донецк: ДонАУиГС. - 2017. - С. 37-40.

4. Кудрявцева, Е.И. Современные подходы к проблеме формирования и использования моделей компетенций/ Е.И. Кудрявцева // Управленческое консультирование: научно-практический журнал. - 2012. - № 1. - С. 166-177.

5. Полянская, М.А. Компетенции и компетентность персонала: взаимосвязь понятий/ М.А. Полянская // Вестник Омского университета. Серия «Экономика». - 2005. - № 2. - С. 69-74.

6. Трегулова, Н.Г. Особенности стратегического управления персоналом на промышленном предприятии/ Н.Г. Трегулова // Региональные проблемы преобразования экономики: ежемесячный научный журнал. - 2018. - №10. - С. 204-210.

7. Чуланова, О.Л. Компетентностный подход в управлении человеческими ресурсами как интеграционный метод стратегического управления вузом/ О.Л. Чуланова // Имиджелогия – 2011: развитие и продвижение территорий: мат-лы IX Междунар. симп. по имиджелогии. - М.: РИЦ АИМ. - 2012. - С. 229–237.

УДК 338.2

PROBLEMS AND WAYS TO IMPROVE THE TAX SYSTEM IN THE DONETSK PEOPLE'S REPUBLIC

Yurkova I.¹, Podtynnaya A.² (DPR)

ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ В ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКЕ

Юркова И.М.¹, Подтынная А.А.²(ДНР)

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

²Подтынная Анна Андреевна/ Podtynnaya Anna – студент, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

Abstract. The article analyzes the current tax system of the Donetsk People's Republic. Based on her data, the existing problems in the tax system wer outlined and ways to improve them were formulated.

Keywords: tax, tax system, taxation, legislation, tax control, budget.

Аннотация. В статье проанализирована действующая налоговая система Донецкой Народной Республики. На основании ее данных были изложены существующие проблемы в налоговой системе и сформулированы пути их усовершенствования.

Ключевые слова. налог, налоговая система, налогообложение, законодательство, налоговый контроль, бюджет.

Актуальность темы исследования заключается в том, что важнейшим условием для развития республики является формирование и реализация эффективной налоговой политики, с помощью которой формируется инвестиционный климат, создаются благоприятные условия для осуществления политических, общественных, экономических и социальных функций путем ее влияния на хозяйственную деятельность, а также за счет поступления средств в бюджет. Налоговая система выступает в качестве важнейшего из существующих экономических регуляторов, без существования правильно налаженной системы налогообложения трудно представить себе сильное и крепкое государство.

Проблемам государственного управления посвящены труды: М.Л. Братковского, В.Н. Сердюк, Е.В. Тарасовой и др. Однако, несмотря на многочисленные исследования, посвященные проблемам налоговой политики, такие вопросы как улучшение эффективности налогового контроля, упрощение налогового законодательства, поиск и отбор профессиональных кадров в органах налоговой системы государства являются не до конца раскрытыми.

Цель статьи – выявить проблемы налогообложения в Донецкой Народной Республике, изложить пути их решения, предложить рекомендации по усовершенствованию системы.

Основная цель налогов – это обеспечить государство доходами, с помощью которых оно может в дальнейшем функционировать. Налоги используются сознательно в качестве инструментов экономической и социальной политики государства.

Проблемы формирования и функционирования эффективной государственной налоговой политики приобретают особую актуальность в условиях нестабильной социально-политической ситуации в Донецкой Народной Республике. 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.

Изменение экономического строя и последующие становление и развитие рыночных отношений в Донецкой Народной Республике, поставили государство перед необходимостью формирования принципиально новой налоговой системы, что привело к разработке налогового законодательства практически с нуля. В результате методом проб и ошибок, изменения состава и порядка исчисления налогов, было сформировано новое налоговое

законодательство, полностью сосредоточено в рамках одного нормативного документа – а именно Закон «О налоговой системе».

Принятие Налогового Закона упорядочило налоговую систему в республике, однако выявило ряд проблем в области налогообложения. В результате чего, при изучении базы налогообложения в Донецкой Народной Республике, существует ряд нерешенных вопросов, а именно: частые изменения в налоговом законодательстве; нерациональное распределение средств, поступающих в бюджет; малоэффективный налоговый контроль; неквалифицированные работники налоговой службы; несовершенство организационной структуры управления.

Анализ развития налогового контроля выявил такие существенные недостатки, как отсутствие системного подхода, а также игнорирование воздействия экономических условий региона, что ограничивает возможность комплексной оценки эффективности и результативности налогового контроля. Сложность взаимоотношений налоговых органов и налогоплательщиков обусловлена противоречиями фискальных интересов, с одной стороны, а с другой – стремлением к максимизации прибыли физических и юридических лиц. Сочетание таких факторов, как: субъективная оценка налоговой нагрузки, низкий уровень экономической грамотности плательщиков, стремление к сокрытию налогов, недоверие к налоговым органам, привели к образованию проблем. Конфликтность указанных взаимоотношений требует выработки оптимальной формализации процедур. Устранение указанных недостатков обеспечивается применением структурно-функционального подхода, что реализуется при одновременном проведении мероприятий по упрощению процедуры заключения мирового соглашения, применению мер наказания за правонарушения, введении встречных льгот, в отношении добросовестных налогоплательщиков, а также снижении фискальной нагрузки [1, с.59].

На сегодняшний день правительство ДНР поставило своей целью повышение уровня доходов от налогообложения в бюджет, что обуславливается развитием государственного налогового контроля с целью максимального повышения эффективности налоговой системы. Одним из возможных вариантов повышения налогового контроля является разрешение противоречий в реализации контроля, таких как нечеткая регламентация процедуры уплаты налогов. Этот вывод сделан на основании того, что основной формой налогового контроля являются налоговые проверки. Налоговыми проверками охватываются все налогоплательщики, предоставляющие налоговые декларации в органы налогового контроля [2, с.8].

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.

Рассматривая проблему в повышении квалификации кадрового состава в органах налоговой системы государства, предусматривается совершенствование образовательного пространства, с учетом интенсивных процессов модернизации налоговой системы, внедрение современных информационных технологий, введение автоматизированной системы оценивания кадров, разработка актуальных программ дополнительного профессионального образования, развитие подразделений, отвечающих за кадровую политику в налоговых органах. Методика подготовки, переподготовки и повышения квалификации кадров налоговой службы должна рассматриваться как единая, целостная подсистема в системе государственного управления. С одной стороны, состояние и уровень государственного управления оказывают существенное влияние на характер и уровень формирования данной подсистемы, а с другой – она сама, имеет большое влияние на результативность и рациональность государственного управления, и содействует его усовершенствованию. Таким образом качественная работа сотрудников налоговых органов позволят повысить эффективность налоговой политики [3, с.10].

Кроме указанных недостатков следует обратить внимание на искусственное ограничение экспортно-импортных операций между ДНР и ЛНР, вызванное наличием таможенной границы, что не позволяет сформировать единое правовое пространство в сфере налогообложения

Несмотря на существующие проблемы, положительным моментом нынешнего налогового регулирования является то, что отменен НДС, нет возможности использовать схемы для возмещения налога, путем оформления фиктивных импортных грузов и подобных операций, а также если бы этот налог был, то импортные товары бы подорожали как минимум на 20%. Данный налог ранее не позволял экономике прогрессировать, т.к. возмещённые суммы налога затем выводились через офшорные зоны. С отсутствием НДС, были устранены существенные недостатки в налоговой системе. С устранением НДС исчез и один из существенных факторов, который стимулировал инфляцию. Также НДС влиял на совокупный спрос, снижая его. Но теперь эти последствия устранены, что говорит о результативности налогов и их влияния на экономику в целом. Также из существующих преимуществ налоговой системы Донецкой Народной Республики можно выделить ее простоту и доступность для плательщика налогов.

Таким образом, указанные направления совершенствования механизма формирования и реализации налоговой политики должны обеспечить положительные изменения в бюджетной, экономической и социальной сферах. А именно, создание экономического базиса общественного развития, за счет увеличения доходов бюджета, упорядочивания законодательства, укрепление кадрового потенциала, оптимизации налоговой нагрузки и, как следствие, увеличение экономических и финансовых результатов налогоплательщиков, а также повышение качества и уровня жизни населения республики.

В целом налоговая система Донецкой Народной Республики не настолько критична. Но в ней существуют недочеты, обусловленные экономической нестабильностью и нынешним положением в республике, поэтому и необходимостью наполнять бюджет. По мере развития экономики в республике, ограничения будут сокращаться и уровень лояльности к налогоплательщикам повысится. Несмотря на то, что система законов в Донецкой Народной Республике в налоговой сфере и находится на этапе становления, но она уже достаточно эффективна. Это является необходимым условием для стабилизации экономической ситуации и обеспечением перспектив для роста уровня экономического развития в дальнейшем.

Подводя итоги, можно сказать, что налоговая политика – многоаспектная категория, связанная с взаимоотношениями государства и налогоплательщика. От успешного проведения налоговой политики во многом зависит результативность принимаемых экономических решений. Эффективной может считаться только та налоговая политика, которая стимулирует накопление и инвестиции, способствует социально-экономическому росту.

Литература

1. Брызгалин, А.В. Налоговая оптимизация. Брызгалин А.В. Москва: Изд-во М., 2007. - 210 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://search.rsl.ru/ru/record/01002968117>

2. Постановление об утверждении Порядка проведения контрольно - проверочной работы органами доходов и сборов Донецкой Народной Республики от 25 декабря 2020 г. № 87-12. - 22 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://gisnra-dnr.ru/nra/0003-1-5-20160212/>

3. Братковский, М. Л. Компетентностный подход к профессиональной подготовке государственных служащих / М. Л. Братковский // Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Донецкий государственный университет управления» Сборник научных работ. Серии «Государственное управление». Вып. 2: Экономика и управление народным хозяйством / ГОУ ВПО ДонГУУ. – Донецк: ДонГУУ. – 2016. – С. 14. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/professionalnaya-deyatelnost-gosudarstvennyh-sluzhaschih-kompetentnostnyy-podhod>

УДК 657.471

COST ACCOUNTING AND ANALYSIS

Yurkova I.¹, Pozdnyakova D.² (DPR)

УЧЕТ И АНАЛИЗ РАСХОДОВ

Юркова И.М.¹, Позднякова Д.В.²(ДНР)

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

Abstrakt. This article discloses the problems of accounting for expenses at the enterprise, as well as practical recommendations for improving the accounting of expenses at domestic enterprises at present.

Keywords: expenses, accounting, analysis, automation.

Аннотация. В данной статье раскрыты проблемы учета расходов на предприятии, а так же приведены практические рекомендации по усовершенствованию учета расходов на отечественных предприятиях в настоящее время.

Ключевые слова: расходы, учет, анализ, автоматизация.

В системе учета информация о расходах предприятия является чрезвычайно ценной для принятия управленческих решений. Учет расходов предприятия регулярно совершенствуется в связи с применением компьютерной техники и коммуникационной среды, методологии и организации бухгалтерского учета. Успешное управление деятельностью предприятий невозможно без усовершенствования системы учета и анализа расходов основной деятельности предприятия и себестоимости продукции. Принятие оперативных управленческих решений по целесообразности использования ресурсов, размера и видов расходов и формирования себестоимости, становится возможным с помощью бухгалтерского учета и анализа расходов, от которых, в основном, зависит качество и оперативность управления производством. Грамотно организованный учет расходов даст возможность эффективно ими управлять, увеличивая эффективность производства, поддерживая конкурентоспособность производимой продукции, наращивая экономический потенциал. Ведь известно, что налаженный учет расходов и себестоимости продукции считается значимым условием усовершенствования производственного процесса. Потребность дальнейшего исследования вопросов учета и анализа расходов на предприятиях в современных условиях хозяйствования обусловила выбор темы данной статьи и ее актуальность.

Проблемы учета расходов до сих пор являются одними из наиболее обговариваемых в научной литературе. Научные обсуждения посвящены не только общим проблемам учета расходов организаций различных форм собственности, но так же вопросам учета расходов от конкретных хозяйственных операций.

Вопросам учета расходов предприятия уделяли достаточно внимания как отечественные, так и зарубежные ученые, такие как И. Белоусова, Н. Чумаченко, З. Задорожный, В. Ластовецкий, Т. Маренич, С. Михалевич и другие. Они исследовали вопросы организации учета и анализа расходов в

условиях рыночных экономических отношений [1,2,3]. Однако, на сегодняшний день, есть ряд вопросов, которые требуют дальнейшего изучения.

Цель статьи – обосновать проблемы учета расходов, которые ныне существуют на отечественных предприятиях, исследовать и усовершенствовать бухгалтерский учет расходов в современный период, а также разработать практические рекомендации.

Процесс производства продукции (работ, услуг) требует осуществления определенных расходов. Расходы - это уменьшение экономических выгод в виде выбытия активов или увеличения обязательств, которое приводит к уменьшению собственного капитала (за исключением уменьшения капитала за счет его изъятия или распределения собственниками).

Согласно Закону ДНР «О налоговой системе» на сегодняшний день не признаются валовыми расходами и не включаются в Отчет о финансовых результатах:

- расходы, не связанные с ведением хозяйственной деятельности, в том числе расходы, связанные с организацией и проведением приемов, презентаций, праздников и тому подобных мероприятий, а также приобретением и распространением подарков;

- суммы возвратных денежных средств, ранее полученных как кредитные и средств, выплачиваемых в качестве вознаграждения за их использование (проценты по кредиту, фиксированные ставки и т.п.);

- суммы денежных средств, выплаченных контрагенту, как неустойка или штраф за невыполнение условий заключенных договоров (контрактов);

- выплаты дивидендов и уплаченный по ним подоходный налог, передача материальных активов;

- суммы налогов и сборов, уплаченных в бюджеты других государств;

- стоимость товаров, полученных для реализации (распространения) по договорам комиссии, поручения, консигнации и прочих подобных договоров;

- расходы на приобретение, изготовление, строительство, реконструкцию, ремонт и модернизацию основных фондов и необоротных материальных активов общепроизводственного назначения до завершения военных действий на территории Донецкой Народной Республики и принятия соответствующего нормативно-правового документа;

- расходы, связанные с приобретением товаров, работ, услуг у физических лиц-предпринимателей, находящихся на патентной системе налогообложения

- непроизводственные расходы (маркетинговые, консалтинговые, инжиниринговые, страховые, клининговые, рекламные и услуги мерчендайзинга);

- расходы, связанные с приобретением товаров, работ, услуг у субъектов хозяйствования, находящихся на I группе упрощенного налога;

- любые расчеты с использованием ценных бумаг и включение таких расчетов в валовые расходы [4].

В связи с этим в республике основной проблемой учета расходов предприятий является проблема полноты и своевременности их отражения в системе учета. В настоящее время подавляющее большинство отечественных предприятий отражает собственные расходы не полностью.

Значительный процент учета расходов приходится на затраты на оплату труда, которые остаются вне учета является «теневая зарплата». Источником средств для покрытия такой зарплаты выступают «теневые доходы», которые возникают за счет стоимости неучтенной реализованной продукции (работ, услуг) [1]. Для снижения уровня теневой зарплаты, необходимо разработать эффективные нормативно-правовые акты и повысить эффективность действующих норм и механизмов экономического контроля.

Также, можно выделить еще одну проблему учета, которая заключается в обеспечении максимальной оперативности и достаточной аналитичности исходной информации о расходах. Для предоставления достаточной аналитичности информации ее необходимо заранее проверить относительно соответствия современным требованиям: сопоставимости, однозначности толкования, достоверности, доходчивости и уместности.

В случае не соблюдения данных условий, информация расходах может на определенный период приостановить процесс первичной обработки аналитической информации, послужить причиной неверной оценки осуществляемых предприятием хозяйственных процессов, уменьшить или повысить некоторые расходы и т.д.

Учет расходов на производство на предприятиях регулируется Национальными Положениями (стандартами) бухгалтерского учета, но их нормы достаточно общие и не могут полностью охватить все особенности и специфику производства. Относительно современного состояния нормативно-законодательной базы, в том числе и Положения (стандартов) бухгалтерского учета, разработаны Методические рекомендации по формированию себестоимости продукции (работ, услуг) в промышленности. В методических рекомендациях определена новая методика расчета показателя «производственная себестоимость продукции (работ, услуг)» в промышленности и разработана методика ее калькулирования как на промышленных предприятиях, так и в непромышленных организациях, выпускающих промышленную продукцию, независимо от формы собственности и хозяйствования. Перечень статей расходов на отдельных предприятиях значительно различается. Выделение отдельных расходов в самостоятельные статьи или, наоборот, объединение отдельных статей позволяет разработать номенклатуру статей затрат, что в максимальной степени соответствует технолого-организационной специфике производства [5].

В связи с отсутствием планирования и анализа расходов по калькуляционным статьям и формальным составлением фактических калькуляций, на предприятиях существенно ослабилась контрольная функция учета по местам возникновения расходов и центрам ответственности. Изучив проблему, я выявила, что на предприятиях отсутствует система гибкого

оперативного учета, результативного предварительного контроля производственных расходов и жесткого нормирования. В современных условиях наиболее рациональной формой ведения бухгалтерского учета на предприятиях является автоматизированная журнальная форма бухгалтерского учета.

Исследование состояния оперативного учета расходов на производство свидетельствует, что сегодня на предприятиях этого вида учета и анализа не уделяется должного внимания. Впрочем, осуществление качественного автоматизированного оперативного учета на производстве позволит избежать негативных явлений потери производственных запасов предприятия, сведет вероятность возникновения непродуктивных расходов к минимуму.

И так, проанализировав автоматизацию в бухгалтерском учете информации о расходах, можно отметить, что компьютеризация учета является важным условием при современном развитии компьютерных технологий и основным инструментом эффективной обработки финансовых данных.

Так же следует помнить о проблеме материально-технического и организационного обеспечения, она состоит в достаточном обеспечении предприятия современными материально-техническими средствами, уровне организации и эффективности ведения первичного и сводного учета, внутрифирменного контроля, формирование отчетной информации. Данная проблема лучше всего решается на тех предприятиях, руководители которых осознали, что вкладывать средства в развитие материально-технического и организационного обеспечения ведения учета и контроля предприятия не только крайне необходимо, но и в определенной степени удобно. На решение данного вопроса обязана быть ориентирована последовательная стратегия развития предприятия, которая бы предусматривает обновление, закупку, обустройство, использование и финансирование материально-технических средств, проведение организационных мероприятий, нацеленных на новые пространства информационной экономики.

Изучив вышеописанные проблемы, можно с уверенностью сказать, что перспективы последующих исследований проблем учета расходов предприятия очень обширные и в течении множества лет будут порождать активный интерес у экономистов с учетом размеров и форм собственности предприятий, видов экономической деятельности, системы налогообложения, правовых форм и др. На сегодняшний день бухгалтерский учет не предоставляет пользователям подробной своевременной информации о расходах производства, потому что учетная информация группируется преимущественно в конце месяца и отражает события, которые прошли. На предприятиях информационная база учета издержек производства не в достаточной мере используется для принятия управленческих решений. С целью усовершенствования состояния учета изучены инновационные способы и варианты учета расходов на производство и возможность их применения на предприятиях. Для решения проблемы улучшения учета расходов производства необходимо, прежде всего, создать

такую нормативную базу промышленности, которая соответствовала бы нормативно-законодательной базе, с одной стороны, а с другой – учитывала бы особенности производства. Затронутые в данной статье вопросы не являются исчерпывающими и нуждаются в дополнениях, изменениях, уточнениях и конкретизации.

Литература

1. Белоусова, И.А. Методы учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции / И. Белоусова // Бухгалтерский учет и аудит. – 2006. - №9. – с. 3-5.

2. Ластовецкий, В.Е. Информационное обеспечение предпринимательской деятельности/В. Ластовецкий // Бухгалтерский учет и аудит. – 2006. - №10. – с. 7-10.

3. Моссаковский, В.И. Об управленческом учете/ В. Моссаковский // Бухгалтерский учет и аудит. – 2006. - №10. – с. 37-44.

4. О налоговой системе [Электронный ресурс]: Закон Донецкой Народной Республики № 99 ИНС от 25.12.2015 г. действующ. ред. // Официальный сайт Народного Совета ДНР – Электрон.дан. – Донецк, 2019. – Режим доступа:<https://dnsovet.su/zakon-o-nalogovoj-sisteme-donetskoj-narodnoj-respubliki/> – Загл. с экрана.

5. Приказ № 373 «Об утверждении Методических рекомендаций по формированию себестоимости продукции (работ, услуг) в промышленности» [Электронный ресурс] : приказ Министерства финансов Украины от 28.12.2000г. // Официальный сайт Верховной Рады Украины – Электрон.дан. – Режим доступа:
https://ips.ligazakon.net/document/view/REG5238?_ga=2.20590136.1645960753.1593694515-384233421.1589285623– Загл. с экрана.

УДК 332.143

FEATURES OF THE WORK OF ECONOMIC SUBJECTS OF THE DONETSK PEOPLE'S REPUBLIC IN THE MODERN CONDITIONS OF THE GEOPOLITICAL ENVIRONMENT

Sachkova O¹, Tsumbek E.² (DPR)

ОСОБЕННОСТИ РАБОТЫ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ГЕОПОЛИТИЧЕСКОЙ СРЕДЫ

Сачкова О.И.¹, Цумбек Е.В.²(ДНР)

¹Сачкова Ольга Ивановна / Sachkova Olga - преподаватель экономических дисциплин, ГПОУ «Донецкий транспортно-экономический колледж», г. Донецк

²Цумбек Екатерина Владимировна / Tsumbek Ekaterina - преподаватель экономических дисциплин, ГПОУ «Донецкий транспортно-экономический колледж», г. Донецк

Abstrakt. The formation and development of the republican economic system directly depends on a set of interrelated macroeconomic factors. The role and significance of such factors change in time and space, therefore it is necessary to develop a system of objective measures, taking into account the current geopolitical situation in which the Donetsk People's Republic is located. The largely changed macroeconomic indicators have an impact on the socio-economic situation in the region. Consequently, the macroeconomic changes that have occurred in the regional economy over the past seven years are a fundamental factor in the formation of a strategy for the socio-economic development of the Donetsk People's Republic.

Keywords: macroeconomic factors, socio-economic development, economic subjects.

Аннотация. Формирование и развитие республиканской экономической системы напрямую зависит от совокупности взаимосвязанных макроэкономических факторов. Роль и значение таких факторов меняются во времени и пространстве, поэтому необходимо разработать систему объективных мер с учетом сложившейся геополитической ситуации, в которой находится Донецкая Народная Республика. Изменившиеся во многом макроэкономические показатели оказывают воздействие на социально-экономическое положение в регионе. Следовательно, макроэкономические изменения, произошедшие за последние семь лет в региональной экономике, являются основополагающим фактором формирования стратегии социально-экономического развития Донецкой Народной Республики.

Ключевые слова: макроэкономические факторы, социально-экономическое развитие, экономические субъекты.

На деятельность экономических субъектов, работающих на территории Донецкой Народной Республики, оказывают влияние ряд макроэкономических факторов: экономическая и транспортная блокада со стороны украинских властей, пробелы в нормативно-правовой базе регулирующей деятельность экономических субъектов республики, сложности в работе банковской системы, но самым определяющим фактором в организации и ведении хозяйственной деятельности экономическими субъектами является международно-правовой статус республики. Отсутствие признания Донецкой Народной Республики со стороны государств – членов ООН стало существенным препятствием на пути развития экономики республики. Единственным государством, признавшим независимость Донецкой Народной Республики, является Южная Осетия, которая сама не является членом ООН и имеет ограниченное признание.

Существенной проблемой, с которой сталкиваются предприятия – это сложности в работе банковской системы республики. На данный момент она является одноуровневой и представлена только Центральным республиканским банком. В таких условиях клиенты банка-монополиста вынуждены подстраиваться под существующие условия, так как другого

выбора нет. Отсутствие на рынке банковских услуг коммерческих банков вызывает трудности у экономических субъектов республики с получением кредитов, пополнением оборотных средств для запуска и развития производства.

Важно отметить, что за шесть лет работы руководством Центрального республиканского банка было сделано многое для оперативной работы клиентов банка. Уже в феврале 2015 Центральный республиканский банк начал принимать заявки на подключение к системе «Клиент-Банк». Данная система стала функционировать достаточно стабильно к концу 2015 года. В августе 2015 банком подписано соглашение об установлении корреспондентских отношений с Государственным Банком Луганской Народной Республики. В октябре 2018 года Центральный республиканский банк выдал лицензию на право предоставления банковских и финансовых услуг филиалу №1 Южноосетинскому КБ «Международный расчетный банк». В сентябре 2015 года банком был заключен первый договор эквайринга. Так, в одном из супермаркетов Донецкой Народной Республики был установлен первый торговый POS-терминал и осуществлена транзакция по оплате продуктов питания платежной картой. В рамках зарплатных проектов первые платежные карты были эмитированы в июне 2015 года.

Сегодня отделения Центрального республиканского банка открыты в 24 городах республики. Большая часть расположена в Донецке, Макеевке и Горловке.

Особенно остро при организации хозяйственной деятельности экономических субъектов республики стоят вопросы отсутствия достаточной сырьевой базы, поиска потенциальных потребителей продукции (товаров, работ, услуг) и построения каналов сбыта продукции. Это результат воздействия целого ряда взаимосвязанных факторов. Отсутствие возможности работать с контрагентами со стороны Украины, Российской Федерации и других государств привело к потерям уже налаженных ранее каналов поставок сырья, материалов и комплектующих, а также каналов реализации продукции.

Многие предприятия республики были вынуждены либо искать аналоги сырья и налаживать экономические взаимоотношения с новыми поставщиками, что достаточно трудно сделать ввиду сложившегося геополитического статуса республики, либо приостанавливать (консервировать) или вовсе закрывать свою деятельность. Аналогично решаются вопросы с формированием новых каналов сбыта продукции.

Один из приоритетов экономического развития республики – создание условий для активизации внешней торговли. Во внешнеторговом обороте Донецкой Народной Республики значительная доля приходится на Российскую Федерацию.

Основу республиканско-российского внешнеэкономического сотрудничества составляет взаимный внешнеторговый оборот – доля России во внешнеторговом обороте республики составляет около 74%. В процессе товарного обмена Донецкой Народной Республики с Россией преобладают

зерновые культуры, продовольственные товары, каменный уголь, целлюлозно-бумажные изделия, химические продукты, металлы и изделия из них. В данный момент Россия покрывает более 67% импортных потребностей населения Донецкой Народной Республики.

Особенность внешнеторговых связей Донецкой Народной Республики и России – мощный потенциал взаимного сотрудничества. Он основан на высоком уровне взаимодополняемости экономик двух стран. Также укрепляют отношения территориальная близость, традиционность деловых связей, благоприятные условия приграничной торговли.

Среди основных внешнеторговых партнеров Республики помимо Российской Федерации можно выделить, Луганскую Народную Республику, Германию, Польшу, Китай, Египет, Эквадор. Также достаточно динамично развивается сотрудничество со странами СНГ, на долю которых приходится более 80% всей внешней торговли.

Нужно отметить, что этот внешнеторговый оборот осуществляется с помощью компаний-посредников, которые находят возможности и способы экономического сотрудничества с представителями Донецкой Народной Республики. Этот факт приводит в итоге к увеличению стоимости сырьевых ресурсов и как следствие сказывается на ценовой политике производителей.

После провозглашения Донецкой Народной Республики возник вопрос нормативно-правового регулирования организации и ведения хозяйственно-финансовой деятельности экономических субъектов. Для решения этой задачи Советом Министров Донецкой Народной Республики было принято постановление от 02.06.2014г. № 9-1 «О применении Законов на территории Донецкой Народной Республики в переходный период». Согласно данного нормативного документа до принятия Законов Донецкой Народной Республики регулирующих отношения между субъектами необходимо применять Законы Украины или Законы других государств в частях, не противоречащих Декларации о суверенитете Донецкой Народной Республики, Конституции Донецкой Народной Республики.

Сфера бухгалтерского учета с 2015 года регулировалась Законом Донецкой Народной Республики «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 27.02.2015г. № 14-ІНС. Но в настоящее время он утратил силу в соответствии с Законом Донецкой Народной Республики от 18.12.2020г. № 223-ІНС «О бухгалтерском учете», который вступил в силу с января 2021 года. Систему налогообложения своей деятельности экономические субъекты республики определяют в соответствии с Законом «О налоговой системе от 25.12.2015г. № 99-ІНС.

В настоящее время Донецкая народная республика находится в активной стадии интеграционных процессов с Российской Федерацией. Так, Центральным Республиканским Банком Донецкой Народной Республики принято Постановление от 15.08.2019г. № 163 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета для Центрального Республиканского Банка Донецкой Народной Республики и кредитных организаций», которым утвержден План

счетов бухгалтерского учета для Центрального Республиканского Банка Донецкой Народной Республики и кредитных организаций, приложение к Плану счетов бухгалтерского учета «Список парных счетов, по которым может изменяться сальдо на противоположное» и Таблицу соответствия счетов бухгалтерского учета. Данный документ вступает в силу с 01 сентября 2019 года.

Приказом Министерства финансов Донецкой Народной Республики от 01.07.2019г. № 105 был утвержден План счетов бюджетного учета и Инструкция по его применению. Этот документ устанавливает единый порядок применения Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики и его структурными подразделениями Плана счетов бюджетного учета, обязательные общие требования к учету финансовых активов, обязательств, операций, их изменяющих, и полученных по указанным операциям финансовых результатов на соответствующих счетах.

Эти документы разработаны на базе аналогичных документов Российской Федерации. Их принятие будет соответствовать избранному курсу внешней политики Донецкой Народной Республики, направленному на гармонизацию законодательства с законодательством Российской Федерации.

Еще одна серьезная проблема, с которой сталкиваются экономические субъекты Донецкой Народной Республики – это внешняя трудовая миграция, что является следствием выше названных факторов. Причем, идет отток квалифицированных кадров, как специалистов, так и рабочих.

Для решения этой проблемы также не обойтись без поддержки органов власти. Поскольку главная задача государства – это повышение качества жизни населения, то необходимо создавать условия для эффективного труда и повышения уровня его оплаты. Для этого, в качестве одной из мер, необходима поддержка субъектов хозяйствования с целью создания рабочих мест. Это может быть сотрудничество властей республики и Российской Федерации по вопросам организации упрощенного режима торговли с Российской Федерацией и Луганской Народной Республикой, интеграции в финансово-кредитную систему Российской Федерации, по замещению на российском рынке продукции машиностроения иностранных производителей продукцией Донецкой Народной Республики для сокращения расходования валютных средств Российской Федерации, и конечно же, финансовые меры поддержки. Также это может быть разработка и внедрение системы государственного планирования в республике, и не будем забывать о поддержке начинающих молодых предпринимателей на первых этапах хозяйственной деятельности предприятий.

Благоприятный инвестиционный климат также является важным фактором повышения перспективности внутреннего рынка республики и способом привлечения дополнительных ресурсов в ее экономику. Сегодня для успешной реализации инвестиционных проектов и инфраструктурных инвестиций органами власти проводится работа по запуску механизмов государственно-частного и муниципально-частного партнерства, которые объединят интересы

бизнеса и государства. Кроме того, для улучшения инвестиционного и делового климата проводится активная работа по демонстрации потенциала Донецкой Народной Республики, которая заключается в участии в специальных событиях, имиджевых проектах, разработке новых информационных интернет продуктов.

С первого полугодия 2020 года к выше перечисленным факторам, оказывающим воздействие на деятельность хозяйствующих субъектов Донецкой Народной Республики, добавилась эпидемиологическая ситуация, связанная с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19.

Карантин изменил приоритеты потребления: упал спрос на ряд товаров. Пострадали отрасли сферы бытовых услуг, транспорта, туризма, гостинично-ресторанного бизнеса. При этом вырос спрос на продукцию, облегчающую домашний быт; спортивный инвентарь для дистанционных тренировок; товары для домашних развлечений. Также вырос спрос на товары для организации домашнего офиса и удаленной работы.

Снижение произошло и по некоторым позициям промышленного производства и реализации, однако благодаря мерам, связанным с введением режима повышенной готовности, отменой проверочных мероприятий контрольно-надзорными органами, налоговыми послаблениями, проведением комплекса мероприятий в сфере здравоохранения, экономическая ситуация в Республике осталась относительно стабильной.

За семь лет органами власти Донецкой Народной Республики сделано немало, и меры, предпринимаемые руководством в этот период, трансформировались в приоритетные цели. Поэтому главным стратегическим вектором на долгосрочную перспективу является становление республики, как экономически самостоятельного, конкурентоспособного и инвестиционно привлекательного государства, путем развития экономической и социальной инфраструктуры, обеспечения достойного качества жизни населения.

Литература.

1. DNR LIVE [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://dnr-live.ru/bankovskaya-sistema-dnr-evolyutsiya-stagnatsiya-degradatsiya/>. - Загл. с экрана.

2. Сайт Народного Совета Донецкой Народной Республики [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://dnrsovet.su/zakon-dnr-o-buh-i-fin-uchete/>. - Загл. с экрана.

3. Газета ДНР [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://gazeta-dnr.ru/integraciya-po-vsem-napravleniyam/>. Загл. с экрана.

УДК 330.322.01

PROBLEMS AND PROSPECTS OF IMPROVING INVESTMENT ACTIVITY IN THE DONETSK PEOPLE'S REPUBLIC

Yurkova I.¹ , Shapoval A.² (DPR)

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ УЛУЧШЕНИЯ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКЕ

Юркова И.М.¹, Шаповал А.С.²(ДНР)

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

²Шаповал Анна Сергеевна/ Sharoval Anna – студент, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

Abstract. The article analyzes the scientific works of a number of authors on the chosen research topic. Consideration of the investment climate before the military conflict and under its conditions. The problems of reducing the investment attractiveness and the search for solutions necessary to increase it are identified.

Keywords. investments, investment activity, investment attractiveness, investor, investment portal

Аннотация. В статье проведен анализ научных трудов ряда авторов касательно выбранной темы исследования. Рассмотрен инвестиционный климат до военного конфликта и при его условиях. Выявлены проблемы снижения инвестиционной привлекательности и поиск решений, необходимых для её повышения.

Ключевые слова. инвестиции, инвестиционная активность, инвестиционная привлекательность, инвестор, инвестиционный портал

Актуальность научного исследования заключается в том, что в настоящее время инвестиционный климат региона определяет развитие различных отраслей экономики, но на данный момент он находится в стадии развития. Стабильность инвестиционного климата является подтверждением инвестиционной привлекательности. Экономика Донецкой Народной Республики характеризуется экономической нестабильностью и неопределенностью. Сейчас сложилась ситуация нехватки финансовых ресурсов для стабильного развития региона. Поэтому необходимым условием является формирование инвестиционной деятельности, а также реализация эффективной инвестиционной политики, направленной на развитие реального сектора экономики республики и повышение ее экономической активности.

Исследованием инвестиционного климата, инвестиционной активности и инвестиционной привлекательности занимаются многие ученые и финансовые аналитики, такие как: В.М. Аксинадзи, В.Ф. Максимова, М. Фримен, Ф. Хайек, М. Портер, Я. Базилюк, М. Делягин, Я. Жалило, В. Иноземцев, [1] а также С.А. Ищук, Т.В. Кулинич и А. Асаул [2-3]

Инвестиции – это долгосрочное вложение капитала (денежных средств, ценных бумаг, имущественных прав, иных прав, имеющих денежную стоимость) с целью получения прибыли. Инвестиции позволяют расширить

предпринимательскую деятельность за счет накопления финансовых и материальных ресурсов.

Хотя в последние годы большое внимание уделяется инвестициям и инвестиционной привлекательности, и существует множество областей требующих дальнейшего изучения. Понятие инвестиционной привлекательности региона и инвестиционная активность являются составляющими инвестиционного процесса, поэтому оно подлежит рассмотрению.

Ученые С. А. Ищук, Т. В. Кулинич рассматривают инвестиционную привлекательность как интегральный показатель, определяющий и характеризующий уровень привлекательности.

Также актуальным является мнение ученых, которые рассматривают инвестиционную привлекательность как его соответствие основным целям инвестора. Инвестор будет вкладывать ресурсы в выбранный объект, если тот будет отвечать его требованиям.

А. Асаул рассматривает инвестиционную активность как концентрацию и распределение инвестиционного капитала, активизацию внедрения производственных мощностей, развитие прямых и портфельных инвестиций.

На сегодняшний день, инвестиционный климат определяет развитие различных сфер экономики, будь-то промышленность, сельское хозяйство или сфера услуг. Стабильность хороших условий в сфере инвестиций демонстрирует привлекательность инвестиционной среды для отечественных и иностранных инвесторов, дает возможность доверять другим странам и улучшать международные, экономические и политические отношения. В связи с этим, целью является исследование инвестиционного климата до военного конфликта и при его условиях, выявление проблем снижения инвестиционной привлекательности и поиск решений, необходимых для её повышения.

До конфликта на Донбассе инвесторов привлекало выгодное географическое положение, наличие собственных топливно-энергетических и минеральных ресурсов в регионе, существующие производственные мощности, наличие крупнейшей в Украине электроэнергетической системы, наличие трудовых ресурсов. Донецкая область работала в 2013 г. в рамках соглашений о сотрудничестве с 15 регионами иностранных государств (Российская Федерация, Республика Беларусь, Польша, Чехия, Туркменистан), Европейской Бизнес Ассоциацией и Турецко-Украинским деловым советом [4].

На территории Донецкой области наблюдался рост объемов прямых иностранных инвестиций. Большая часть инвестиций пришлась на предприятия крупных промышленных городов Донецкой области. В связи с военным конфликтом иностранные инвесторы за 9 месяцев 2014 г. вложили 25,8 млн. долларов, что в 9 раз меньше, чем за аналогичный период 2013 г. (233,2 млн. долларов).

В департаменте инвестиционно-инновационного развития и внешних связей Донецкой областной государственной администрации отметили, что среди негативных факторов, которые ранее тормозили инвестиционную

активность, была сложная бюрократическая система лицензирования, исключительно декларативные льготы для инвесторов и наличие негласной монополии. Сегодня инвестора останавливают военные действия и огромные разрушения инфраструктуры.

На данный момент в зонах боевых действий в ДНР частично или полностью разрушены отдельные промышленные предприятия; в сельском хозяйстве от гибели посевов потери составили 16,6 млн.грн. а от разрушенных объектов - 133,1 млн.грн.; разрушено 13 мостов и путепроводов, 473 км автомобильных дорог, разрушено 66 объектов промышленности, около ста магазинов, торговли, общественного питания, коммуникаций [5].

Привлечение инвестиционных ресурсов играет важнейшую роль в поддержании и наращивании экономического потенциала Республики. Безусловно, привлечение инвестиций в Республику – это глобальная задача. Однако для ее решения существует ряд трудностей, которые наше молодое государство постепенно решает, выходя на новый уровень. Но Донецкая Народная Республика – это колоссально богатая страна, обладающая уникальными природными ресурсами и полезными ископаемыми. И мы должны зарекомендовать себя как надежный, предсказуемый партнер. Соответственно, ключевая задача – показать свою системность и заинтересованность в инвесторах.

Поэтому создание Инвестиционного портала было одним из приоритета ДНР. В результате интенсивной работы, уникальность которой заключается в том, что любая заинтересованная компания может получить достаточно полную и актуальную информацию о Республике.

Конечно Инвестиционный портал – это продукт не на один день. Это не просто визитная карточка Республики. Это эффективный механизм взаимодействия как с местными, так и иностранными инвесторами. Это ресурс, который позволит решить стратегические задачи инвестиционной политики и повысить инвестиционную привлекательность Республики.

До начала боевых действий Донбасс был крупнейшим промышленным регионом. Огромное количество сырья и товаров экспортировалось более чем в 120 стран мира. Регион обеспечивал 20% валового внутреннего продукта страны.

В настоящее время характерной чертой хозяйственного комплекса Республики является сочетание мощной промышленности с диверсифицированным сельским хозяйством и развивающейся транспортной системой.

Главная задача – максимально использовать потенциал Республики. Для этого необходимо увеличить выпуск продукции с высокой добавленной стоимостью.

Традиционно отрасль с уникальным потенциалом и выдающимся прошлым является машиностроение для нашей территории. Большинство машиностроительных предприятий Республики имеют в своем распоряжении

уникальное оборудование и технологии, востребованные не только на внутреннем рынке, но и предприятиями Российской Федерации и зарубежья.

Особое внимание следует обратить на привлекательности Республики для отечественных и иностранных инвесторов с учетом имеющихся сельскохозяйственных ресурсов. Разрабатываются республиканские программы по развитию свиноводства, тепличного хозяйства, садоводства. Конечно, сельское хозяйство – это одна из тех сфер, где инвестиции не могут дать быстрой прибыли. Будущие доходы, скорее всего, будут связаны с «длинными» деньгами, то есть долгосрочными инвестициями. Однако сельскохозяйственная продукция также является ресурсной базой для пищевой промышленности, и в результате рост сельского хозяйства сопровождается ростом пищевой промышленности.

Не менее привлекательным направлением для инвесторов может стать производство кормов, удобрений, средств защиты растений, которые зачастую имеют более высокий уровень рентабельности при более низком уровне риска, чем инвестиции в области растениеводства и животноводства, а также химической, фармацевтической, строительной и многих других отраслей. И, без сомнения, инвестиции в эти сферы будут набирать обороты.

Но все усилия не должны быть направлены на привлечение иностранных инвесторов. Ведь известно, что лучший инвестор – это внутренний инвестор, который имеет все возможности заработать и приумножить деньги внутри Донецкой Народной Республики.

В данный момент Республика успешно использует такой инструмент планирования, как республиканские программы. Решать сложившиеся проблемы в области планирования призван Закон «О республиканских программах» [6], призван решить существующие проблемы в области планирования, который определяет правовые, экономические и организационные основы разработки, утверждения и реализации программных документов социально-экономического развития Донецкой Народной Республики, развития отдельных отраслей экономики, сфер жизнедеятельности, а также отдельных административно-территориальных единиц. Выделены наиболее перспективные направления, по которым уже разработаны проекты программ: сельское хозяйство, связь, транспорт, жилищно-коммунальное хозяйство. Участниками программы являются не только органы государственной власти, но и хозяйствующие субъекты, которые участвуют в мероприятиях по реализации программы, привлекают собственные средства и тем самым сами выступают в качестве инвесторов. В планах также разработка долгосрочных стратегий развития, где будут проводиться масштабные мероприятия, в том числе с привлечением иностранных инвесторов.

Сегодня крупные предприятия в Республике находятся под внешним управлением. И здесь привлечение частных инвестиций следует рассматривать как возможность сотрудничества государства и частного бизнеса в тех сферах, в которых государство традиционно являлось монополистом (энергетика, транспортная инфраструктура, жилищно-коммунальное хозяйство,

здравоохранение, образование и другие). Перспективным методом такого сотрудничества является устоявшееся в зарубежных странах государственно-частное партнерство. Этот механизм позволит преодолеть ограниченные возможности государственных и муниципальных органов, а также использовать управленческие навыки и опыт частного сектора для повышения качества и эффективности производства и предоставляемых услуг.

Для реализации этого механизма в Республике Комитетом Народного Совета ДНР по бюджету, финансам и экономической политике совместно с представителями Министерства экономического развития и другими уполномоченными специалистами дорабатывают проект Закона «О государственно-частном и муниципально-частном партнерстве», [7] принятие которого позволит неким образом обезопасить как активы предприятия, так и средства инвестора. Этот закон разрабатывался как основа для других законов, которые будут рассматриваться с учетом уже установленных принципов и положений: «Об иностранных инвестициях», «Об инвестиционной деятельности в Донецкой Народной Республике, осуществляемой в форме капитальных вложений», «О концессиях», «О развитии малого и среднего предпринимательства» и других.

Инвестиционная политика региона формируется в целях привлечения инвестиционных ресурсов, поэтому она направлена на повышение инвестиционной привлекательности региона, а в свою очередь влияет на характеристику инвестиционного климата, инвестиционной деятельности.

То есть, чем выше уровень инвестиционной привлекательности региона, тем лучше будет развиваться инвестиционная деятельность (инвестиционные процессы, характер взаимоотношений, партнерства). Инвесторы создают бизнес и реализуют проекты в тех регионах, где они могут получить максимальную прибыль от своей деятельности.

Таким образом, можно сделать вывод, что для успешного развития в сфере инвестиционной деятельности Министерство экономического развития должно осуществлять следующие мероприятия: координировать осуществление инвестиционной деятельности на территории ДНР; привлекать инвестиции для внедрения современных технологий управления бизнес-процессами на производственных предприятиях, обновлять материально-технологическую базу, создавать более конкурентоспособную продукцию; разработать различные программы и мероприятия, которые будут в той или иной степени направлены на развитие инвестиционной деятельности в ДНР, а также организовать их реализацию.

В целях восстановления инвестиционной деятельности на территории Донецкой Народной Республики, необходимо создать Агентство инвестиционного развития, которое будет способствовать подготовке сертифицированных проектов для инвесторов, а также будет сопровождать эти инвестиционные проекты в процессе их реализации и оказывать содействие инвесторам в решении всех соответствующих административно-правовых вопросов. Это, в свою очередь, поможет предотвратить экономический и

технологический спад производства, поскольку инвестиции являются основным фактором экономического развития.

Литература.

1. Аксинадзи, В.М. Инвестиции: учебник для бакалавров/ В.М. Аксинадзи, В.Ф. Максимова // М.: Юрайт, 2014. – 422 с.
2. Ищук, С.О. Оценивание инвестиционной привлекательности региона: методический аспект / С.О. Ищук, Т.В. Кулинич // Региональная экономика.– 2015.–№3.С.71-78
3. Асаул, А. Систематизация факторов, характеризующих инвестиционную привлекательность регионов / А. Асаул // Региональная экономика. – 2014.– №2 – С.53-62
4. Инвестиционный паспорт Донецкой области [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://donoda.gov.ua/>
5. Проект Донбасс: как привлечь инвестиции [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://novosti.dn.ua/details/245225/>
6. Закон Донецкой Народной Республики «О республиканских программах» № 80-ІНС от 02.10.2015, действующая редакция по состоянию на 29.11.2019. [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <https://dnrsovet.su/zakon-dnr-o-respublikanskih-programmah/>
7. Закон Донецкой Народной Республики «О государственно-частном и муниципально-частном партнерстве» № 188-ІНС от 11.08.2017, действующая редакция по состоянию на 06.02.2019. [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. Режим доступа: <https://dnrsovet.su/zakonodatelnayadeyatelnost/prinyaty/zakony/zakon-donetskoj-narodnoj-respubliki-o-gosudarstvenno-chastnom-i-munitsipalno-chastnom-partnerstve/>

УДК 336.77.067.22

FEATURES OF MORTGAGE LENDING IN THE RUSSIAN FEDERATION IN THE REGIONAL CONTEXT

Bekirova S.¹, Ebasan S.² (Russian Federation)

ОСОБЕННОСТИ ИПОТЕЧНОГО КРЕДИТОВАНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В РЕГИОНАЛЬНОМ РАЗРЕЗЕ

Бекирова С.Э.¹, Эбасан С.Р.²(Российская Федерация)

¹Бекирова Севиль Эскендеровна/ *Bekirova Sevil* – кандидат экономических наук, доцент, кафедра финансы и кредит, Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского, г. Симферополь

²Эбасан Сетмер Ридванович/ *Ebasan Setmer* – Магистрант кафедры финансы и кредит, Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского, г. Симферополь

Abstract. Mortgage lending is one of the most popular tools with which you can purchase real estate. This article discusses the features of mortgage lending in the

Russian Federation in the regional context. The analysis of the volume of mortgage housing loans granted to resident individuals is carried out.

Keywords: mortgage, mortgage housing lending, mortgage housing loan, Central Federal District, Southern Federal District.

Аннотация. ипотечное кредитование – один из самых популярных инструментов, с помощью которого можно приобрести недвижимость. В данной статье рассматриваются особенности ипотечного кредитования в Российской Федерации в региональном разрезе. Проведен анализ объема ипотечных жилищных кредитов, выданных физическим лицам-резидентам.

Ключевые слова: ипотека, ипотечное жилищное кредитование, ипотечный жилищный кредит, Центральный федеральный округ, Южный федеральный округ.

В наше время экономика Российской Федерации все больше и больше интегрируется в глобальную, и это требует освоения и использования новых финансовых инструментов, используемых в ведущих развитых странах.

Как правило, переход рыночной экономики от фазы кризиса к фазе подъема начинается с оживления жилищного строительства. Жилищная отрасль требует долгосрочных вложений, что, в свою очередь, отражает уверенность населения и компаний в долгосрочной стабильности доходов. Однако жилье – дорогостоящий продукт длительного пользования, а это означает, его приобретение не может осуществляться за счет текущих доходов потребителей. Поэтому в большинстве стран основной формой решения жилищной проблемы для населения и основной сферой экономической деятельности стало приобретение жилья с помощью ипотечного кредита.

То есть, в условиях рыночной экономики жилье объективно приобретает характеристики товара, необходимого, достаточно дорогого и недоступного для большинства граждан нашей страны [1].

Для более глубокого понимания особенностей ипотечного кредитования в Российской Федерации целесообразно рассмотреть объемы ипотечных жилищных кредитов, предоставленных физическим лицам-резидентам в региональном разрезе.

Статистические данные представлены в таблице 1.

Исходные данные об объеме ипотечного жилищного кредитования представлены по федеральным округам РФ за период с 2018 г. по 2020 г. Так, за период анализа в Центральном федеральном округе было зафиксировано увеличение объема выданных ипотечных жилищных кредитов.

В 2019 г. по сравнению с 2018 г. было зафиксировано уменьшение объема на 26278 млн. руб. (или на 2,750%), а в 2020 г. по сравнению с 2019 г. объем увеличился на 485076 млн. руб. (или на 52,207%).

Таблица 1

Объем ипотечных жилищных кредитов, предоставленных физическим лицам-резидентам в рублях в региональном разрезе за 2018-2020 гг., млн. руб.

Название	2018	2019	2020	Абсолютное изменение		Темп прироста	
				2019 - 2018	2020 - 2019	(2019 -2018) / 2018	(2020 - 2019) / 2019
Российская Федерация	3012702	2847518	4295440	-165184	1447922	-5,483%	50,849%
Центральный федеральный округ	955425	929147	1414223	-26278	485076	-2,750%	52,207%
Северо-Западный федеральный округ	387745	366877	542236	-20868	175359	-5,382%	47,798%
Южный федеральный округ	208393	206023	306993	-2370	100970	-1,137%	49,009%
Северо-Кавказский федеральный округ	60721	62400	92034	1679	29634	2,765%	47,490%
Приволжский федеральный округ	584852	528093	785780	-56759	257687	-9,705%	48,796%
Уральский федеральный округ	312739	287145	425105	-25594	137960	-8,184%	48,045%
Сибирский федеральный округ	326334	303515	463044	-22819	159529	-6,993%	52,560%
Дальневосточный федеральный округ	176493	164318	266023	-12175	101705	-6,898%	61,895%

Источник: составлено автором на основе [2]

В Южном федеральном округе наблюдается такая же тенденция, как и в Центральном. За период анализа объем ипотечных кредитов имел различную динамику. Так, в 2019 г. по сравнению с 2018 г. было зафиксировано уменьшение объема на 2370 млн. руб. (или на 1,137%), а на конец 2020 г. по сравнению с 2019 г. объем увеличился на 100970 млн. руб. (или на 49,009%) и на конец анализируемого периода составлял 306993 млн. руб.

Исходя из данных представленных на графике (рис. 1) можно сделать следующие выводы о структуре выданных ипотечных кредитов по федеральным округам России за 2018-2020 гг.

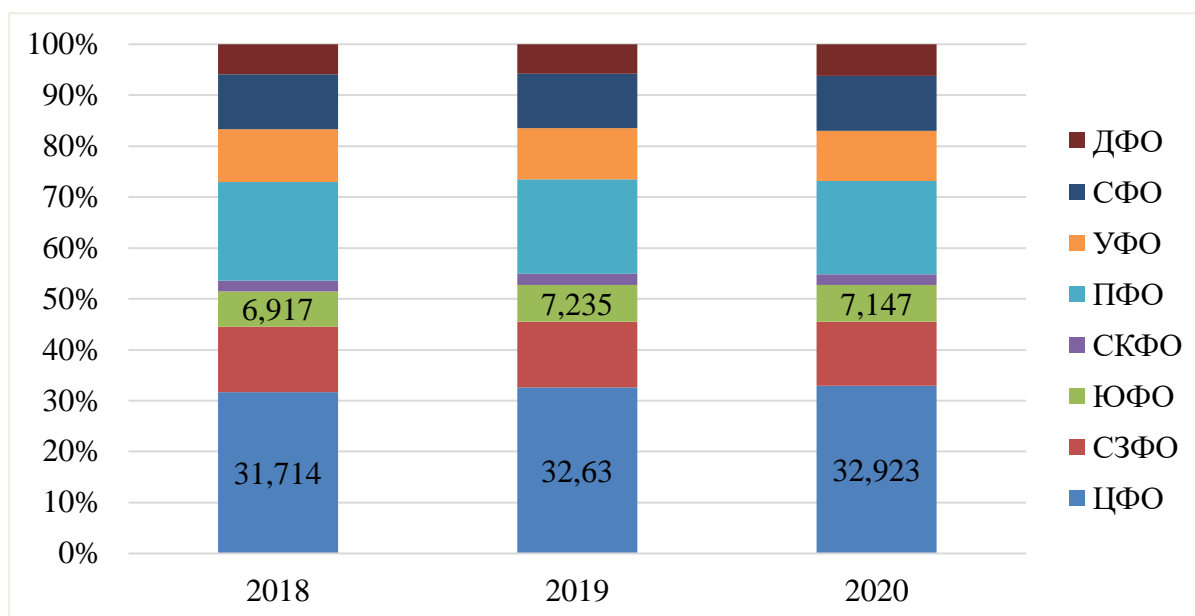


Рисунок 1 – Структура выданных ипотечных жилищных кредитов в рублях в региональном разрезе за 2018-2020 гг., %

Источник: составлено автором на основе [2]

Наибольшая доля выданных кредитов приходится на Центральный федеральный округ. В среднем данный показатель составляет 31-32% от общего объема выданных ипотечных кредитов в Российской Федерации. Такая тенденция обусловлена тем, что центры ипотечного кредитования на территории Российской Федерации распределены неравномерно.

Доля выданных ипотечных жилищных кредитов в Южном федеральном округе имела различную динамику. В 2019 г. по отношению к 2018 г. удельный вес увеличился на 0,318%, а в 2020 г. по сравнению с 2019 г. уменьшился на 0,088% и на конец периода анализа составлял 7,147%. Такая тенденция обусловлена тем, что в абсолютном выражении в других округах объем вырос в большем значении.

Для полноты исследования сферы ипотечного кредитования в Российской Федерации необходимо также проанализировать объем задолженности по ипотечным жилищным кредитам. Данные представлены в таблице 2.

Исходя из данных, представленных в таблице 2 можно сделать следующие выводы об объеме задолженности по ипотечным жилищным кредитам.

Объем задолженности по выданным ипотечным кредитам в Центральном федеральном округе за период с 2018 г. по 2020 г. имел тенденцию к увеличению. Так, в 2019 г. по сравнению с 2018 г. на 418050 млн. руб. (или на 22,110%), а в 2020 г. по сравнению с 2019 г. на 57552 млн. руб. (или на 24,927%) и на конец периода анализа составляет 2884354 млн. руб.

Таблица 2

Объем задолженности по ипотечным жилищным кредитам,
предоставленным физическим лицам-резидентам в рублях за 2018-2020 гг.,
млн. руб.

Название	2018	2019	2020	Абсолютное изменение		Темп прироста	
				2019 - 2018	2020 - 2019	(2019-2018) / 2018	(2020 - 2019) / 2019
Российская Федерация	6376845	7470185	9086290	1093340	1616105	17,145%	21,634%
Центральный федеральный округ	1890783	2308833	2884354	418050	575521	22,110%	24,927%
Северо-Западный федеральный округ	783438	937085	1140739	153647	203654	19,612%	21,733%
Южный федеральный округ	463322	550237	682382	86915	132145	18,759%	24,016%
Северо-Кавказский федеральный округ	145332	170130	207081	24798	36951	17,063%	21,719%
Приволжский федеральный округ	1224733	1392500	1659763	167767	267263	13,698%	19,193%
Уральский федеральный округ	751665	831691	970681	80026	138990	10,646%	16,712%
Сибирский федеральный округ	727954	826849	980871	98895	154022	13,585%	18,628%
Дальневосточный федеральный округ	389618	452860	560419	63242	107559	16,232%	23,751%

Источник: составлено автором на основе [14]

В Южном федеральном округе наблюдается аналогичная динамика – за анализируемый период объем задолженности увеличился. Так, в 2019 г. по сравнению с 2018 г. объем задолженности вырос на 86915 млн. руб. (или на 18,759%), а в 2020 г. по сравнению с 2019 г. на 132145 млн. руб. (или на 24,016%).

Данные о количестве кредитных организаций, предоставляющих ипотечные жилищные кредиты представлены в таблице 3.

Таблица 3

Количество кредитных организаций, предоставляющих ипотечные жилищные кредиты за 2015-2020 гг., ед.

Название	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Темп прироста
							(2020-2015) / 2015
1	2	3	4	5	6	7	8
Российская Федерация	559	484	410	358	318	280	-49,911%
Центральный федеральный округ	305	254	209	179	160	136	-55,410%
Северо-Западный федеральный округ	49	41	36	33	30	27	-44,898%

Продолжение табл.3

1	2	3	4	5	6	7	8
Южный федеральный округ	34	36	29	21	20	16	-52,941%
Северо-Кавказский федеральный округ	8	4	4	3	3	3	-62,500%
Приволжский федеральный округ	78	75	66	64	52	47	-39,744%
Уральский федеральный округ	31	28	26	23	22	22	-29,032%
Сибирский федеральный округ	35	31	25	23	18	16	-54,286%
Дальневосточный федеральный округ	15	15	15	12	13	13	-13,333%

Источник: составлено автором на основе [14]

На основании данных таблицы можно сделать заключение о том, что неравномерное распределение объема выданных кредитов произошло постольку поскольку, больше всего банков, выдающих ипотечные кредиты, находятся в ЦФО, а меньше всего банков находится в СКФО, соответственно наименьшая доля выданных кредитов приходится на Северо-Кавказский федеральный округ, в среднем это 2% от общего объема выданных кредитов в РФ. Наибольшее сокращение в 2020 г. по сравнению с 2015 г. наблюдается в СКФО – на 62,5%, а наименьшее в ДФО – на 13,333%.

К основным причинам увеличения объемов ипотечного кредитования можно отнести:

- более низкий уровень ставок, который наблюдался в течение большей части прошлого года;
- снижение цен на недвижимость и сокращение объема выдач кредитов с низким первоначальным взносом;
- большое количество специальных программ кредитования для молодых семей и госслужащих как в Москве, так и в других регионах.

Так, основные особенности ипотечного кредитования заключаются в ежегодном увеличении объемов кредитования, вместе с увеличением задолженности, различные льготные государственные программы и возможность досрочного погашения кредита. Также наблюдается тенденция к ежегодному снижению количества банковских организаций, в области ипотечного кредитования.

Литература.

1. Савинова В.А. Теоретические основы ипотечного жилищного кредитования и современная практика его развития в России / В.А. Савинова, А.Ю. Самсуни // Экономические науки. – 2017. – №4 (149). – С. 81–86.
2. Показатели рынка жилищного (ипотечного жилищного) кредитования [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: https://cbr.ru/statistics/bank_sector/mortgage/ (дата обращения: 16.03.2021).

УДК 657.9

**CURRENT PROBLEMS AND IMPROVEMENT OF FIXED ASSETS
ACCOUNTING IN THE ENTERPRISE**

Yurkova I.¹, Alekseev A.² (DPR)

**АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ И УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА
ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ**

Юркова И.М.¹, Алексеев А.А.²(ДНР)

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

²Алексеев Александр Анатольевич/ Alekseev Aleksandr – студент, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

Abstract. in this article, an analysis of scientific research regarding the accounting of fixed assets is carried out. The actual problems of accounting of fixed assets at the enterprise are presented. Considered recommendations for eliminating problems in the accounting of fixed assets at the enterprise.

Key words: fixed assets, accounting, control, improvement of accounting.

Аннотация. в данной статье проведен анализ научных исследований касательно учета основных средств. Представлены актуальные проблемы учета основных средств на предприятии. Рассмотрены рекомендации по устранению проблем в учете основных средств.

Ключевые слова: основные средства, бухгалтерский учет, контроль, совершенствование учета.

Целью каждого предприятия является получение прибыли. Главным инструментом для достижения данной цели являются основные средства, так как они составляют основную материально-техническую базу любого предприятия. Предприятию необходимо постоянно осуществлять контроль над движением, наличием и эффективностью использования основных средств. Такая информация предоставляет предприятию необходимые данные для повышения эффективного использования основных средств, а так же возможность выявить отклонения, которые могут сказаться на деятельности предприятия. На данный момент существует ряд проблем, влияющих на процесс управления предприятием, снижая эффективность использования основных средств. Поэтому, выбранная для исследования тема, является актуальной.

Изучением проблем в учете основных средств на предприятии занимались такие отечественные и зарубежные ученые: Гавриленко В.А., Леонова Л.А., Голов С.Ф., Ловинская Л.В., Сопко В.В., Павлюк В.И., Бутинец Ф.Ф. и др. Но, несмотря на весь труд многочисленных авторов, тема проблематики учета основных средств остается актуальной и на сегодняшний день.

Целью данной работы является анализ научных исследований, касательно вопросов учета основных средств на предприятии, выявление существующих проблем в данной области, а также разработка рекомендаций касательно усовершенствования учета основных средств в условиях предприятия.

Анализ научных исследований отечественных и зарубежных авторов показывает, что наиболее спорными вопросами в учете основных средств являются: оценка, переоценка, ликвидация, начисление амортизации, а также проведение капитальных ремонтов. Поэтому рассмотрим более детально данные вопросы.

Итак, одна из главных проблем – это сложность оценки основных средств на предприятии.

Основные средства учитываются при помощи трех видов оценки: первоначальная стоимость, переоцененная (восстановительная) стоимость, и остаточная стоимость.

Ученые и экономисты разделяются во мнении по поводу оценки основных средств. Одни считают, что оценивать основные средства необходимо по первоначальной стоимости. Но есть и те, кто отдает предпочтение переоцененной стоимости. Главным аргументом в пользу первоначальной стоимости является ее большая объективность по сравнению с переоцененной. Ученые Соколов Я.В. и Ковалев В.В. [1] считают, что оценивать основные средства нужно исключительно по первоначальной стоимости, так как она показывает, во сколько денежных единиц обошелся объект. Но такие ученые, как Мялкин А.Ф., Оводкова Т.А., Трегубова В.М. [4], считают, что оценка по первоначальной стоимости не отражает реальную стоимость. По их мнению, целесообразно воспользоваться восстановительной или переоцененной стоимостью. Экономисты Р.Г. Каспина и А.С. Логвинов [4] пишут, что переоцененная стоимость лучше всего отражает экономическую эффективность деятельности предприятия. Из этого следует, что нет такого метода оценки основных средств, который удовлетворил бы потребности всех пользователей финансовой отчетности без исключений.

Что касается переоценки основных средств, то в П(С)БУ 7 “Основные средства” п. 19 сказано, что в состав капитала в дооценках включается сумма дооценки остаточной стоимости объекта основных средств, сумма уценки включается в состав расходов. А в п. 20 сказано, что если происходит превышение суммы предыдущих уценок объекта, и потеря от уменьшения его полезности над суммой предыдущих дооценок остаточной стоимости данного объекта, и выгоды от восстановления его полезности, сумма очередной дооценки (но не более указанного превышения) включается в состав доходов отчетного периода, а разница (в случае, если сумма очередной дооценки

больше указанного превышения) направляется на увеличение дополнительного капитала [1].

Если имеется превышение суммы предыдущих дооценок объекта и выгода от восстановления его полезности над суммой предыдущих уценок остаточной стоимости данного объекта, и потеря от уменьшения его полезности, сумма очередной уценки (но не более указанного превышения) направляется на уменьшение дополнительного капитала, а разница (в случае, если сумма очередной уценки больше) включается в расходы отчетного периода.

Отнесение такой уценки на расходы отчетного периода может привести к искусственному возникновению временных налоговых разниц по основным средствам, а также, к появлению отсроченным налоговым активам, которые приведут к уменьшению расходов по налогу на прибыль, что приводит к неопределенности собственного и уставного капитала.

В П(С)БУ 7 п. 16 есть спорное утверждение, что при проведении переоценки объекта основных средств необходимо переоценивать всю группу однородных объектов основных средств, так как стоимость одного объекта может оказаться несущественной согласно группы основных средств. Предлагается провести уценку или дооценку группы основных средств, включающую объект переоценки, если изменение стоимости основных средств является существенным.

Нецелесообразным является отражение результатов переоценки основных средств в качестве доходов или расходов отчетного периода, так как цель данной операции – это определение реальной стоимости объекта. Операции по переоценке основных средств следует отражать как изменение сальдо счетов дополнительного капитала: дооценку как увеличение, уценку как уменьшение.

Также, одним из проблемных вопросов является процедура определения ликвидационной стоимости основных средств, так как имеются сложности оценки активов в будущем. Для зданий необходимо делать прогноз на 40-50 лет, а для оборудования на 5-10 лет. Но учесть влияния многих факторов на конечную стоимость практически невозможно. Вследствие чего, во многих хозяйствах ликвидационная стоимость не определяется.

Исходя из этого, сумма, переведенная на расходы путем амортизации, устанавливается по первоначальной стоимости, что не соответствует требованиям национального стандарта. Благодаря централизованным нормам усредненного процента ликвидационной стоимости основных средств по группам для всех предприятий определение амортизационной стоимости будет более объективным, исчезнут в одних и тех же активах различия в ликвидационной стоимости, процесс ее определения будет упрощен.

Еще один проблемный вопрос – это контроль амортизационной стоимости. После того как получена прибыль, она идет на: расходы на производство, расходы на сбыт, расходы по воспроизводству основных средств, расходы по налогам. Предприятию очень тяжело отследить движение этих средств и направить их на воспроизводство основных средств. Предлагается воспользоваться забалансовым счетом 09 “Амортизационные отчисления”. При

помощи данного счета на предприятии будет вестись учет начисления и использования амортизационных начислений. Это означает, что средства на предприятии будут использованы исключительно по назначению.

Проблема капитальных ремонтов основных средств является одной из основных проблем в бухгалтерском учете. В П(С)БУ 7 “Основные ремонты” сказано, что расходы на капитальные ремонты списываются на текущие расходы по тем видам деятельности предприятия, в которых используется капитально отремонтированная техника. Данный подход к учету капитальных ремонтов не является рациональным. Гавриленко Валентин Андреевич считает, что капитальные и текущие ремонты следует учитывать отдельно. Затраты на капитальные ремонты не могут быть отнесены в состав производственных расходов. Данное действие приводит к нарушению принципа доходов и расходов. Затраты по капитальным ремонтам нельзя относить к составу производственных расходов, так как техника, во время осуществления с ней капитального ремонта, не участвует в производственном процессе. Доходы и расходы будут образовываться после ввода техники в эксплуатацию, что не будет противоречить вышеуказанному принципу. Вследствие чего, стоимость капитальных ремонтов следует отнести на капитальные инвестиции [3].

В данной работе рассмотрены проблемы, касающиеся оценки, переоценки, амортизации, а так же капитальных ремонтов основных средств на предприятии, а так же даны рекомендации по усовершенствованию учета операций с основными средствами:

- в учете переоценки, порядок отражения зависит от результата предыдущей переоценки. Если переоценки не было, то сумма дооценки будет включаться в дополнительный капитал, а уценка в расходы предприятия;

- проводить уценку или дооценку группы основных средств, включающую объект переоценки, если изменение стоимости основных средств является существенным.

- операции по уценке и дооценке основных средств не должны необоснованно приводить к увеличению расходов и доходов соответственно, они не должны противоречить принципам доходов и расходов и необоснованно увеличивать нераспределенную прибыль;

- использовать централизованные нормы усредненного процента ликвидационной стоимости основных средств по группам для всех предприятий;

- контролировать амортизационную стоимость на отдельных счетах, потому что данные средства расходуются не по прямому назначению, а также не успевают накапливаться для воспроизводства основных средств;

- расходы на ремонт, демонтаж и прочие улучшения основных средств должны идти на увеличение остаточной стоимости, а не первоначальной;

- нельзя смешивать текущий и капитальный ремонт, а также при проведении капитальных ремонтов нельзя относить затраты по ним напрямую к составу производственных расходов в текущем периоде, а следует отнести стоимость капитальных ремонтов на капитальные инвестиции.

Литература

1. Ванкевич, В.Е. Совершенствование переоценки основных средств / В.Е. Ванкевич [Электронный ресурс]: электрон. науч. журн. / Проблемы бухгалтерского учета, анализа, контроля и статистики в инновационной экономике - Электрон. журн. - Минск : БГЭУ, 2006. - С. 26-28 - Режим доступа: http://edoc.bseu.by:8080/bitstream/edoc/62092/1/Vankevich_V._E..pdf. - – Загл. с экрана.
2. Гавриленко, В.А. Особенности реформирования учета операций с основными средствами и его влияние на собственный капитал / В.А. Гавриленко, Л.А. Леонова [Электронный ресурс] : электрон. науч. журн. / Вестник института экономических исследований ГУ «Институт экономических наук» – Электрон. журн. – Донецк: ДонНТУ, 2017г. - № 4(8) - – С.5-13 – Режим доступа : http://ea.donntu.org:8080/jspui/bitstream/123456789/33062/1/ГАВРИЛЕНКО_ЛЕОНОВА_12_2017.PDF. – Загл. с экрана.
3. Гавриленко, В.А. Бухгалтерський облік основних засобів і його вплив на формування власного капіталу / В.А. Гавриленко[Электронный ресурс] : электрон. науч. журн. / Наукові праці Донецького національного технічного університету» – Электрон. журн. – Донецк: ДонНТУ, 2012г. - С.5-11. – Режим доступа : <http://ea.donntu.org:8080/bitstream/123456789/25245/1/5.pdf>. – Загл. с экрана.
4. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 7 «Основные средства» приказ Министерства финансов Украины от 27 апреля 2000 года №92 (с изменениями и дополнениями, последние из которых внесены приказом Министерства финансов Украины от 16 марта 2005 года № 235) [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <https://kodeksy.com.ua/ka/buh/psbu/7.htm> . – Загл. с экрана
5. Сигидов, Ю.И. Проблемы оценки и переоценки основных средств / Ю.И. Сигидов, А.С. Ткаченко, В.М. Гусева [Электронный ресурс] : электрон. науч. журн. / Естественно-гуманитарные исследования – Электрон. журн. – 2019. - №26(4). – С. 304-307 - Режим доступа : <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-otsenki-i-pereotsenki-osnovnyh-sredstv>. – Загл. с экрана.

УДК 338.2

PROBLEMS OF ACCOUNTING OF FINISHED PRODUCTS AND ITS IMPLEMENTATION

Yurkova I.¹, Badanyuk A.² (DPR)

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ РЕАЛИЗАЦИИ

Юркова И.М.¹, Баданюк А.С.²(ДНР)

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

Abstrakt. In this article, the problems of accounting for the production and sale of finished products are revealed. New approaches to solving the problems of accounting for sales of products in accordance with the needs of management are proposed. Recommendations were developed to improve the document flow of accounting for finished products by implementing the developed form of a consolidated document.

Keywords: finished products, cost, price, production, sales.

Аннотация. В данной статье раскрыты проблемы учета производства и реализации готовой продукции. Предложены новые подходы к решению проблем учета реализации продукции в соответствии с потребностями управления. Разработаны рекомендации по совершенствованию документооборота учета готовой продукции при помощи внедрения разработанной формы сводного документа.

Ключевые слова: готовая продукция, себестоимость, цена, производство, реализация.

На сегодняшний день правильная организация учета готовой продукции на предприятии становится все более актуальной. Выпуск готовой продукции является одним из аспектов эффективного функционирования предприятия и, вдобавок, готовая продукция является основой для получения дохода предприятием.

Наиболее обоснованно рассмотрены проблемные вопросы, касающиеся организации учета готовой продукции и ее реализации, в работах таких ученых как И.Т Балабанов, Д.Г. Багдасарян, Л.М. Бурмистрова, Н.Д. Врублевский, Н.П. Любушин, Т.Н. Нефедова, С.Н. Поленова и др. Анализируя последние публикации ученых, можно сказать, что в настоящее время, некоторые важные проблемы до сих пор не до конца изучены.

Цель данного исследования — раскрыть проблемы учета производства и реализации готовой продукции и разработать ряд рекомендаций для их решения.

В настоящий период, чтобы производить продукцию нужно владеть точной информацией о расходах. Учет затрат должен быть достаточно структурирован, чтобы можно было определить и измерить все факторы производства, влияющие на себестоимость продукции: материальные ресурсы, их объем и изменение структуры; метод начисления амортизации основных средств, их технический уровень; затраты труда, их уровень, удельный вес в себестоимости; расходы, связанные с организацией и обслуживанием производства, а также затраты на управление производством [4].

Учет затрат на производство продукции определяется характером отрасли, видом и объемом производства, особенностью технологического процесса,

сложностью изготавливаемой продукции, ее ассортиментом, организационной структурой предприятия и т. д. Исходя из вышесказанного, важно учитывать специфику деятельности предприятия для построения эффективной системы учета готовой продукции и ее внедрения [6].

Одной из главных проблем, стоящих перед предприятиями, является обеспечение такого ассортимента выпускаемой продукции, который будет удовлетворять потребности потребителей и максимизировать прибыль. Ассортимент продукции влияет не только на финансовое положение предприятия, но и на его положение на рынке поставок.

К основным проблемам учета производства и реализации готовой продукции можно отнести:

- контроль выпуска готовой продукции, количество ее запасов и наличие на складе;
- своевременное и безошибочное документальное оформление отгруженной продукции, грамотная организация расчетов с покупателями;
- контроль исполнения плана договоров-поставок по объему и ассортименту реализованной продукции;
- своевременный и точный расчет сумм, полученных за реализованную продукцию, фактических затрат на ее производство и сбыт, расчет сумм прибыли.

Не менее важной проблемой учета производства и реализации готовой продукции является формирование учетной политики, которая включает: выбор учетной цены на готовую продукцию, методику учета, создание резервов по снижению себестоимости готовой продукции и другое [9].

На этапе производства готовой продукции возникает проблема ее отражения в бухгалтерских документах и движения в организации. Это говорит о том, что контроль за движением готовой продукции является залогом эффективной деятельности предприятия.

Готовая продукция приходится на складе на основании первичных документов, а именно: накладных, актов, ведомостей выпуска продукции, документов, которые подтверждают качество. Таким образом, бухгалтерский учет должен обеспечивать данные не только об объеме продукции и доходах от их реализации, но и ассортимент продукции, объемы продаж, цены, себестоимость, расходы на сбыт, рынки сбыта также. Тем временем бухгалтер обязан создать информационную систему для обеспечения исходных данных для управления сбытом [4].

Кроме утвержденных форм документов, предлагается использовать разработанный сводный документ под названием «Ведомость выпуска, отгрузки и реализации продукции». Такая ведомость включает в себя всю нужную информацию о количестве и стоимости отгруженной продукции, ее фактической стоимости и выручке на конец квартала для каждого покупателя. Используя данную ведомость можно быстро сделать анализ поступления по отгруженной продукции и сразу определить сумму дебиторской задолженности [8].

Все документы должны быть правильными и информативными, составляться и разрабатываться в короткие сроки, применяться в разных секторах экономики. Контроль над процессом производства и реализации готовой продукции осуществляется на основе первичной документации, регистров бухгалтерского учета, Главной книги, с обязательным анализом [5].

Одна из важнейших проблем учета реализованной продукции заключается в том, что начисление дохода от продажи готовой продукции (товаров, работ, услуг) происходит при соблюдении определенных условий и возникновении дебиторская задолженность. Это говорит о том, что наличие дебиторской задолженности экономически невыгодно для организации из-за невозможности использовать эти средства для изготовления и продажи новой продукции.

Во-первых, начисленный доход можно списать на финансовый результат, и сравнить с расходами, понесенными для получения этого дохода, то есть определить прибыль или убыток, но на самом деле этого дохода нет. Во-вторых, дебиторская задолженность может быть сомнительной, а это означает, что нет никакой уверенности в том, что часть или вся эта задолженность будет возвращена [4].

Благодаря средствам информации и автоматизации документооборота повышается эффективность работы по учету и анализу реализации готовой продукции. Это дает возможность накапливать соответствующие базы данных о последствиях хозяйственной деятельности и использовать их для формирования, редактирования и печати исходных документов, квартальных, полугодовых и годовых отчетов, предоставлять информационные услуги соответствующим организациям, участкам управления об эффективности работы, а также повысить эффективность работы бухгалтеров. При помощи автоматизированного ведения бухгалтерского учета предприятие может делать большое количество отчетов, расчетов, проводить экономический, финансовый анализы деятельности предприятия. Стоимость и потраченное время на составление форм является незначительным, что дает возможность полностью удовлетворить информацию по учету и анализу готовой продукции, составить прогнозные расчеты для принятия управленческих решений в сфере реализации готовой продукции. Чаще всего наибольшее количество ошибок по учету готовой продукции при бумажной форме появляется на стадии перенесения данных с одного первичного документа на другой и также при составлении различных отчетов [6].

Такие ошибки можно устранить, используя автоматизированный учет готовой продукции. При автоматизированной форме процесс ведения входящей информации проводится только один раз и контролируется программным обеспечением, остальные процессы проводятся автоматизировано. С помощью программного обеспечения можно проверить полноту, правильность заполнения реестров соответственно нормативным актам, быстро определить ошибку и указать способы ее устранения. В итоге, повышается достоверность информации и ее оперативность. Использование автоматизации учета по

реализации готовой продукции, обеспечивает контроль поступления платежей от клиентов за отгруженную продукцию [9].

Для того, чтобы усовершенствовать учет готовой продукции и ее реализации, необходимо различать затраты на продажу, связанные с доставкой продукции покупателю и маркетинговых затрат, которые возникают в связи с изучением и продвижением спроса, поиском информации о рынках сбыта и расширением рыночной доли производителя [7].

На предприятиях, которые имеют большие объемы производства и реализации продукции, целесообразно использовать логистические методы и приемы управления выпуском и сбытом продукции, так как они дают наилучшие результаты в сбытовой деятельности и информационном обеспечении процесса реализации готовой продукции. Для информационного обеспечения маркетинговых и логистических процедур необходимо формировать и передавать на соответствующие уровни управления достоверную информацию о количественных и стоимостных показателях остатков готовой продукции, стоимость отпущенной оплаченной и неоплаченной продукции, о сегментах рынков сбыта и расходах, связанных со сбытовой деятельностью. Вся необходимая информация предоставляется системой бухгалтерского учета, которая фиксирует все операции по движению готовой продукции и ее фактическую себестоимость, остаток готовой продукции по отдельным группам и аналитическим позициям. При этом, бухгалтерская информация содержит гораздо больше данных, чем они используются в системе управления [4].

Немаловажной проблемой является уровень использования качественных характеристик учетной информации для оценки качественных и количественных параметров объектов бухгалтерского учета, а именно: готовой продукции и затрат на ее реализацию. Такие данные на сегодняшний день практически не используются для принятия управленческих решений и корректировки производственной деятельности, поэтому рекомендуется, чтобы каждое предприятие изучало информационные потребности подразделений управления, формировало оперативные данные в виде отчетов и использовало их для оптимизации программы производства и реализации продукции [5].

Таким образом, в условиях рыночных отношений наибольшее внимание следует уделять вопросам сущности, формирования, учета затрат и себестоимости продукции.

Для этого необходимо определить номенклатуру расходов для планирования и учета конкретного цеха или участка, и создать методику расчета и оценки остатков незавершенного производства.

Производственные предприятия ведут учет реализации готовой продукции с помощью компьютерных технологий, не используя при этом обобщающих документов, кроме оборотно-сальдовой ведомости. В этом документе описываются сведения об обороте и остатках готовой продукции [9].

Для коммерческих предприятий целесообразно внедрить микропроцессорную технику, способную идентифицировать отдельную

единицу готовой продукции. Использование данного вида техники считается важным, так как она предоставляет возможность получить сведения обо всех операциях в момент и в месте их выполнения [8].

В процессе управления предприятием главное место занимает состояние учета готовой продукции и ее реализации, поэтому высокий уровень использования бухгалтерской информации нужен для оценки качественных и количественных характеристик готовой продукции. Об имеющихся проблемах, которые влияют на организацию учета готовой продукции и ее реализацию, свидетельствуют результаты исследований по организации учета готовой продукции.

Учитывая вышесказанное, предложены рекомендации по совершенствованию документооборота учета готовой продукции с помощью внедрения разработанной формы сводного документа. Обоснованы новые подходы к решению вопроса учета реализации продукции в соответствии с потребностями управления. Предлагаемые меры по совершенствованию первичного документооборота учета готовой продукции, автоматизации бухгалтерской работы должны способствовать совершенствованию учетной политики предприятия, в первую очередь, с точки зрения совершенствования ее как информационной базы для принятия управленческих решений.

Таким образом, решение исследуемых проблем позволит эффективно вести бухгалтерский учет готовой продукции и её себестоимости, что в свою очередь будет способствовать повышению эффективности производственной деятельности, а это усилит конкурентоспособность продукции, позволив предприятию завоёвывать новые сегменты рынка и укрепляться на нём.

Литература.

1. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности [Электронный ресурс]: Закон Донецкой Народной Республики № 14-І НС от 18.03.2015 г. действующ.ред. // Официальный сайт Народного Совета ДНР – Электрон.дан. – Донецк. - 2018. – Режим доступа: <http://dnrsovetsu/zakon-dnr-o-buh-i-fin-uchete/>

2. Национальное положение (стандарт) бухгалтерского учета 1 «Общие требования к финансовой отчетности» [Электронный ресурс] : приказ Министерства финансов Украины от 07.02.2013 г. № 73 в ред. 14.03.2013 г. // Официальный сайт Верховной Рады Украины – Электрон. дан. – Режим доступа: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/RE22868.html

3. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 16 «Расходы» [Электронный ресурс] : приказ Министерства финансов Украины от 31.12.1999 г. № 318 в ред. 09.08.2013 г. // Официальный сайт Верховной Рады Украины – Электрон. дан. – Режим доступа: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/REG4248.html

4. Багдасарян, Д. Г. Развитие методики внутреннего аудита процесса выпуска и продажи готовой продукции / Д. Г. Багдасарян. — Текст : непосредственный // Актуальные вопросы экономики и управления : материалы II Междунар. науч. конф. (г. Москва, октябрь 2013 г.). — Т. 0. — Москва :

Буки-Веди, 2013. — С. 76-81. — URL: <https://moluch.ru/conf/econ/archive/91/4235/> (дата обращения: 28.03.2021).

5. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М.Богаченко, Н.А. Кирилова. – 16 изд. перераб. и доп. - Ростов на Дону : Феникс, 2013. – 509 с.

6. Бурмистрова, Л. М. Бухгалтерский учет: учебник / Л.М. Бурмистрова. – Москва : Форум - Москва, 2011. – 304 с.

7. Любушин Н.П. Проблемы совершенствования учета готовой продукции производственного предприятия: учеб пособие для вузов / под ред. Проф. Н.П. Любушина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 471 с.

8. Позднякова, В.Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий : учебник / под ред. В. Я. Позднякова. – Москва: ИНФРА – М, 2009. – 617 с.

9. Поленова, С.Н. Учет готовой продукции: оценка, выпуск из производства, продажа // Все для бухгалтера – Иркутск: ИрГСХА, 2011. – 294 с.

УДК 657.338

PROBLEMATIC ISSUES IN THE SPHERE OF STATE AUDIT IN BUDGETARY INSTITUTIONS

Kravtsova E.¹, Balabanov D.² (DPR)

ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ В СФЕРЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

Кравцова Е.М.¹, Балабанов Д.В.² (ДНР)

¹Кравцова Елена Михайловна/ Kravtsova Elena – кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

²Балабанов Денис Викторович/ Balabanov Denis - студент, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

Abstract. The problematic issues in the field of state audit in budgetary institutions are considered. The requirements for the criteria for the effectiveness of the use of budgetary resources are revealed.

Keywords: state audit, budget accounting, budgetary institutions, performance criteria.

Аннотация. Рассмотрены проблемные вопросы в сфере государственного аудита в бюджетных учреждениях. Раскрыты требования к критериям эффективности использования бюджетных ресурсов.

Ключевые слова: государственный аудит, бюджетный учет, бюджетные учреждения, критерии эффективности.

В настоящее время повышается внимание к вопросам организации аудита в бюджетных организациях. Бюджетный учет обобщает состояние финансовых

и нефинансовых активов и обязательств органов государственной власти, органов управления государственных внебюджетных фондов, органов местного самоуправления, а также многочисленных бюджетных учреждений, выполняющих функции, обеспечивающие права граждан, декларированные в Конституции – право на жизнь, свободу, личную неприкосновенность, образование, труд, образование, защиту прав и свобод и т.д. Деятельность бюджетных учреждений подвергается государственному финансовому контролю (аудиту). Аудированию подлежат вопросы планирования, обоснования, утверждения и исполнения сметы доходов и расходов, хозяйственные операции, которые осуществляются в ходе исполнения сметы, целесообразность осуществления расходов, эффективность использования вверенных им ресурсов.

Наличие ведомственных и функциональных различий в функционировании систем хозяйственного механизма и положения бюджетных учреждений порождает множество проблемных вопросов при проведении их государственного аудита. Проблемы отражены в работах Перепечкиной Е.Г., Богданович И.С., Лукьяновой Ю.С., Карепиной О.И., Меликсетян С.Н. [2, 3, 4].

Целью исследования является анализ проблемных вопросов в сфере государственного аудита в бюджетных учреждениях, его особенностей и авторских рекомендаций по решению таких проблем, позволяющих сформировать эффективную систему учета и контроля.

Государственный аудит бюджетного учреждения – это совокупность определенных действий и процедур по документальному и фактическому аудиту фактов хозяйственной жизни, осуществленных проверяемым бюджетным учреждением. В ходе аудита, после предварительного этапа, определяются конкретные направления проверки по факторам риска. В данном случае под факторами риска операции повышенного риска возможных искажений. С помощью аудиторских процедур, к которым относят документальную и нормативную (на предмет соответствия действующим законодательным нормам) проверки, сверку, инвентаризацию, выборку, наблюдение, мониторинг, подвергаются анализу различные аспекты бюджетного учета.

Объектами аудита в бюджетных учреждениях являются доходы бюджета, источники финансирования, расходы, операции, осуществляемые в процессе исполнения бюджета, а также сметы доходов и расходов бюджетных учреждений. Кроме того, бюджетные учреждения нуждаются в аудите эффективности своей деятельности.

В Федеральном законе РФ «О Счетной палате Российской Федерации» отмечено, что «контрольная и экспертно-аналитическая деятельность осуществляется в виде финансового аудита (контроля), аудита эффективности, стратегического аудита, иных видов аудита (контроля) в соответствии со стандартами внешнего государственного аудита (контроля), утверждаемыми Счетной палатой» [1]. Основными формами государственного аудита являются: традиционный государственный финансовый контроль (финансовый аудит),

аудит эффективности и стратегический аудит. Основные документы, определяющие правовые основы государственного аудита в бюджетных учреждениях: закон о государственном аудите, нормативные акты о деятельности контрольно-счетных органов, бюджетное законодательство, нормативные акты о бюджетном учете. Государственный аудит проводится согласно действующим стандартам, например, в Российской Федерации действуют СГА, в частности, Стандарт государственного аудита (контроля) СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

В Донецкой Народной Республике законодательство о государственном аудите находится в стадии разработки, в ходе которой важно использовать передовой опыт и разработки высших органов государственного аудита других стран, прежде всего, Российской Федерации.

Перепечкина Е.Г. считает, что в системе государственного финансового контроля государственный аудит должен стать элементом системы коммуникации, где специальной задачей является конвенциональная коммуникативная стратегия – стратегия, при которой общество и социум «достигают состояния, когда безусловной ценностью гражданского общества являются открытая коммуникация, непосредственное участие населения в процессе принятия исполнительных и законодательных решений, а также достижение консенсуса по стратегически важным вопросам». И этот процесс будет формироваться под влиянием институционализированных процедур государства [2]. К основным недостаткам проведения государственного аудита автор относит отсутствие методических аспектов новых форм и единой методологии государственного аудита, отставание в развитии органов внутреннего контроля, несовершенство их нормативного и методологического обеспечения, недостаточность автоматизации контрольных мероприятий, а также отсутствие предупредительной и профилактической работы контрольных органов по недопущению ошибок и нарушений в учетной работе объектов аудита. В связи с этим, считает Е.Г. Перепечкина, следует разработать и законодательно оформить методологию и инструментарий. Во-первых, необходимо ввести понятия новых инструментов в нормативные правовые акты. Во-вторых, необходимо установить стандарты внутреннего контроля, в том числе в бюджетной сфере. В-третьих, автор указывает на динамический процесс преобразований в обществе и потребность в росте степени вовлеченности граждан и общественности в процесс выработки прозрачности государственного аудита [2].

Важной проблемой государственного аудита бюджетных учреждений является определение эффективности использования государственных средств, которые это учреждение использует при функционировании. Эффективность расходов бюджетополучателей оценивается по критериям экономности, рациональности и эффективности использования бюджетных средств.

Авторы Богданович И.С. и Лукьянова Ю.С. предложили дополнить список критериев аудита эффективности использования бюджетных средств для своего региона. Авторы считают, что разрабатываемые для обеспечения объективной

оценки проведенного аудита эффективности использования бюджетных средств критерии должны соответствовать целям аудита и отражать особенности той сферы деятельности объектов проверки, которая подвергается аудиту. Для каждого критерия должны быть четко определены механизм расчета, величина (единица) измерения, нормативное или достигаемое значение показателя, что позволит сделать аргументированный вывод о степени эффективности использования государственных ресурсов и разработать предложения по их более эффективному использованию. Критерии должны иметь комплексный характер, обеспечивающий сравнимость с другими критериями; доступность для понимания общественностью и средствами массовой информации; соответствовать действующим законодательным и нормативным документам. Кроме того, критерии оценки эффективности должны соответствовать следующим требованиям: быть объективными, четкими, сравнимыми, достаточными.

Авторский список критериев (для бюджетных программ муниципалитетов) включает:

- степень освоения выделенных бюджетных ассигнований на соответствующий финансовый год – критерий оценивает качество принимаемых управленческих решений по выполнению бюджетной программы;

- объем нераспределенных бюджетных средств к утвержденному объему расходов – если этот показатель высокий, то в программу аудита включаются вопросы выяснения причин, по которым бюджетные средства не освоены;

- доля количества исполненных пунктов плана муниципальных закупок к общему количеству годового плана муниципальных закупок;

- доля объема бюджетных средств исполненных муниципальных закупок к общему объему годового плана – оценивается качество действующего механизма закупок;

- отсутствие или наличие фактов увеличения сметной стоимости бюджетных инвестиционных проектов – далее выясняются причины превышения плановой сметы по каждой статье затрат;

- сдача объекта в эксплуатацию в установленные сроки;

- своевременное принятие нормативных и (или) правовых актов, входящих в компетенцию муниципальных органов, необходимых для реализации бюджетной программ;

- достижение прямого и косвенного результатов бюджетной программы;

- динамика прямого результата муниципальных программ;

- эффективность исполнения муниципальной программы;

- соответствие осуществляемой деятельности законодательству и учредительным документам;

- обоснованность выбора поставщиков и подрядчиков;

- отсутствие фактов расходования бюджетных средств без получения результата;

- оплата товаров, работ, услуг по цене, не превышающей среднерыночную цену для данной продукции.

Критерии эффективности использования бюджетных средств обычно утверждаются на региональном уровне. Например, Стандарт 2.2 «Аудит эффективности», утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты Москвы от 08.07.2015 г. № 61/01-05, постановление Администрации муниципального образования «Выборгский район» Ленинградской области «О методике оценки эффективности использования бюджетных средств» № 2754 от 21.05.2015 г.

Таким образом, критерии могут быть как качественными, так и количественными. Они показывают результаты проводимой проверки — эффективность, результативность и рациональность использования бюджетных средств. Выбранные критерии охватывают обоснованные результаты деятельности бюджетного учреждения, на основе которых можно провести аудит эффективности, проанализировать результаты деятельности, оценить достижение учреждением установленных целей и задач, а также определить степень эффективности использования бюджетных средств [3].

О.И. Карепина и С.Н. Меликсетян внесли вклад в разработку методологии государственного аудита бюджетного учреждения [4]. Авторы составили перечень тем и вопросов проверок, реализуемых в ходе ведомственного финансового контроля (аудита) бюджетных учреждений, табл. 1.

Таблица 1

Перечень тем и вопросов проверок, реализуемых в ходе государственного аудита бюджетных учреждений

Темы проверок	Вопросы, подлежащие изучению
Полнота и обоснованность документов, представляемых главному распорядителю бюджетных средств (в рамках одного ведомства) в целях составления, утверждения и ведения бюджетной росписи, формирования документов по внесению изменений в сводную бюджетную роспись	1. Соответствие показателей документа требованиям, установленным высшим органом исполнительной власти (местной администрацией), финансовым органом в части формирования сводной бюджетной росписи, бюджетной росписи. 2. Соответствие показателей документа положениям правовых актов (распоряжений) главного администратора бюджетных средств в части составления, утверждения и ведения бюджетной росписи, формирования документов по внесению изменений в сводную бюджетную роспись
Соблюдение порядка доведения лимитов бюджетных обязательств подведомственными распорядителями бюджетных средств	1. Соответствие распределения лимитов бюджетных обязательств требованиям к срокам и объемам распределения, установленным законодательством. 2. Определение рисков образования значительных объемов неиспользованных бюджетных ассигнований
Соблюдение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет	1. Соблюдение сроков утверждения бюджетной сметы, установленных бюджетным законодательством. 2. Обоснованность показателей бюджетной сметы (расходы). 3. Соответствие показателей бюджетной сметы доведенным лимитам бюджетных обязательств

Соблюдение бюджетного законодательства при исполнении бюджетной сметы	<ol style="list-style-type: none"> 1. Правомерность произведенных выплат персоналу в целях обеспечения выполнения функций. 2. Соответствие кассовых расходов показателям бюджетной сметы. 3. Соответствие кассовых расходов фактическим расходам сметы. 3. Отсутствие неотоваренных авансовых платежей или соответствие авансовых платежей установленным ограничениям. 4. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.
Своевременность, полнота и достоверность отражения в бюджетном учете отдельных операций	<ol style="list-style-type: none"> 1. Отражение отдельных операций в бюджетном учете согласно положениям бюджетного учета, учетной политики, некорректное отражение которых приведет к грубому нарушению правил ведения бюджетного учета и представления бюджетной отчетности. 2. Полнота и актуальность учетной политики, принятой в бюджетном учреждении в части регулирования отражения в учете операций 3. Наличие финансовых нарушений, которые привели к потерям финансовых и материальных ресурсов. 4. Возмещение потерь финансовых и материальных ресурсов.

Таким образом, следует отметить, что целью государственного аудита бюджетного учреждения является обеспечение законного и эффективного формирования и использования средств бюджетов, что не отменяет аудита достоверности финансовой отчетности. Проблематика вопросов государственного аудита бюджетных учреждений охватывает проблемы совершенствования методологии проведения государственного аудита и формирования эффективной системы внутреннего контроля бюджетного учреждения, налаживания профилактической и предупредительной работы касательно возможных нарушений; формирование системы критериев, по которым можно оценить эффективность использования бюджетных ресурсов учреждением, с учетом его ведомственной, функциональной и территориальной специфики.

Литература.

1. Стандарт финансового контроля СФК 104. «Проведение аудита эффективности использования государственных средств» [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_119213/
2. Перепечкина, Е. Г. Государственный аудит как инструмент конвенциональной коммуникативной стратегии / Е.Г. Перепечкина // Инженерно-строительный вестник Прикаспия: научно-технический журнал.

Астраханский инженерно-строительный институт. Астрахань : ГАОУ АО ВПО «АИСИ». – 2015. – № 4 (14). – С. 78–81.

3. 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.

4. Карепина, О.И., Развитие государственного финансового контроля в сфере здравоохранения [Электронный ресурс] / О.И. Карепина, С.Н. Меликсетян // Дайджест-финансы. – 2019. – №2 (250). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-gosudarstvennogo-finansovogo-kontrolya-v-sfere-zdravooobraneniya-1>

УДК 657.9

**THE ESSENCE AND CONTENT OF EXPENSES AS
AN OBJECT OF ACCOUNTING
Yurkova I.¹, Bezverkhaya M.² (DPR)
СУЩНОСТЬ И СОДЕРЖАНИЕ РАСХОДОВ
КАК ОБЪЕКТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
Юркова И.М.¹, Безверхая М.В.²(ДНР)**

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

²Безверхая Мария Вячеславовна/ Bezverkhaya Maria – студент, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

Abstract. in this article, an analysis of scientific research regarding on the accounting of expenses in accounting. The economic essence of expenses, as well as the regulatory framework, is considered.

Keywords: expenses, costs, regulatory framework, the essence of expenses.

Аннотация. в данной статье проведен анализ научных исследований касательно учета расходов в бухгалтерском учете. Рассмотрена экономическая сущность расходов, а также нормативно-правовая база.

Ключевые слова: расходы, затраты, нормативно-правовая база, сущность расходов.

Деятельность всех предприятий напрямую связана с затратами материальных, трудовых, информационных ресурсов, а также с другими затратами на изготовление товаров, их хранение, транспортировку, упаковку, фасовку, сортировку и реализацию. Данные расходы будут являться текущими расходами компании.

Издержки производства - одна из важнейших категорий исследования современной политической экономики. Ее задача - определить величину и структуру расходов предприятия на производство продукции, которая

обеспечила бы предприятию устойчивое финансовое состояние. Достижения прибыли - сущности предпринимательской деятельности - в значительной степени зависит от величины производственных затрат. Прибыль при данных расходах должна обеспечить лучшие возможности производства. Расходы же при данной прибыли должны быть сведены к тому минимальному уровню, который не может финансировать расточительное производство.

Правильный подход к формированию и признанию расходов позволит компаниям получить возможность эффективно использовать свои ресурсы, и проводить всесторонний анализ явлений и процессов для того чтобы в будущем определить их влияние на деятельность предприятия, что и обуславливает выбранную тему для исследования.

Вопрос сущности и содержания расходов многократно исследовался научными учеными. Теоретические аспекты учета расходов рассматривали такие ученые как У. Петти, Д. Рикардо, К. Маркс, А. Смит и др. Данная проблема рассматривается и в трудах таких известных бухгалтеров, как Р. Энтони, А. Бланк. Большой вклад в изучение сущности расходов внесли также В.Г. Швец, Ф.Ф. Бутынец, В.Б. Моссаковский, Е.В. Мных. Однако до сих пор существует ряд спорных вопросов касательно определения сущности расходов.

В связи с этим, целью статьи является исследование научных трудов, в которых рассмотрена сущность расходов их критический анализ, а также изучение нормативно-правовой базы касательно учета расходов.

Рассмотрим сущность категории «расходов» с точки зрения различных нормативных документов и литературных источников.

Основы современного видения расходов было заложено в XIX веке. В XX веке вводятся в научный оборот различные виды расходов, расходы изучаются как объект учета и контроля. Поэтому, по нашему мнению, прежде чем переходить к современному определению понятия «расходы», необходимо обратиться к его истокам, то есть рассмотреть это понятие с позиций экономической теории.

Расходы исследовали еще классики политической экономии. А. Смит ввел в оборот понятие абсолютных расходов, Д. Рикардо - автор теории сравнительных расходов. Под термином «расходы» они понимали средние общественные затраты на единицу, то есть то, что стоила отдельная единица продукции на среднем предприятии или чему равны средние затраты на всех предприятиях, относящихся к отрасли [1, 2]. Издержки производства определялись ими как цена производства совместно с рентными платежами. При этом мнение данных ученых сходятся в том, что расходы – это потраченный на производство товаров труд, вложенный капитал и земля, которая используется в процессе производства.

Анализ расходов в пределах трудовой теории стоимости завершил К. Маркс. В своих научных трудах он основывался на том, что расходы – это совокупность использованных в производственном процессе средств производства и необходимого труда, а также рабочей силы, которые определяют стоимость производства и реализации товара для предприятия [3].

Итак, как и А. Смит и Д. Рикардо, К. Маркс в своем определении расходов уделял внимание тем составляющим расходов, которые сегодня входят в производственную себестоимость продукции, а полную себестоимость и другие расходы, которые влияют на финансовый результат предприятия, не учитывал.

Рассмотрение расходов предприятия в пределах маржинализма основывается на теории предельной полезности факторов производства. Идею о применении принципа предельной полезности выразил И. фон Тюнен еще до формирования маржинализма как научного течения в первой половине XIX века. В дальнейшем она получила развитие у таких известных представителей различных школ маржинализма, как Л. Вальраса, В. Джевонса, А. Маршалла, Дж. Кларка. Основой понимания расходов с позиций идей маржинализма является утверждение, что любое решение о производстве товара сопровождается необходимостью отказа от применения тех же ресурсов в других производствах. Такое понимание основывается на ограниченности количества ресурсов и невозможности одновременной реализации всех возможных вариантов их использования. В то же время альтернативные издержки любого ресурса, используемого в производстве товара, равны его стоимости или ценности при выборе наилучшего варианта его применения [4].

Институционалистская теория расходов наиболее ярко представлена в работах Дж. К. Кларка и Дж. А. Гобсона. Первый занимался проблемой накладных расходов, а также подробно исследовал различные виды расходов: индивидуальные и общественные, абсолютные, дополнительные финансовые, производственные, долгосрочные и краткосрочные.

Расширение представлений об индивидуальных и общественных расходах, представление процесса их формирования с точки зрения стадий производства и обмена - все это результат теоретических исследований, которые были проведены в пределах трудовой теории стоимости, маржинализма, институционализма и неинституционализма. Кроме этого, была создана и развита классификация расходов, стало предпосылкой совершенствование управления индивидуальными затратами хозяйствующих субъектов, что позволило исследовать влияние использования ресурсов предприятия на создание конечного продукта его деятельности.

Несмотря на то, что в общепринятом смысле термины «затраты» и «расходы» практически одинаковы, их суть немного отличается. Как показали исследования, понятие «расходы» чаще всего употребляется в бухгалтерском и налоговом учете, в то время как «затраты» - употребляются чаще в финансовой сфере и в управленческом учете.

Такие зарубежные ученые как Ч. Хорнгрен и Дж. Фостер под затратами понимают потребленные ресурсы или деньги, которые необходимо заплатить за товары и услуги. При этом они считают, что переменные и постоянные затраты являются двумя основными типами издержек [5]. К. Друри определяет «расходы» потерянными средствами с целью получения прибыли. Данное высказывание, на наш взгляд, является односторонним суждением.

Зарубежные ученые Д.К. Шим, Д.Г. Сигел считают, что расходы являются показателем количества ресурсов в денежном выражении, использованные для достижения определенной цели. Данное толкование выражает сущность расходов через натурально-вещественный состав и не принимает во внимание временной аспект данной проблемы [6].

На наш взгляд, для исследования экономической сущности и содержания расходов необходимо также проанализировать и нормативно-правовую базу. Поскольку при разработке национальных и российских Положений бухгалтерского учета многое было взято из международных стандартов, это касается и определения затрат. Можно считать, что английский термин «expenses», фигурирующий в МСФО, соответствует украинскому «витрати» и российскому «затраты», которые используются соответственно в П(С)БУ и ПБУ. В экономической и бухгалтерской литературе встречаются разные вариации определения термина «расходы». Изучение нормативно-законодательной базы позволило обобщить и систематизировать ряд определений касательно термина «расходы» приведенное в нормативной базе.

Так, согласно П(С)БУ 16 и НП(С)БУ 1 - затратами отчетного периода признаются или уменьшение активов, или увеличение обязательств, приводящие к уменьшению собственного капитала предприятия (при этом исключение касается лишь уменьшения капитала в случае его изъятия или распределения между собственниками), при условии, что эти затраты могут быть достоверно оценены [7, 8].

В ПБУ 10/99 РФ приводится следующее определение. Расходы – это уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (в виде денежных средств или иного имущества) и/или возникновения обязательств, приводящие к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) [9].

Исходя из Закона о налоговой системе ДНР, расходы – это сумма любых затрат плательщика налога в материальной или нематериальной формах, выраженная в денежном эквиваленте, осуществляемая для ведения хозяйственной деятельности [10].

В международном стандарте (IFRS) понятие расходы означает уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, которое происходит в форме оттока или истощения активов или увеличения суммы обязательств и резервов и выражается в уменьшении капитала, не связанного с его распределением между собственниками [11, 12].

В целом, расходы – наиболее неопределенное понятие в бухгалтерском учете. Как показало исследование, современное законодательство дает определение лишь понятию затрат.

Изучение работ отдельных научных деятелей в сфере бухгалтерского учета по определению сущности расходов, подводит нас к выводу, что некоторые из них одновременно используют и термин «расходы» и термин «затраты». Голов С.Ф., Загородний А.Г., Кужельный М.В., Нападовская Л.В., Партын ГА., Скрипник М.И., Сопко В.В. определяют сущность «расходов» и «затрат»

истолковывая данные понятия как составляющие финансового и управленческого учета. С точки зрения профессора Бутинца Ф.Ф., понятие «затраты» является наиболее общим в экономической литературе, относящимся к «расходам» и «затратам», и определяется как денежное выражение суммы ресурсов, использованных в определенных целях [13]. То есть понятие «затраты», на его взгляд, используются, как в финансовом учете, так и в управленческом.

Таким образом, при разграничении данных понятий необходимо осознавать одну основную особенность. Исходя из П(С)БУ 16 затратами отчетного периода должно признаваться или уменьшение активов, или увеличение обязательств, что, в свою очередь, приведет к уменьшению собственного капитала предприятия (за исключением уменьшения капитала вследствие его изъятия или распределения собственниками), при условии, что эти затраты могут быть достоверно оценены. По мнению автора, ключевой фразой данного определения являются слова: «...что приводит к уменьшению собственного капитала предприятия». Данный факт объясняется тем, что не во всех случаях уменьшение активов или увеличение обязательств приведет к затратам, а только в тех, когда уменьшение одних активов не сопровождается увеличением других активов, и как результат уменьшается собственный капитал предприятия.

В тоже время, осуществление расходов предусматривает уменьшение одних активов при условии равнозначного увеличения других, или увеличение активов и обязательств на одну и ту же величину. Таким образом, расходы – это любое использование ресурсов, в том числе и на приобретение активов. Термин «затраты» означает использование только тех ресурсов, которые при определении финансового результата компании за соответствующий отчетный период ставятся в сравнение полученным доходам (для соблюдения принципа начисления и соответствия доходов и затрат).

Сущность затрат сложнее, чем это можно понять из проанализированных определений. Ведь они непосредственно связаны и со структурой активов предприятия, и с процессом производства, и с движением денежных потоков предприятия.

В основу процесса управления затратами могут быть положены различные концепции учета расходов, может быть использована различная терминология. Поэтому очень важным для менеджеров является правильное понимание этих вопросов, так как это позволит им наиболее эффективным способом использовать информацию для достижения целей предприятия.

Исходя из вышеизложенного, можно сказать, что на сегодняшний день, среди представителей отечественной и зарубежной экономической школы имеется ряд противоречий касательно понятий «расходы» и «затраты», а также необходимости их совместного использования. Данные противоречия, на наш взгляд, стоит решить путем применения бухгалтерского и экономического подходов к определению термина «расходы», а понятие «затраты» не использовать вообще.

Литература.

1. Смит, А. Исследование о природе и причинах богатства народов. / А. Смит. – В 2 т-х. – М. :Соцэкгиз, 1962. – 684 с.
2. Риккардо, Д. Сочинения / Д. Риккардо. – Т. 3. – М. :Госполитиздат, 1955. – 613 с.
3. Маркс, К. Капитал // Маркс К., Энгельс Ф. Сочинения. – Т. 25. – Ч. I. М. : Политиздат, 1961. – 545 с.
4. Козаченко, Г.В. Управление затратами предприятия. – Монография / Г.В. Козаченко, Ю.С. Погорелов, Л.Ю. Хлапьянов, Г.А. Макухін. – К.: Либра, 2007. – 320с.
5. Хоргрен, Ч.Т. Фостер, Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: пер. с англ. / под ред. Я. В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 416 с.
6. Ивченко, Л. В. Экономическая сущность расходов предприятия / Л. В. Ивченко / Бухгалтерский учет и аудит. – 2008. – №11. – С. 12-17.
7. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 16 «Расходы», утвержденное приказом Министерства финансов Украины от 31 декабря 1999 г. N 318. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://buhgalter911.com/normativnaya-baza/instr-plan-rah/standart-buhgalterskogo/>
8. Национальное положение (стандарт) бухгалтерского учета 1 «Общие требования к финансовой отчетности», утвержденное приказом №73 от 07.02.2013 г. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://buhgalter911.com/normativnaya-baza/instr-plan-rah/standart-buhgalterskogo/>
9. Положение по бухгалтерскому учету 10/99 "Расходы организации". Утверждено приказом Министерства финансов России от 06 мая 1999 г. №33н (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://base.garant.ru/12115838>.
10. Закон ДНР «О налоговой системе» [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Донецк, 2019. – Режим доступа: <http://mdsdnr.ru/> (дата обращения 25.05.2018)
11. Концептуальная основа финансовой отчетности / [Электронный ресурс]. – Режим доступа :<http://www.zakon.gov.ua>.
12. Пятов, М.Л. Доходы и расходы организации: трактовка МСФО / М.Л. Пятов, И.А. Смирнова / [Электронный ресурс] – Режим доступа : <http://www.buh.ru/document.jsp?ID=1204&breakPrISCINDDIIDD1204DI=0#breakPrISCINDDIIDD1204DI0>
13. Бутинець, Ф. Ф. Історія бухгалтерського обліку : навч. посіб. – Ч. 1 / Ф. Ф. Бутинець. – Друге вид., доп. і перероб. – Житомир : Рута, 2008. – 513 с.

УДК 336

THE FINANCIAL CONDITION OF THE ENTERPRISE: THE ESSENCE AND METHOD OF ASSESSMENT

Vaschenko L.¹, Grekova A.² (DPR)

ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ: СУЩНОСТЬ И МЕТОДИКА ОЦЕНКИ

Ващенко Л.А.¹ Грекова А.Г.² (ДНР)

¹ Ващенко Лина Александровна / Vaschenko Lina – кандидат экономических наук, доцент, кафедра контроля и анализа хозяйственной деятельности, ГО ВПО Донецкий национальный университет экономики и торговли им. М. Туган-Барановского, г. Донецк

² Грекова Алена Геннадиевна/Grekova Alena – студент, кафедра контроля и анализа хозяйственной деятельности, ГО ВПО Донецкий национальный университет экономики и торговли им. М. Туган-Барановского, г. Донецк

Abstract. The financial side of the enterprise can be called one of the most important criteria in determining its status in the field of competitiveness. Based on the assessment of the financial side of the enterprise, as a rule, conclusions are drawn about determining the investment attractiveness and creditworthiness of the enterprise. Therefore, the main tasks of the financial service of the enterprise are to conduct a qualitative assessment of the financial condition in order to develop measures to improve it. The article examines the essence of the concept of "financial condition of an enterprise", which is given in the economic literature.

Keywords: financial condition, company, assessment, analysis, indicators.

Аннотация. Финансовую сторону предприятия можно назвать одним из важнейших критериев определения его конкурентоспособности. На основе оценки финансовой стороны деятельности предприятия, как правило, делаются выводы об определении инвестиционной привлекательности и кредитоспособности предприятия. Поэтому, главными задачами финансовой службы предприятия являются проведение оценки финансового состояния с целью разработки мероприятий по его улучшению. В статье рассматривается сущность понятия «финансовое состояние предприятия».

Ключевые слова: финансовое состояние, предприятие, оценка, анализ, показатели.

Финансовое состояние предприятия является актуальным вопросом, который требует повышенного внимания, так как является не только результатом деятельности прошедших периодов, но и является предпосылкой дальнейшего развития предприятия.

Понятие «финансовое состояние предприятия» является дискуссионным вопросом и по настоящее время, российские и зарубежные авторы до сих пор не имеют единой трактовки описания данного определения. Поскольку нет единого методологического подхода к определению данного понятия, и соответственно невозможно построить универсальные практические методики анализа и оценки финансового состояния предприятия.

Давайте рассмотрим интерпретацию этого определения различными авторами, чтобы получить наиболее полное представление о понятии «финансового состояния предприятия», представленной в таблице 1.

Таблица 1

Трактовка понятия «финансовое состояние предприятия» разными авторами

№ п/п	Автор, источник	Сущность понятия
1	Балабанов И.Т. [1, с. 220].	финансовое состояние организации как характеристика его финансовой конкуренции.
2	Ивашенко В. И., Коробова М. Я. [2, стр. 6-9].	финансовое состояние предприятия - это сложная, интегрированная за многими показателями характеристика качества его деятельности.
3	Жуйрикова К.К., Раимова С.Р. [3, с.471].	Финансовое состояние предприятия характеризуется размещением и использованием его денежных средств, т.е. активов и источников и их формированием. Эта информация отражается в балансе предприятия.
4	Ковалев А. И., Привалов В. П. [5, с. 17].	финансовое состояние – это совокупность показателей, отражающих наличие, размещение и использование финансовых ресурсов.
5	Любушин Н.П. [7, с. 310].	финансовое состояние как способность организации финансировать свою деятельность. То есть, в его понимании финансовое состояние характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, которые необходимы для нормального функционирования предприятия, также финансовое состояние характеризуется целесообразным размещением финансовых ресурсов и их эффективным использованием, финансовыми взаимоотношениями с различными физическими и юридическими лицами.
6	Маркаръян Э.А. [8, с. 27].	финансовое состояние – это способность погасить свои долговые обязательства.
7	Поддерегина А. М., [13, стр.15].	Финансовое состояние — это комплексное понятие, которое является результатом взаимодействия всех элементов системы финансовых отношений предприятий.
8	Савицкая Г.В. [10, с. 21].	финансовое состояние компании определяется системой показателей, отражающих состояние капитала в процессе его оборачиваемости и способность компании финансировать свою деятельность в данный момент времени.
9	Трохина С.Д., Ильина В.А., Морозова Т.Ф. [11, с.37].	считают, что финансовое положение компании характеризуется системой показателей, отражающих состояние непогашенного капитала и способность хозяйствующего субъекта финансировать свою деятельность в любой момент времени.
10	Шермет А.Д., Негашев Е.В. [15, с. 31].	финансовое состояние выражается в соотношении структур актива и пассива предприятия, то есть его средств и их источников.

Обобщив, выше перечисленные определения, можно сказать, что финансовое состояние предприятия – это состояние характеризующее способность предприятия к выполнению им финансовых обязательств, а именно платежеспособности и кредитоспособности, а также использование финансовых ресурсов и капитала для устойчивого состояния предприятия. Оценка финансового состояния позволяет инвесторам, заёмщикам и партнерам по бизнесу определить финансовые возможности предприятия на перспективу, возможности его дальнейшего развития.

Целью оценки финансового состояния предприятия является разработка и реализация мероприятий, направленных на его укрепление, наращивание потенциала и расширение возможностей предприятия осуществлять хозяйственную деятельность на основе повышения уровня рентабельности.

Эффективность и качество результатов оценки финансового состояния во многом определяются характеристиками методологии и программного обеспечения. Ключевыми элементами методологического обеспечения оценки финансового состояния являются:

- система показателей;

- источники информации;
- методы и процедуры оценки, используемых для исследования;
- методические подходы к расчету показателей;
- рекомендации по обобщению и представлению результатов оценки (табличные, графические) для принятия решений [6].

Основная функция оценки финансового состояния предприятия - информационное обеспечение принятия управленческих решений как концептуальная модификация фактического состояния финансово-хозяйственной деятельности предприятия, при которой целенаправленно выбираются показатели для оптимизации выбора альтернативных вариантов принятия решений с необходимой достоверностью.

Финансовое состояние следует оценивать с помощью системы репрезентативных, понятных и информативных абсолютных и относительных показателей. К абсолютным финансовым показателям относятся показатели финансовой деятельности, стоимости, оборотных и внеоборотных активов, обязательств, источников формирования и структуры капитала. Относительные финансовые показатели отражают конкретные целевые структурные коэффициенты и рассчитываются с использованием абсолютных коэффициентов [9].

Нами была проведена систематизация различных методических подходов к определению системы показателей оценки финансового состояния предприятия и приведен перечень основных индикаторов для экспресс-оценки финансового состояния предприятия (рис. 1).



Рисунок 1. - Основные индикаторы оценки финансового состояния предприятия

Приведенная система показателей оценки финансового состояния предприятия частично формирует базу для оценки вероятности банкротства предприятия, его уровня кредитоспособности и конкурентоспособности, инвестиционной привлекательности и тому подобное. Следует отметить, одновременно, что в рыночных условиях хозяйствования значительно повышается спрос на методики оценки финансового состояния предприятия на основании применения ограниченного количества индикаторов, доступного информационного обеспечения и при условии расходования минимума времени.

Диагностика абсолютных финансовых индикаторов осуществляется с использованием форм финансовой отчетности и базируется на использовании методов горизонтального и вертикального анализа, исчислении цепных и базовых темпов изменений, средних величин, построении трендов и др. Среди существующих методов анализа финансовых отчетов можно выделить шесть основных:

- горизонтальный анализ - сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом;

- вертикальный анализ - определение структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом;

- трендовый анализ - сравнение каждого элемента отчетности с рядом предыдущих периодов и определение тренда, т.е. основного тренда динамики показателя, очищенного от случайных влияний и индивидуальных характеристик отдельных периодов. С помощью тренда формируются возможные значения индикаторов в будущем, в связи с чем проводится перспективный прогнозный анализ;

- анализ относительных показателей (коэффициентов) - расчет отношений между отдельными позициями отчета или позициями разных форм отчетности, определение взаимосвязанных показателей;

- сравнительный анализ - как внутривозрастной анализ сводных показателей отчетности по отдельным показателям предприятия, подразделений, так и межвозрастной анализ показателей данного предприятия с показателями конкурентов и средними хозяйственными данными;

- факторный анализ - анализ влияния отдельных факторов на результативный показатель с помощью детерминированных или стохастических приемов исследования [10].

Финансовое состояние предприятия может быть описано с помощью трех классических моделей:

- баланса доходов и расходов;
- баланса активов и пассивов;
- баланса поступлений и платежей.

Данные модели позволяют оценить результативность и эффективность деятельности предприятия. Ознакомление с методами оценки финансового

состояния предприятия дает основания утверждать, что существует необходимость совершенствования данного процесса. Совершенствование возможно на основе апробированной системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности. В основу оценки финансового состояния предприятия должны быть положены принятые практикой формализованные принципы бухгалтерского учета, формирующие систему учета активов предприятия и результатов использования средств в процессе хозяйственной деятельности [4].

Существует множество различных методов оценки финансового состояния организаций, однако при проведении анализа нельзя отдавать предпочтение только одному методу, так как универсальных методов, подходящих для предприятий разных организационно-правовых форм или разных отраслей, просто нет. Всегда необходимо учитывать специфику конкретного предприятия. Используя разные методы анализа, нужно знать, что окончательные результаты оценки финансового состояния хозяйствующего субъекта могут отличаться. Поэтому, применяя разные методики при анализе финансово-хозяйственной деятельности.

Вывод: Определение понятия «финансовое состояние предприятия» представляет собой способность финансировать и эффективно осуществлять свою деятельность, а также быть платежеспособным и финансово устойчивым.

Следует сказать, что выбранная та или иная методика оценки финансового состояния предприятием – это все равно обобщенный анализ, проводимый с целью изучения всех аспектов финансовой деятельности предприятия, проводимый на основе баланса предприятия, отчетов о финансовых результатах и других отчетных документов.

Рассмотренные методики оценки финансового состояния предприятия очень популярны и распространены в российской так и зарубежной практике.

Литература.

1. Балабанов И. Т. Основы финансового менеджмента: Учеб. пособие. - 2-е изд., доп. и перераб. – М.: Финансы и статистика, 2010. – 512 с.
2. Иващенко В. Комалексная оценка финансовой устойчивости предприятия // Бизнес–информ. 2009. - №1. - С. 6–9.
3. Жуйриков К.К., Раимов С.Р. Корпоративные финансы. Учебник. – Алматы: Алматинская академия экономики и статистики, 2004. – 512 с.
4. Калашникова Т.В. Финансовое состояние: сущность и оценка // Вестник Сумского НАУ "Экономика и менеджмент". - Сумы: СНАУ, - 2011. - №3 (45). - С.115-118.
5. Ковалев А.И., Привалов В.П. Анализ финансового состояния предприятия // Центр экономики и маркетинга. 2008. - С. 86.
6. Костырко Л.А. Диагностика потенциала финансово-экономической устойчивости предприятия: Монография. / Л.А. Костырко - М.: Фактор, 2018. - 336 с.
7. Любушин Н. П. Экономический анализ: учеб. пособие / Любушин Н. П. – М.: Юнити, 2010. – 576 с.

8. Маркарьян Э. А., Герасименко Г. П., Маркарьян С. Э. Финансовый анализ (учебное пособие). – М.: КноРус, 2014. – 192 с.
9. Мельник О.Г., Мельник А.Г. Методические положения по экспресс-диагностики угрозы банкротства предприятия // Финансы Украины. - 2016. - №6. - С. 108-116.
10. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – 6-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 378 с.
11. Трохина С.Д., Ильина В.А., Морозова Т.Ф. Управление финансовым состоянием предприятия // Финансовый менеджмент, 2016. - №1. - С. 34 – 47.
12. Финансы предприятий: Учебник / Руководитель авт. кол. и науч. ред. проф. А. М. Поддерегин. 3-е изд., перераб. и доп. – Киев: КНЭУ, 2001. – 460 с.
13. Фридман А. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / А. М. Фридман. — Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2019. — 264 с.
14. Шеремет А. Д., Негашев Е. В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 208 с.
15. Ширяева В. Е. Анализ финансового состояния предприятия как отправная точка для его улучшения // Молодой ученый. 2020. - № 5 (295). - С. 150-154.

УДК 657.1

DEVELOPMENT OF SOCIAL ACCOUNTING

Demyakhina E.¹(Russian Federation)

РАЗВИТИЕ СОЦИАЛЬНОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Демяхина Е.В.¹(Российская Федерация)

¹ Демяхина Елена Владимировна / Demyakhina Elena –старший преподаватель, кафедра экономики и финансов, ЧОУ ВО Таганрогский институт управления и экономики, г. Таганрог

Abstract. The article presents the theoretical and methodological position of formation and development of social accounting in the enterprise.

Keywords: social accounting, social reporting, corporate social responsibility, non-financial reporting.

Аннотация. В статье представлены теоретико-методические положения становления и развития социального учета на предприятии.

Ключевые слова: социальный учет, социальная отчетность, корпоративная социальная ответственность, нефинансовая отчетность.

В настоящее время требования к социальной стороне деятельности предприятий все больше возрастают. Это относится к предприятиям всех форм собственности, размеров, организационно-правовых форм независимо от их географического положения, вида деятельности, культурных и национальных традиций.

Формирование теории и методологии социального учета значительно отстает от процесса развития социального учета, как вида практической деятельности корпораций. Поэтому каждое исследование в этой области представляет определенный интерес и направлено на решение актуальных проблем совершенствования теоретико-методологических и организационно-методических положений учета. Социальный учет осуществляется компаниями, которые используют в качестве системы управления корпоративную социальную ответственность (КСО).

Одним из элементов КСО является социальная отчетность. Социальная отчетность по определению, которое сформулировано Всемирным бизнес-советом по устойчивому развитию (World Business Council for Sustainable Development (WBCSD)) – добровольная презентация информации о социальной, экономической и экологической результативности за определенный период деятельности компании, стандартизированная в соответствии с одной из систем показателей результативности и представляемая в публичном доступе всем заинтересованным сторонам. Она формируется в процессе социального учета. Социальный учет является информационным процессом, т.е. процессом восприятия, сбора, регистрации и группировки информации, ее обобщения в показателях социальной отчетности, представляемой широкому кругу заинтересованных пользователей, об экономической, социальной, экологической деятельности предприятия путем использования методов бухгалтерского, оперативного и статистического учетов[1].

Социальный учет включает: 1) учет социальной ответственности (учет индивидуальных факторов, имеющих социальную значимость); 2) учет совокупного влияния (оценка совокупных затрат предприятий); 3) социально-экономический учет (оценка проектов, финансируемых обществом с использованием финансовых и нефинансовых показателей, не поддающихся денежной оценке, но имеющих большой общественный резонанс); 4) учет социальных показателей (долгосрочная нефинансовая количественная социально-статистическая оценка); 5) общественный учет (попытки построить учет в глобальных масштабах), который связывает все виды социального учета.

Корпоративная социальная отчетность является нефинансовой отчетностью предприятия, но все виды деятельности хозяйствующего субъекта сопряжены с затратами и выгодами, которые находят отражение в информационной среде финансового бухгалтерского учета.

Основные этапы внедрения отчета об устойчивом развитии организации реализуются через специальные механизмы управления социальной ответственностью и соответствующей системой и процедурой сбора, документирования, передачи, анализа, отбора и консолидации данных, подлежащих включению в отчет.

На рисунке 1 представлены этапы внедрения отчета об устойчивом развитии.

Этапы внедрения отчета об устойчивом развитии					
1 этап	2 этап	3 этап	4 этап	5 этап	6 этап
Выявление заинтересованных сторон	Мониторинг стейкхолдеров	Воздействие на стейкхолдеров с позиции устойчивого развития	Воздействие на стейкхолдеров	Постановка системы внутрифирменного планирования	Разработка систем бухгалтерского социального учета

Рисунок 1 - Этапы внедрения нефинансового отчета

Ключевым этапом реализации концепции устойчивого развития выступает социальная отчетность, базирующаяся на социальном учете, выступающим как расширение границ традиционного бухгалтерского учета.

На сегодняшний день социальный учет может выступать не столько отдельным видом учета, а, в большей степени, расширением границ традиционного бухгалтерского (финансового) учета. Это расширение связано с необходимостью увеличения состава показателей социальной отчетности в интересах пользователей.[2]

Имеются различия в целях финансового и социального учета и отчетности, как информационных систем (табл.1)

Таблица 1

Характеристика целей финансового и социального учета и отчетности

Признаки сравнения	Финансовый учет	Социальный учет
Цели учета	<ol style="list-style-type: none"> 1.Формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах 2.Обеспечение контроля за наличием и движением имущества 3.Предотвращение нарушений в хозяйственно-финансовой деятельности 4.Выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов 	<ol style="list-style-type: none"> 1.Формирование полной и достоверной информации о результатах выполнения социальной политики компании
Цели отчетности	<ol style="list-style-type: none"> 1.Обеспечение полезными данными реальных и потенциальных инвесторов, кредиторов и др. заинтересованных лиц 	<ol style="list-style-type: none"> 1.Декларирование следования принципам устойчивого развития 2.Привлечение новых инвестиций 3.Лоббирование корпоративных интересов 4.Улучшение взаимопонимания с местными сообществами и региональными властями

Нормативно-правовой и методической базой социального учета, кроме регуляторов, совпадающих с бухгалтерским учетом, являются международные

стандарты корпоративной социальной отчетности (ISO 26000, SA80000 и др.), частные рекомендации (разработки экспертов, консультантов, предложения аудиторов), имеющиеся наработки в практике российских и международных компаний.

В настоящее время в международной практике ведения социальной отчетности компаний наибольшее распространение получили два стандарта «Директивы глобальной отчетности» (GRI, Global Reporting Initiative) и «Ответственность 1000» (Account Ability 1000, AA1000).[1]

Внедряя международные стандарты, российским компаниям приходится преодолевать ряд проблем, связанных со спецификой бухгалтерского и статистического учета, а также организацией диалога со стейкхолдерами. Тем не менее все большее число компаний использует именно международные стандарты и рекомендации. Это объясняется тем фактом, что развитие КСО в России практически не охватывает малый и средний бизнес. Для крупных же компаний использование таких стандартов является обязательным условием при выходе на международные рынки и фондовые биржи.[3]

В настоящее время наиболее приоритетными направлениями в раскрытии информации в нефинансовой отчетности отечественных компаний являются вопросы ответственности перед персоналом, благотворительной и спонсорской деятельности, экологии и природоохранной деятельности. Наиболее объемной частью практически любого социального отчета является внутренний компонент КСО. Обусловлено это тем, что персонал является одной из важнейших заинтересованных сторон для любой компании и ключевым фактором успешного развития в перспективе. Следующее направление, которому компании уделяют наибольшее внимание, может быть вызвано доминирующим по сегодняшний день отношением к благотворительности как к основной форме реализации социальных обязательств компании. Экологический аспект КСО является наиболее разработанным и общепризнанным и находит отражение преимущественно в отчетах нефтегазового, энергетического, химического и металлургического секторов.

Все большее количество компаний включается в процесс добровольной отчетности и регулярно выпускает отчеты, которые становятся частью корпоративной культуры и правилом хорошего тона. Темпы прироста участников процедуры отчетности не очень высоки, но они и не замедляются.

Отчетная информация становится все более содержательной, расширяется спектр раскрываемых существенных тем, значимых для заинтересованных сторон. Наряду с этим остаются темы и направления деятельности, по которым наблюдается информационная недостаточность. Это касается, например, освещения проблемных вопросов деятельности компании и острых тем, актуальных для внешнего сообщества.

Более основательным и лучше организованным становится сам процесс подготовки отчетов, включая вовлечение различных подразделений и активизацию участия внешних заинтересованных сторон.

Вместе с нефинансовой отчетностью в России развиваются и институты независимой оценки и подтверждения отчетов.[4]

Исследование социального учета предприятий может во многом способствовать дальнейшему становлению и развитию его теоретико-методологических и организационно-методических положений, а также практике его осуществления в системе КСО.

Литература.

1. Алигаджиева Е.М. Характеристика и взаимосвязи социального учета в системе видов учета//Международный бухгалтерский учет. - 2008. - № 5 (113). - С.20-25

2. Камысовская С.В., Смирнова Е.В., Захарова Т.В. Корпоративная социальная ответственность и отчетность: развитие научной мысли и инструментария: монография.- Ставрополь: Изд-во «Графа», 2013.-147 с.

3. Карагод В.С. Принципы и стандарты корпоративного социального учета и отчетности.- Международный бухгалтерский учет. - 2007. -№8. -стр.5-12

4. Никитина Л.М. Корпоративная социальная ответственность: учебник для бакалавров/Л.М. Никитина, Д.В. Борзаков.- Ростов н/Д: Феникс. - 2015.- 445с.

УДК 657.338

PROBLEMS OF ACCOUNTING FOR FINANCIAL INSTRUMENTS

Kravtsova E.¹, Denisenko E.² (DPR)

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Кравцова Е.М.¹, Денисенко Е.А.² (ДНР)

¹*Кравцова Елена Михайловна/ Kravtsova Elena – кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк*

²*Денисенко Екатерина Александровна/ Denisenko Ekaterina - студент, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк*

Abstrakt. 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 несколько 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-Finansovyje-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-rossiyskoy-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/finansovye-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/problemny-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 658:331

STATE CONTROL OF ECONOMIC ACTIVITIES OF ENTERPRISES

Leonova L.¹, Dubovskaya K.², Degtyareva N.³ (Russian Federation)

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ

**Леонова Л.А.¹, Дубовская К.Р.², Дегтярева Н.С.³ (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

³Дегтярева Наталья/ Degtyareva Nataliya – магистрант, кафедра экономики и финансов, Таганрогский институт управления и экономики, г. Таганрог

Abstract. The article analyzes the formation of new directions of state control over the activities of enterprises. As a result of the study, it has been proved that the domestic economy is experiencing a crisis of reduced reproduction. The reasons for the current situation are determined, which are associated with mistakes in the privatization of industrial enterprises and the creation of regional monopolies by financial and industrial groups.

Keywords: state control, reduced reproduction, business integration, regional monopolies, privatization, efficiency increase

Аннотация. В статье анализируется формирование новых направлений государственного контроля деятельности предприятий. В результате исследования доказано, что отечественная экономика переживает кризис сокращенного воспроизводства. Определены причины сложившейся ситуации, которые связаны с ошибками в приватизации промышленных предприятий и создании региональных монополий финансово-промышленными групп.

Ключевые слова: государственный контроль, сокращенное воспроизводство, интеграция бизнеса, региональная монополия, приватизация, повышение эффективности

Для реализации качественных сдвигов в развитии экономики страны огромное значение имеет формирование новых подходов к осмыслению и объяснению сущности процессов интеграции и функционирования бизнеса, дальнейшего развития системы рыночных производственных отношений. Необходимо подчеркнуть, что в специальной литературе этим вопросам уделялось достаточно много внимания. Проблемами государственного регулирования контроля хозяйственной деятельности предприятий в отечественной и зарубежной практике занимались такие ученые, как Стэнли Ф. [1], Феррис К. [2], Аванс Ф. [3], Костюченко В. [4], Швец В. [5], Палий В. [6], Уманцев Г. [7] и др.е. Однако, несмотря на большое количество исследований, не получили должного внимания вопросы государственного контроля в условиях приватизации промышленности и развития региональных монополий.

Переход постсоциалистических стран к рынку рассматривается учеными как движение от социалистической модели к либеральной. При таком переходе роль государства в экономике существенно снижается, а приватизация государственной собственности существенно расширяет границы частного сектора и рыночных механизмов. За годы перехода к рыночной экономике в России, Украине и других постсоциалистических государствах были сформированы все основные институты, создано нормативно-правовое регулирование хозяйственных процессов, однако при этом наблюдался и системный кризис, сопровождавшийся снижением ВВП, инфляцией, падением инвестиционной активности, финансовым кризисом, ростом безработицы. Как Россия, так и Украина столкнулись с тем, что большая часть промышленности была незаконно приватизирована и перешла в руки олигархов. Возникли

проблемы тенизации экономики промышленности, манипуляции в банковской и финансовой системе, проблемы отмывания денег, полученных от незаконной деятельности.

Перечисленные проблемы требуют разработки конкретных мероприятий по усилению государственного контроля. В этой связи целью исследования является формирование механизма, обеспечивающего оптимальное регулирование государством эффективности функционирования бизнеса.

Под государственным контролем понимается контроль со стороны государства, объектом которого являются хозяйственные процессы и денежные отношения сферы материального производства и непроизводственной сферы. Сегодня, наряду с материальным производством интенсивно развиваются финансовые рынки и используются разнообразные финансовые инструменты. В этой связи, необходим особый государственный контроль за деятельностью банков, фондовых бирж, страховых компаний и других финансовых институтов.

В развитых странах в государственный сектор вовлекается от 30 до 60% ресурсов экономики в зависимости от национальных традиций, структурных и других факторов. Фактические данные показывают, что государственный сектор вполне сопоставим по своим масштабам с частным, тогда как при более низком уровне развития один из секторов занимает явно доминирующие позиции.

Надо отметить, что и сама Америка, ныне наиболее развитая и влиятельная страна в мире, переживала тяжелейший кризис на пороге Второй мировой войны. В результате кризиса 1929-1933 гг. в США объем производства сократился вдвое, безработным стал каждый четвертый и тогда президентом Рузвельтом был провозглашен «новый курс», направленный на решение комплекса задач по обеспечению стабильности воспроизводства с помощью государственных мер. В 1936 году вышла в свет работа известного западного экономиста Дж. М. Кейнса «Общая теория занятости, процента и денег», давшая теоретическое обоснование необходимости целенаправленных государственных мероприятий для обеспечения полной занятости, ограничения стихийности экономических процессов [8]. После Второй мировой войны, большинство теоретиков и политиков склонялись к признанию того, что без активного использования государства экономика не может нормально развиваться.

Важнейшие проблемы расширенного воспроизводства необходимо решать не с позиции изучения предложения ресурсов, а с позиции спроса, обеспечивающего реализацию ресурсов. Рыночная экономика не может саморегулироваться и поэтому вмешательство государства неизбежно. Необходимо понимать, как функционирует экономическая система в целом, как движется поток производимой, распределяемой и потребляемой стоимости.

К. Маркс писал, что между различными частями общественного продукта должны существовать строгие соотношения (пропорции). Они характерны для

воспроизводства при любом общественном строе и поэтому имеют общеэкономическое значение [9].

Так, при анализе проблем воспроизводства К. Маркс использовал обозначения: c – фонд возмещения; v – необходимый продукт; m – прибавочный продукт. В подразделении I производятся средства труда, в подразделении II производятся предметы труда. Для того, чтобы процесс воспроизводства осуществлялся непрерывно, необходимо соблюдение следующих пропорций. При простом воспроизводстве средства производства (продукция первого подразделения) должны производиться в таких объемах, чтобы возместить материальные затраты в обоих подразделениях, то есть равны фонду возмещения,

$$I(c + v + m) = I c + II c \quad (1).$$

Производство предметов потребления (продукция второго подразделения) должно равняться чистому продукту, созданному в обоих подразделениях,

$$II(c + v + m) = I(v + m) + II(v + m) \quad (2).$$

Чистый продукт первого подразделения должен равняться фонду возмещения второго подразделения,

$$I(v + m) = II c \quad (3).$$

При расширенном воспроизводстве вся продукция первого подразделения должна превышать сумму фондов возмещения в обоих подразделениях на величину накапливаемых в них средств производства,

$$I(c + v + m) > I c + II c \quad (4).$$

Продукция второго подразделения должна быть меньше, чем чистый продукт в обоих подразделениях, на величину накапливаемых средств производства,

$$II(c + v + m) < I(v + m) + II(v + m) \quad (5).$$

Чистый продукт первого подразделения должен быть больше фонда возмещения второго подразделения на величину дополнительных средств производства, которые необходимы для целей накопления в обоих подразделениях,

$$I(v + m) > II c \quad (6).$$

Согласно последней формуле, при расширенном воспроизводстве фонд возмещения второго подразделения должен быть меньше чистого продукта

первого подразделения. Однако фонд возмещения может по каким-либо причинам уменьшаться или увеличиваться, а снижение амортизации тогда должно компенсироваться ростом прибыли. Эта прибыль является источником новых капитальных инвестиций. Если предприятие не накапливает амортизационный фонд, то и не обеспечивается воспроизводство основных средств.

Если описать формулы К. Маркса при сокращенном воспроизводстве, то получается, что продукция первого подразделения не превышает, а становится меньше суммы фондов возмещения в обоих подразделениях и средства труда не накапливаются,

$$I(c + v + m) < I c + II c \quad (7).$$

Продукция второго подразделения больше, чем чистый продукт в обоих подразделениях,

$$II(c + v + m) > I(v + m) + II(v + m) \quad (8).$$

Чистый продукт первого подразделения меньше фонда возмещения второго подразделения,

$$I(v + m) < II c \quad (9).$$

Таким образом, при сокращенном воспроизводстве размеры производства продукта в каждом последующем цикле падают из-за увеличения износа техники и отсутствия инвестиций. Значит, именно падение производства провоцирует состояние стагнации и экономический кризис.

Переход от социалистической модели к либеральной сопровождался процессом приватизации. На наш взгляд именно неправильный подход к приватизации привел к сокращению воспроизводства и экономическому кризису, вынуждая государства привлекать внешние заемные средства, еще более усугубляя этим положение.

Целями приватизации были: разгосударствление собственности и ее переход в частные руки; повышение эффективности деятельности предприятий; создание конкурентной среды; содействие монополизации экономики; социальная защита населения и развитие объектов инфраструктуры. Однако в реальности, получили только полное разгосударствление и монополию олигархов.

Для понимания ошибок в приватизации уместно проанализировать порядок ее проведения. Так, главными способами приватизации были купля-продажа по конкурсу (при выполнении определенных условий) или аукционе по максимальной цене, продажа акций (долей) в капитале предприятия после его преобразования, выкуп имущества предприятия, сданного в аренду полностью или частично. Исследования показали, что эти процессы, по сути,

были легитимными, однако стоимость чистых активов приватизируемых компаний существенно занижалась, и не учитывался гудвилл [10].

Процессы приватизации показали, что разгосударствление предприятий создает собственные проблемы, поэтому поиск оптимальных пределов государственного и частного секторов в экономике остается достаточно актуальной задачей для многих государств.

Одной из характеристик перехода к рыночной экономике на основе приватизации, стала интеграция хозяйственной деятельности экономических субъектов. Формы интеграции разнообразны, но наибольшее распространение получила корпоративная группа, создаваемая путем объединения бизнеса.

При объединении бизнеса чистые активы двух или более предприятий соединяются в одну учетную единицу. Интеграция компаний может быть горизонтальной, вертикальной, а также мультииндустриальной [4,7].

При интеграции собственниками преследуются различные цели, среди которых наиболее важными являются: создание монопольных условий и устранение конкурентов; контроль перевозок товаров; приобретение материальных ресурсов по низким ценам; налоговая оптимизация и др. Однако, государство, должно анализировать эффективность интеграции и функционирования бизнеса.

Важной проблемой, на наш взгляд, является отнесение к государственному сектору экономики вертикально интегрированных хозяйственных структур, строящихся по типу финансово-промышленных групп.

Исследователи указывают на плюсы и минусы вертикальной интеграции. Так, плюсами вертикальной интеграции считают: увеличение скорости производства товара за счет оптимизации внутренних процессов ранее разных предприятий; сокращение издержек на производство продукции; уменьшение зависимости от внешней среды. Минусами же вертикальной интеграции являются: вхождение в новый рынок, что требует опыта работы на этом рынке; уменьшение гибкости, так как теперь надо учитывать и нужды приобретенного предприятия [1,2].

Однако, наиболее важным недостатком является то, что вертикально-интегрированные компании создают региональные монополии. Именно поэтому особенно важно государственное регулирование. Причинами экономического кризиса стало не только падение производства, но и политика финансово-промышленных групп, деятельность которых была ориентирована на сокрытие прибыли и вывод активов.

Государственный сектор считают двойственным и противоречивым образованием. Он включает в себя как бы два начала: рыночное - основанное на эквивалентности, купле-продаже, отчуждении права собственности, и нерыночное - основанное на неэквивалентности обмена, нерыночных механизмах распределения ресурсов, безвозмездном выделении основных фондов государственным и муниципальным предприятиям, неопределенности права собственности. Такая двойственность очень часто порождает

неэффективность использования экономических ресурсов в нем и искажение в распределении доходов. Данная двойственность в производстве общественных благ вызывает необходимость действенного законодательного регулирования данного сектора с целью создания условий для эффективного использования экономических ресурсов в производстве общественных благ и рационального распределения возникающих здесь доходов в соответствии с реальными правами, функциями и ответственностью всех субъектов отношений в данном секторе экономики.

В целом можно полагать, что в отношении роли государства существует два крайних альтернативных подхода. При первом подходе система, находящаяся под полным контролем государства, аналогична старой министерской пирамиде. При второй системе наблюдается полное устранение государства от управления отраслью. Главными же целями реформ должны стать конкуренция и демонополизация, которые на примере зарубежных стран уже доказали, что являются наилучшим способом эффективного развития бизнеса. Создание акционерных обществ, возможно, является правильным шагом в направлении структурной перестройки бизнеса, открывая реальную возможность для образования в относительно короткий срок предприятий различных форм собственности. Это могут быть государственные предприятия, частные, предприятия с иностранным участием. Важно то, что именно в условиях смешанной экономики создается конкурентная среда, способствующая эффективному функционированию бизнеса.

Один из возможных подходов к этой проблеме предполагает использование своеобразной «государственной цепочки». Если более 50% акций материнской компании находится в руках государства, то она относится к государственному сектору. Если, в свою очередь, эта компания держит более 50% акций дочерней фирмы, то последняя тоже относится к государственному сектору. Иными словами, если материнская компания контролируется государством, а дочерняя - материнской, то, следовательно, дочерняя фирма также косвенно регулируется государством. Миноритарной же долей могут владеть различные инвесторы, как отечественные, так и иностранные.

Таким образом, для реализации качественных сдвигов в развитии экономики страны огромное значение имеет формирование новых подходов к осмыслению и объяснению сущности процессов интеграции и функционирования бизнеса, дальнейшего развития системы рыночных производственных отношений. В результате исследования доказано, что отечественная экономика переживает кризис сокращенного воспроизводства, причины которого, на наш взгляд кроются в неправильном государственном подходе к приватизации промышленных предприятий и созданию региональных монополий финансово-промышленными группами.

В сложившихся условиях развития экономики необходимо государственное регулирование эффективности интеграции и функционирования бизнеса. Для этого требуется разработка мероприятий макроэкономического уровня.

Первое. Перераспределение собственности от неэффективно хозяйствующих субъектов к эффективным. Причем, такое перераспределение должно осуществляться не через политические кампании и юридические процедуры, а путем обеспечения нормальной рыночной конкуренции. Усиление механизмов конкуренции на рынке является главным направлением ликвидации негативных последствий процесса приватизации.

Второе. Реструктуризация предприятий на основе долгосрочных инвестиций, что возможно только с развитием благоприятной политической ситуации и улучшением предпринимательской среды.

Третье. Внедрение эффективных механизмов соблюдения интересов акционеров и урегулирование взаимоотношения между мелкими собственниками и управляющими собственностью.

Четвертое. Усиление государственных антимонопольных мер с целью повышения конкурентоспособности предприятий и развития бизнеса.

Пятое. Формирование справедливой системы налогообложения деятельности предприятий на основе дифференцированного подхода к налогообложению прибыли. Для реализации такого подхода необходимо разработать специальные статистические формы отчетности.

Шестое. Обеспечение регулирования процентных ставок по банковским кредитным ресурсам на уровне не более 15% годовых, что создаст благоприятные условия для получения заемных средств и развития бизнеса.

Седьмое. Введение регулирования процентных ставок по депозитам юридических и физических лиц на уровне не более 10% годовых, что заставит инвестора искать более привлекательные направления вложения капитала и будет также способствовать развитию бизнеса.

Восьмое. Создание институтов совместного инвестирования, что позволит сконцентрировать капитал для финансирования различных отраслей промышленности и позволит стимулировать новые направления бизнеса.

Перечисленные мероприятия требуют дополнительного, более детального анализа с точки зрения внедрения их в условиях той или иной экономической системы, сформированной на постсоциалистическом пространстве, однако, на сегодняшний день, они могут быть определяющими при выходе из глубокого экономического кризиса.

Литература.

1. Стэнли Фостер Рид, Александр Рид Лажу. Искусство М&А слияний и поглощений. – М.: Альпина Бизнес Букс, 2004. – 347 с.
2. Феррис К., Пешеро Пети Б. Оценка стоимости компании: как избежать ошибок при приобретении: Пер. с англ. – М.: Изд. дом «Вильямс», 2003. – 256 с.
3. Аванс Френк Ч., Бишоп Дэвид М. Оценка компаний при слияниях и поглощениях. Создание стоимости в частных компаниях / Пер. с англ. – М.: Альпина Пабlishер, 2004. – 332 с.

4. Костюченко В.М. Консолидированная финансовая отчетность: национальный и международный опыт: Учебно-практическое пособие – К.: Центр учебной литературы, 2008. – 528 с.

5. Швець В.Г. Некоторые вопросы бухгалтерского учета в промышленно-финансовых группах // Мир бухгалтерского учета – 1997. – № 4. - С. 23–30.

6. Палий В.В. Консолидированная отчетность: учет операций, связанных со слиянием предприятий. // Бухгалтерский учет, – 1995. – № 5. – С. 15–17.

7. Уманцев Г.В. Холдинговые компании и промышленно-финансовые группы в современной экономике. – К.: ВІРА-Р, 2002. – 429 с.

8. Кейнс Дж.М. Общая теория занятости процента и денег. – М: Гелиос АРВ, 1999. – 352 с.

9. Маркс К., Энгельс Ф. Сочинения. 2-е изд. т. 24. – 608 с.

10. Леонова Л.А. Проблемные аспекты трансформации отчетности компаний при внедрении международных стандартов. С. 72 - 79. // Экономический вестник Донбасса. Научный журнал. №3 (29), 2012. – 216 с.

УДК 657.47

IMPACT OF VALUATION OF FINANCIAL INSTRUMENTS ON BUSINESS DEVELOPMENT

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

ВЛИЯНИЕ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ НА РАЗВИТИЕ БИЗНЕСА

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

¹Леонова Лилия Александровна - к.э.н., доцент, доцент кафедры экономики и финансов ЧОУ ВО «Таганрогский институт управления и экономики», г. Таганрог

²Залож Кристина Александровна – магистрант, ЧОУ ВО «Таганрогский институт управления и экономики», г. Таганрог

Abstract. This article discusses the accounting and valuation of financial instruments, it also discusses financial instruments for business development

Key words: financial instruments, assets, liability, securities.

Аннотация. В статье рассмотрен учет и оценка финансовых инструментов, рассматриваются финансовые инструменты для развития бизнеса.

Ключевые слова: финансовые инструменты, активы, обязательство, ценные бумаги.

В условиях функционирования современной экономики для любого бизнеса развитая финансовая система является важным фактором, эффективное применение финансовых инструментов позволит улучшить функционирования бизнеса, что в дальнейшем периоде окупиться и принесет прибыль. Финансовые инструменты представляют собой форму существования

финансовых продуктов, финансовые инструменты включают в себя финансовые активы и обязательства.

Финансовый инструмент – это экономическая категория, появление которой связано с развитием рынка ценных бумаг, однако этим не ограничивается, так же включает в себя достаточно широкий спектр механизмов, обусловленных осуществлением предприятия финансовой деятельности [1, с. 52].

Финансовые активы включают в себя: долевого инструмент другого предприятия; финансовая наличность; договорное право на обмен финансовыми инструментами (ценные бумаги, фьючерсы другого предприятия); договорное право требования денежных средств или же иного финансового актива (ценные бумаги, финансовые ресурсы от другого предприятия); физические активы, которые не являются частью активов предприятия, представляющие собой финансовые ресурсы, поскольку они не являются правом получать денежные средства и иные финансовые активы.

Финансовое обязательство является обязанностью по договору, что включает в себя: обмен финансовыми инструментами с другим предприятием; предоставление денежной наличности или другого финансового актива иному предприятию (депозиты в банках, портфельные вложения акций).

Так же существуют обязательства налагаемые Государством (обязательство по уплате налогов др.) но они не являются финансовыми обязательствами, поскольку не являются договорными [2, с. 63].

Финансовые обязательства и активы оцениваются по справедливой стоимости, затраты по сделке включаются в первоначальную балансовую стоимость финансовых обязательств и активов, в случае если они учитываются по справедливой стоимости с отнесением ее изменения на счет прибыли и убытков. Дальнейшая оценка зависит от вида финансового инструмента, классификация представлена в (табл. 1).

Таблица 1

Виды финансовых инструментов и их оценка

Финансовый инструмент	Оценка
Дебиторская задолженность и займы (непроизводственные финансовые активы с фиксированными или определяемыми выплатами которые не котируются на активном рынке)	По амортизируемой стоимости
Обязательства и торговые активы (долевые и долговые ценные бумаги, дебиторская задолженность и займы, так же приобретенные с намерением извлечения прибыли в краткосрочной перспективе)	По справедливой стоимости с отнесением ее изменения на прибыли
Финансовые активы, которые имеются для продажи – это все долевого ценные бумаги, кроме тех которые классифицируются как учитываемые по справедливой стоимости	По справедливой стоимости, убытки и прибыль от переоценки, относящиеся на капитал
Ценные бумаги, которые удерживаются до погашения (финансовые активы с фиксированными или определяемыми выплатами и с фиксированным сроком погашения, сюда не включаются предоставленные займы)	По амортизируемой стоимости

Финансовыми инструментами являются вложения в долевые ценные бумаги. Справедливая стоимость – это сумма денежных средств, достаточная для получения актива или же погашения обязательства при совершении сделки.

Финансовый инструмент является обязательством, в случае если он представляет собой договорное требование о передаче финансов или других активов.

Таким образом, финансовые инструменты являются составной частью активов и пассивов предприятия, любое изменение существенно влияет на финансовое состояние предприятия.

Оценка финансовых инструментов отражает важнейшие стороны деятельности предприятия. Финансовые инструменты являются одним из определяющих факторов финансовой системы, которая регулирует движение финансовых потоков.

Своевременное и точное отражение финансовых потоков в финансовой отчетности предприятия влияет на оценку ее финансового положения, которое необходимо как для внутренних, так и для внешних пользователей отчетности. В ходе данных процессов финансовые инструменты стали влиять не только на инвестиционную и финансовую, но и на текущую деятельность предприятия.

Для успешного применения финансовых инструментов необходимо создать предприятие, которое будет функционировать результативно. Но прежде всего, необходимо знать все нюансы создания нового бизнеса.

Рыночные инструменты финансирования стадий развития бизнеса включает (табл. 2).

Таблица 2

Рыночные инструменты финансирования стадий развития бизнеса

Стадии			
Возникновение	Становление	Развитие	Зрелость
Рыночные инструменты финансирования			
Собственные средства			-
Краудфандинг		-	-
Венчурное финансирование		-	-
-	Микрофинансирование	-	-
-	-	Банковское кредитование	
-	-	Лизинг	
-	-	Факторинг	
-	-	-	Выпуск ценных бумаг
Страхование			

Каждый бизнес в процессе своего функционирования преодолевает определенные стадии развития. Для эффективного функционирования предприятия владельцу, необходимо понимать на какой стадии находится бизнес и как развивать его в дальнейшем, учитывая его:

- возникновение (идея, бизнес-план, организационное оформление бизнеса);

- становление (идея для начала приносить первые деньги);
- развитие (у бизнеса есть стабильная прибыль, в собственности есть, активы, которые могут стать объектом залога);
- зрелость (показывает растущий оборот и прибыльность, существует узнаваемый бренд).

В бизнесе важную роль играет правильное управление финансами, начиная свое дело, прежде всего, необходимо решить вопрос об источниках финансирования, так как привлечение необходимого капитала, который необходим на стадии организации и открытия. Источники финансирования могут быть двух видов (рис. 1).



Рисунок 1 – Источники финансирования бизнеса

В случае если предприятие создается с партнером, то следует вступить с ним в официальные договорные отношения по размерам вкладов, прав и обязанностей, с учетом конечной цели конкретного бизнеса [3, с. 13]. Рыночные инструменты финансирования бизнеса включают:

собственные средства;

краудфандинг (состоит из нескольких шагов: формирование цели нового бизнеса или нового проекта; выбор способа финансирования проекта; выбор площадки, заключение договора и другое (деньги, товары, услуги, налоги));

венчурное финансирование является долгосрочными инвестициями (5–7 лет) во вновь создаваемые или молодые высокотехнологичные компании с перспективой быстрого роста;

микрофинансовые предприятия оценивают финансовое положение заемщика, его устойчивость, обеспечение по займу, однако процедуры значительно упрощены по сравнению с банковским кредитованием;

банковское кредитование является достаточно сложным и содержит большое количество нюансов;

лизинг является видом долгосрочной финансовой аренды с правом последующего выкупа имущества;

факторинг – это комплекс финансовых услуг для производителей и поставщиков, ведущих торговую деятельность на условиях отсрочки платежа;

биржевые инструменты этот сегмент создан специально для выпуска и дальнейшего обращения на бирже ценных бумаг (акций и облигаций) компаний малого и среднего бизнеса [4, с. 39].

Таким образом, финансовые инструменты для развития бизнеса необходимо рассматривать шире, так как для успешного функционирования предприятия и получения прибыли необходимо увязывать их оценку с различными условиями функционирования и факторами, владеть достаточной информацией для получения возможности построения бизнес-модели.

Литература.

1. Сани, Н. М. Финансовые инструменты: теоретические подходы к определению их сущности / Н. М. Сани. – Беларусь : Банкаўски Весник, 2018. – 59 с.

2. Шаева, Т. И. Финансовые инструменты. Учет и оценка финансовых инструментов / Т. И. Шаева, Ю. Д. Сафонова // Контентус. – №6. – 2015. – С. 63-66

3. Александрин, Ю. Н. Институциональный аспект стимулирования малого предпринимательства в условиях формирования инновационной модели экономики / Ю. Н. Александрин // Экономика: теория и практика. – 2010. – № 1. – С. 13-19

4. Александрин, Ю. Н. Адаптация институтов развития малого предпринимательства к инновационной экономике / Ю. Н. Александрин // Экономика: теория и практика. – 2011. – № 2. – С. 39–48

УДК 657.338

**VERIFICATION OF RISK OPERATIONS BY ACCOUNTING THE
FINANCIAL RESULTS OF A STATE ENTERPRISE
Kravtsova E.¹, Shapovalova O.² (DPR)
ПРОВЕРКА РИСКОВЫХ ОПЕРАЦИЙ ПО УЧЕТУ ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ**

Кравцова Е.М.¹, Шаповалова О.В.²(ДНР)

¹*Кравцова Елена Михайловна/ Kravtsova Elena – кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк*

²*Шаповалова Оксана Валентиновна/ Sharovalova Oksana - главный бухгалтер ФИЛИАЛ № 1 ГК «ДОНТЕХ»*

Abstract: The main risky operations for accounting for financial results during an audit at a state enterprise have been investigated.

Keywords: state audit, state enterprise, financial result, income, expenses, risk audit, risk factors

Аннотация. Исследованы основные рисковые операции по учету финансовых результатов при проведении аудита на государственном предприятии.

Ключевые слова: государственный аудит, государственное предприятие, финансовый результат, доходы, расходы, аудит рисков, факторы риска

Государственный аудит деятельности государственных предприятий заключается в проверке и анализе их финансово-хозяйственной деятельности, правильности ведения бухгалтерского учета и достоверности финансовой отчетности, в оценке функционирования системы внутреннего контроля; осуществляется с целью содействия обеспечению субъектами хозяйствования законного и эффективного использования общественных ресурсов, увеличения прибыли и рентабельности.

На предварительном этапе государственного аудита выполняется идентификация, классификация и измерение рисков, а также определение их веса и влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Выявленные рисковые операции служат исходными точками для составления программы аудита. Поэтому выявление рисковых операций и их проверка непосредственно формируют качество проведения государственного аудита, что несомненно является актуальным.

Специалисты в области государственного аудита и финансового контроля придают большое значение проведению аудита на основе рисков. Васина Н.В., Данилов А.Н., Иванова Н.Г. справедливо считают, что по завершению аудита на основе рисков аудиторы получают уникальные знания о различных вариациях рисков, в зависимости от вероятности их реализации, что помогает прогнозировать и предупреждать негативные тенденции [1]. Егоров С.Р., подчеркивая важность контроля за общественными финансовыми средствами, акцентирует внимание на слабые стороны методики проведения государственного аудита предприятий с долей государственного участия [2]. Поэтому исследование вопросов методологии аудита рисковых операций сохраняет свою актуальность и требует совершенствования.

Цель статьи – отразить основные рисковые операции по учету финансовых результатов при проведении аудита на государственном предприятии.

Финансовый результат деятельности предприятия – это разница между его доходами и расходами, связанными с получением этих доходов. Исходя из этого, аудит рисковых операций финансовых результатов рассматривают как совокупность аудита рисковых операций доходов и расходов по видам деятельности.

Операции по учету доходов на государственном предприятии проверяются с целью установления факторов, которые привели (могут привести) к уменьшению или потере величины доходов по всем видам деятельности, осуществляемым субъектом хозяйствования, а также в выявлении возможных (потенциальных) резервов их роста, табл. 1.

Таблица 1

Факторы риска по доходам

№	Направления исследования факторов риска по доходам государственного предприятия	Процедуры аудита
1	Выявление причин неполного (неэффективного) использования: - производственной мощности; - необоротных активов производственного назначения	Проверка, анализ, обследование, сравнение, инвентаризация
2	Ценообразование по видам продукции: обоснованность цены, целесообразность предоставления скидок, товарных кредитов покупателям, применения трансфертных цен, выполнение ценовых параметров при выполнении государственных заказов, привлечение посредников к сбыту продукции	Анализ, проверка, сравнение, тестирование
3	Выполнение договорных условий и обеспечение своевременности расчетов с дебиторами за отгруженную продукцию, товары, работы, услуги	Проверка, сверка расчетов, инвентаризация, анализ
4	Анализ полноты поступления доходов от всем видам деятельности	Проверка, анализ
5	Законность и эффективность использования активов при участии в совместной деятельности (при наличии разрешения), в других формах инвестирования, покупке ценных бумаг и других финансовых инструментов	Проверка на законность операций, анализ, сравнение
6	Законность и эффективность заключения договоров по предоставлению активов в аренду другим пользователям, обоснованность установления арендной платы и периодичности ее начисления, наличие согласований и разрешений Фонда государственного имущества, полнота поступлений арендной платы, проверка сохранности активов, предоставленных в аренду другим пользователям	Проверка, анализ, сравнение, инвентаризация
7	Выявление нетипичных доходов (бесплатное получение активов, списание кредиторской задолженности, получение финансовой помощи, целевое финансирование и т.п.)	Проверка, анализ, сравнение

Проверка по вопросу формирования расходов заключается в выявлении факторов, повлекших завышение расходов и поиск резервов для их снижения, табл. 2.

Таблица 2

Факторы риска по расходам

№	Направления исследования факторов риска по расходам государственного предприятия	Процедуры аудита
1	Проверка калькулирования себестоимости, анализ прямых и общепроизводственных затрат, обоснованности формирования, правильности их распределения и списания, соблюдение нормативной базы и отраслевых инструкций, сравнение плановой и фактической себестоимости продукции (в соответствии с утвержденным годовым финансовым планом), анализ отклонений	Проверка, анализ, обследование, сравнение
2	Анализ административных расходов, расходов на сбыт, прочих операционных расходов, расходов финансово-инвестиционной и прочей обычной деятельности. Установление отклонений фактических величин от плановых в соответствии с утвержденным годовым финансовым планом	Проверка, анализ, обследование, сравнение
3	Соблюдение установленных норм и обоснованность списания на расходы производственных запасов. Проверка формирования и утверждения норм расходования сырья (например, локальными актами) и нормативов использования запасов	Проверка
4	Соблюдение требований законодательных и локальных актов при начислении и выплате заработной платы, единого взноса	Проверка, тестирование
5	Соблюдение требований нормативно-правовых актов при осуществлении закупок	Проверка, тестирование
6	Выявление нетипичных расходов (списание ТМЦ при недостатке, пришедших в негодность активов, ликвидация основных средств, списание дебиторской задолженности, штрафы, пени, посреднические операции и т.д.)	Проверка, анализ, сравнение, анкетирование, тестирование

Государственное предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии с утвержденным в установленном порядке годовым финансовым планом, неотъемлемой частью которого является план мероприятий по развитию с указанием источников их финансирования (целевые государственные средства, прибыль, собственные средства, кредиты). Исследуется состояние выполнения мероприятий, финансирование которых осуществлялось по целевому назначению. Анализируется степень достижения целей, под которые выделялись средства целевого финансирования, наличие реальной экономической выгоды.

При аудите рисков операций финансовых результатов возможно проведение налогового аудита по формированию налога на прибыль, а также анализ использования чистой прибыли в соответствии с уставными документами.

Каждый фактор риска исследуется при помощи аудиторских процедур, определенных программой аудита, примерный перечень которых приведен в табл.1,2, на предмет:

- законности хозяйственных операций (соответствие действующих нормативно-правовым актам и локальным актам предприятия или органа управления, на противоречащим законодательству);
- целесообразности проведения хозяйственной операции (операция должна быть связана с видами деятельности, которые ведет государственное предприятие, соответствовать финансовому плану, плану закупок и т.п.);
- сравнения с плановыми показателями.

При обнаружении отклонений фактических параметров от ожидаемых государственный аудитор определяет существенность влияния выявленных нарушений на достоверность финансовой отчетности и формирование результатов деятельности объекта аудита, на потери платежей в бюджеты.

Информация для проведения проверки рисков операций содержится в следующих документах:

- данные финансовых и бизнес-планов, бухгалтерских (первичных и сводных) документов, статистической и финансовой отчетности, договоров, распорядительных и других документов субъекта хозяйствования;
- фактическое наличие и состояние активов.

Таблица 3

Примеры факторов риска (на примере доходов)

Внешние факторы риска	Внутренние факторы риска
1.Изменения, внесенные в нормативно-правовые акты, которыми непосредственно регулируется деятельность объекта аудита или устанавливаются правила осуществления им определенных операций	1. Факторы, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью объекта аудита: изменения в организационной структуре, создание новых структурных подразделений; отсутствие правил внутреннего контроля; изменения вида деятельности объекта аудита
2.Изменения, внесенные в нормативно-правовые акты, которыми изменяется порядок отражения в учете определенных операций или изменяется порядок составления финансовой отчетности	2.Факторы, связанные с ведением бухгалтерского учета: внесение изменений в учетную политику объекта аудита; отсутствие положения о бухгалтерской службе, должностных инструкций ответственных работников, графика документооборота, низкий уровень компьютеризации бухгалтерского учета, использование нелегальных программ по ведению бухгалтерского учета
3.Обострение конкурентной борьбы	3.Факторы риска вследствие устранения недостатков, выявленных предыдущих аудитов (ревизий): выявлены систематические нарушения законодательства в сфере государственных закупок; выявлена недостача, однако материально ответственное лицо продолжает работать на той же самой должности, недостача им не возмещена, годовая инвентаризация не проводилась и т.п.
4. Изменения стратегии развития отрасли, в которой осуществляет свою деятельность объект аудита, что вызывает уменьшение объемов государственных заказов	
5. Искусственное ограничение использования производственной мощности объекта аудита и объема производства продукции в связи с ограниченными возможностями внутреннего рынка потребить весь объем продукции, с ограничением экспорта (наличие квот, лицензий)	
6. Форс-мажорные обстоятельства	

Рассмотрим подробно проверку рисков операций финансово-хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования на примере доходов (операционный аудит доходов). Аудит доходов осуществляется по определенным направлениям, каждый из которых имеет свою методику.

По выявленным факторам риска определяется объем и метод аудита, который необходимо провести для подтверждения или опровержения рисков, а также определяется размер выборки. Выборка при аудиторском исследовании реализации продукции предполагает анализ конкретных хозяйственных операций, реализации по видам продукции или периодам.

Одним из направлений аудита является проверка соответствия классификации, оценки и условий признания доходов действующему законодательству. При этом тщательно изучается приказ об учетной политике предприятия, устанавливается соответствие положений данного документа нормам действующего законодательства.

Аудит правильности отражения доходов от реализации продукции (товаров, работ, услуг). Хозяйственные операции по реализации продукции занимают основное место в формировании финансовых результатов предприятия, поэтому информация финансовых показателей должна быть достоверной. Чистый доход от реализации определяется как разница между доходом от реализации и суммой налогов, сборов и отчислений из дохода. Поэтому в ходе аудиторской проверки должны быть установлены:

- полнота отражения на счетах бухгалтерского учета и в отчетности совершенных сделок;
- своевременность отражения реализации продукции в учете;
- правильность классификации полученного дохода от реализации;
- своевременность отражения сумм дебиторской задолженности;
- законность операций по реализации продукции, работ и услуг.

Проверка доходов от участия в капитале осуществляется с целью установления:

- 1) правильности документального оформления доходов, полученных от участия в капитале других предприятий;
- 2) правильности и полноты отражения в учетных регистрах и на счетах бухгалтерского учета дивидендов, полученных по акциям, облигациям и т.п.;
- 3) правильности ведения синтетического и аналитического учета счетов 72, 73 и отнесения их результатов на счет 79 «Финансовые результаты».

Государственному аудитору необходимо провести аналитические процедуры, чтобы выяснить наличие в отчетном периоде доходов, проанализировать их структуру, выявить и изучить причины изменения доходов.

В ходе аудита могут быть выявлены следующие нарушения при ведении бухгалтерского учета доходов:

- неверная классификация доходов;
- несоблюдение принципа начисления и соответствия доходов и расходов;
- нецелевое использование полученного целевого финансирования;

- неверно исчисленная сумма дохода;
- ошибки в бухгалтерских проводках при отражении хозяйственных операций по формированию доходов и списание их на финансовые результаты;
- отсутствие первичных документов по учету доходов;
- неотражение доходов по отдельным операциям;
- несоответствие данных синтетического и аналитического учета;
- неверное отражение в отчетности доходов предприятия.

Литература

1. Васина, Н.В. Проблемы нормативного регулирования и методическое обеспечение внутреннего финансового контроля и внутреннего аудита в учреждениях государственного сектора [Электронный ресурс] / Н.В. Васина, А.Н. Данилов, Н.Г. Иванова // Наука о человеке: гуманитарные исследования. – 2018. – №1 (31). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemu-normativnogo-regulirovaniya-i-metodicheskoe-obespechenie-vnutrennego-finansovogo-kontrolya-i-vnutrennego-audita-v>

2. Егоров, С.Р. Особенности аудита экономических субъектов с долей государственного участия, проводимого Счетной палатой РФ [Электронный ресурс] / С.Р. Егоров // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2019. – №4-3. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-audita-ekonomicheskikh-subektov-s-doley-gosudarstvennogo-uchastiya-provodimogo-schetnoy-palatoy-rf>

3. Полозков, М. Г. Концептуальные основы и институциональные аспекты развития внешнего государственного аудита в современной экономике [Электронный ресурс] / М. Г. Полозков, М. П. Владимирова, Р. А. Чванов [и др.]. – Электрон. дан. - Москва : Русайнс, 2018. – Режим доступа : <http://flibusta.site/b/482738/read>.

УДК 657

ESSENCE OF ANALYSIS OF ECONOMIC ACTIVITIES OF ORGANIZATIONS

Demidova I.¹, Lisovets O.² (DPR)

АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ: СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ

Демидова И.А.¹, Лисовец О.Р.²(ДНР)

¹ Демидова Ирина Анатольевна/ Demidova Irina – кандидат экономических наук, доцент, кафедра учета и аудита, Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Донецкая академия управления и государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики», г. Донецк

² Лисовец Ольга Романовна/ Lisovets Olga, магистрант, кафедра учета и аудита, Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Донецкая академия управления и государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики», г. Донецк

Abstract. The article studies the meaning and essence of the analysis of the economic activities of organizations as a type of economic analysis and management function

Keywords: analysis, organization, financial performance, management

Аннотация. в статье проводится исследование значения и сущности анализа хозяйственной деятельности организаций как вида экономического анализа и функции управления

Ключевые слова: анализ, организация, финансовые показатели эффективность, управление

В рыночной экономике организация может успешно конкурировать, если постоянно работает над повышением эффективности своей хозяйственной деятельности. Чтобы обеспечить эффективное функционирование организации, она должна работать правильно и непрерывно. Важнейшим элементом управления деятельностью организации является анализ хозяйственной деятельности.

Методика организации экономического анализа, его информационного обеспечения достаточно подробно освещены в специальной экономической литературе, но до сих пор нет четкого мнения о сущности, содержании, целях и методах экономического анализа [1].

С помощью анализа хозяйственной деятельности изучаются общие перспективы формирования организации, изучаются предпосылки изменения результатов работы, предлагаются планы формирования организации и управленческие решения, разрабатывается, и отслеживается выполнение утвержденных планов и решений, выявляются резервы увеличения результативности производства, четко оцениваются итоги работы, составляется экономическая стратегия развития организации.

Анализ хозяйственной деятельности – это «процесс изучения финансовых показателей организации с целью определения эффективности ее работы и прибыльности или убытков» [2]. Он проводится посредством исследования финансовой отчетности, а также маркетинговых и других исследований.

Главная задача анализа хозяйственной деятельности организации заключается в выявлении основ формирования ее финансового состояния и способности совершенствования ее работы, выхода из упадка или же обеспечения действенного функционирования организации. Результаты анализа могут быть применены банками при определении кредитоспособности заемщика, поставщиков, вероятных трейдеров и аудиторов.

Главный принцип эффективности ведения бизнеса – «достижение максимального результата, затрачивая при этом минимум ресурсов. Следовательно, эффективная деятельность организации заключается в минимизации затрат, которые она несет при производстве единицы продукции» [3].

Выделяют итоговый, теоретический и экономический анализ, который изучает финансовые факторы и явления на макроуровне и точно экономический анализ на микроуровне (анализ хозяйственной работы, который применяется для изучения работы хозяйствующих субъектов) [1].

Чтобы провести анализ хозяйственной деятельности большинству организаций сейчас приходится иметь дело с большими объемами данных или огромным количеством сложных фактов. Таким образом, они используют более одной системы сбора и обработки информации, что затрудняет сбор и интерпретацию данных. При эффективном накоплении данных можно столкнуться со следующими проблемами:

- информация не актуальна;
- информация или показатели измеряются неправильно;
- возможность потери актуальности информации к тому времени, когда данные будут проанализированы [1].

Если данные собираются в реальном времени в разных местах, и информация актуальна и достоверна, то можно принимать стратегические управленческие решения, чтобы:

- увеличить организационный рост;
- наградить лучших исполнителей;
- изучить лучшие способы решения бизнес-задач [1].

Таким образом, анализ хозяйственной деятельности становится непрерывным и повышается производительность труда. Это гарантирует, повышение конкурентоспособности организации с высокой рентабельностью.

Для эффективного анализа хозяйственной деятельности необходимы две предпосылки:

1) доступность – должны быть доступны актуальные, релевантные и обновленные данные;

2) стандартная матрица: фактическая информация должна иметь общую основу измерения для разных подразделений организации и бизнес-единиц, что позволяет руководству легко принимать решения [3].

Используя единую методологию, можно создать матрицу измерений, которая позволит:

- сосредоточиться на основных задачах;
- сократить непроизводительную деятельность;
- сделать организацию более открытой и прозрачной в принятии решений [3].

Анализ хозяйственной деятельности играет жизненно важную роль в каждой организации. Анализ существующей ситуации на рынке, создание надлежащей документации, определение областей для улучшения процессов и организационных изменений, стратегическое планирование и разработка различных политик, которые направляют организацию к лучшему будущему, считаются наиболее распространенными решениями.

Организация может использовать анализ хозяйственной деятельности для достижения своих стратегических целей путем выявления и внедрения

конкретных изменений. По своей природе изменения могут быть стратегическими или структурными, иногда с изменением различных политик и процессов внутри организации для лучшей конкуренции на рынке.

Организации могут улучшить свои стратегические и технические навыки, понимая текущий рыночный сценарий с помощью анализа хозяйственной деятельности. Это помогает им определить, где они находятся на рынке по сравнению с конкурентами [2].

Анализ хозяйственной деятельности многогранен. С его помощью проводят выполнение технико-экономических обоснований, составляют план оценки и снижения рисков, выявляют и определяют новые возможности для бизнеса, составляют подробный бизнес-план развития организации.

Чтобы лучше понять важность анализа хозяйственной деятельности, перечислим некоторые из методов, которые аналитик использует в проекте [3].

Выявление требований к проекту. В начале проекта аналитик начинает работать с ключевыми заинтересованными сторонами, чтобы понять бизнес-требования и четко сформулировать видение проекта для достижения цели.

Аналитик должен понимать и учитывать настроения всех заинтересованных сторон, чтобы можно было принять единодушное решение для определения видения проекта.

Анализ документов. Анализ существующих документов и сбор данных о текущих процессах, политиках, предложениях и улучшениях.

Составление модели – это эффективный способ понять требования системы во время ее создания, поскольку точные требования неясны на начальном этапе.

Действовать как коммуникационный мост между различными заинтересованными сторонами. Одна из ключевых ролей аналитика – облегчить общение, выступая в качестве моста между заинтересованными сторонами и командой разработчиков.

Реализация и тестирование проекта. Анализ хозяйственной деятельности играет важную роль в реализации проекта, который включает в себя разработку и тестирование.

Разработка стратегии. Анализ хозяйственной деятельности также включает понимание того, как различные факторы, такие как политические, экологические, социальные и технологические, могут повлиять на стратегию организации. Основным преимуществом этой информации является возможность предвидеть изменения в стратегии организации [3].

Существенные характеристики анализа хозяйственной деятельности необходимо рассматривать с двух сторон:

- 1) как отдельное направление в анализе;
- 2) как одно из направлений организационного управления, а именно анализ [2].

Используя предложенный подход, определим сущность анализа хозяйственной деятельности как вида экономического анализа и функции управления (табл. 1).

Сущность АХД как вида экономического анализа и функции управления

АХД	Направление экономического анализа	Управленческая функция
Цель	Обработка информации для принятия управленческих решений	
Задачи	Обобщение и классификация всей информации, сосредоточенной в рамках разных типов экономического анализа с применением специфических методов и процедур, а также выработка новых данных на базе выявленных закономерностей.	Обеспечение процесса принятия решения с помощью передачи руководящему менеджменту предприятия релевантной информации для решения некоторых менеджерских задач, которые направлены на дальнейшее развитие
Предмет	Содержание и структура информационных данных о прошлых, текущих и предстоящих экономических операциях, и процедурах, которые происходят при принятии менеджерских решений в организации	
Объект	Объединение экономических процессов и их результатов (прошлых, текущих и предстоящих) в организации, которые направлены на обеспечение поставленной задачи	
Принципы анализа	Принципы научности, комплексности, системности, объективности, экономичности, главного звена, эффективного детализирования, диагностики, эффективного последовательного анализа	Основным необходимо назвать принцип системности, основывающийся на выделении главных звеньев организации; выработки критериев, выявляющих ряд разных функций и подсистем предприятия, а также оценочных показателей; определение взаимозависимых подсистем организации и критериев, обосновывающих эти показатели
Методы	Диалектический метод познания, анализ, синтез, моделирование, статистические приемы, метод экономического анализа, экономико-математические приемы	Выбор методов зависит от задач, которые стоят перед руководством организации. Может использоваться имитационное моделирование финансовых процессов

Имидж организации зависит от рентабельности ее деятельности, поскольку она определяет эффективность и преимущества, а также увеличение дохода.

Значение анализа как инструмента руководства производством с каждым годом повышается. Это сопряжено с разными обстоятельствами.

В первую очередь, необходимость неуклонного увеличения рентабельности изготовления продукции в связи с растущим дефицитом и ценами на сырье, повышением наукоемкости и капиталоемкости изготовления.

Во вторую очередь, отход от плановой организации руководства и постепенный переход к рыночным отношениям.

В третью очередь, порождение и создание новых форм хозяйствования в связи с разгосударствлением экономики, приватизацией организаций и прочими мерами финансовой реформы [4].

Анализ хозяйственной деятельности занимает центральное место в повседневной жизни организаций, поскольку они используют аналитику данных для оценки, обработки и определения требований, а также для принятия решений и рекомендаций на основе изученных данных. Анализ хозяйственной деятельности также необходим для составления отчетов, которые будут предоставлены руководителям и заинтересованным сторонам, чтобы дать им представление о перспективах организации, ее конкурентной позиции и помочь этим заинтересованным сторонам принимать прибыльные бизнес-решения, которые помогут организации добиться успеха.

Большое значение отводится анализу в принятии решений по увеличению эффективности изготовления продукции. Он содействует рациональному использованию ресурсов, выявлению и внедрению передового опыта, научной организации труда, использованию нового оборудования и технологий изготовления, предотвращению лишних издержек.

Литература

1. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая . – 6-е изд. испр. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2021. – 378 с.

2. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [текст] : учебно-методическое пособие для студентов 3, 4 курса и 3, 4 курса по ускоренной программе, ОУ «Бакалавр» направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит») очной/заочной форм обучения / Сост.: И.А. Демидова. – Донецк : ДонАУиГС, 2017. – 344 с.

3. Бригхэм, Юджин. Финансовый менеджмент: учебное пособие : пер. с англ. / Ю. Ф. Бригхэм, М. С. Эрхардт. – 10-е изд. – СПб.: Питер, 2009. – 960с.

4. Осипов, В.И. Анализ устойчивого развития бизнеса торговой организации на основе показателей бухгалтерского баланса и других форм бухгалтерской (финансовой) отчетности / В.И.Осипов, Н.А. Салеев // МНИЖ. . – 2021. – №1-4(103). – С. 38-44. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-ustoychivogo-razvitiya-biznesa-torgovoy-organizatsii-na-osnove-pokazateley-buhgalterskogo-balansa-i-drugih-form> (дата обращения: 02.04.2021).

УДК 657.6:338.5:336.225.673

ORGANIZATION OF THE TAX AUDIT OF EXPENSES

Bychkova E.¹, Lunina E.² (DPR)

ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОЦЕССА НАЛОГОВОГО АУДИТА РАСХОДОВ

Бычкова Е.В.¹, Лунина Е.Э.² (ДНР)

¹Бычкова Елена Васильевна/ *Bychkova Elena* – кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерского учета и аудита, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

²Лунина Елена Эдуардовна/ *Lunina Elena* – студент, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

Abstract. The article reveals the general concepts of audit, the purpose and essence of tax audit, defines the audit methods. The examination of tax liabilities should be carried out in more detail compared to the audit in the framework of the audit of the annual accounts of the organization. This is due to the fact that the tax and economic legislation of the DPR is complex and subject to changes, and the functional responsibilities of auditors in the implementation of the annual audit are very extensive, which does not always allow them to cover all possible tax and legal problems of the organization. The conclusion is given on the expediency of carrying out tax audit measures for the purpose of reducing the tax risks of economic entities.

Keywords: audit, audit methods, tax audit, declaration.

Аннотация. В статье раскрываются общие понятия аудита, сущность и цели налогового аудита, определяются методы аудита. Экспертиза налоговых обязательств должна осуществляться более детально по сравнению с аудитом в рамках проверки годовой отчетности организации, так как хозяйственное и налоговое законодательство ДНР является сложным и подвержено изменениям, а функциональные обязанности аудиторов при осуществлении годового аудита весьма обширны, что не всегда позволяет им охватить проверкой все возможные налоговые и правовые проблемы организации. Дается заключение о целесообразности проведения мероприятий по налоговому аудиту для снижения налоговых рисков экономических субъектов.

Ключевые слова: аудит, методы аудита, налоговый аудит, декларация.

С точки зрения системы управления, аудит – это особая организационная форма контроля и часть функции управления в отношении субъекта экономических систем. Аудит, как внутренний, так и внешний является инструментом, при помощи которого контролируются субъекты экономических систем. Аудит экономического субъекта, независимо от организационно-правовой формы, является необходимым элементом оперативного контроля достоверности его показателей и правильности ведения учета (начисленные налоги, финансовое положение и т.д.).

Главное требование, предъявляемое к аудиту – это обеспечить разумную уверенность в том, что рассматриваемая финансовая (бухгалтерская) отчетность не имеет значительных искажений. Разумная уверенность – это подход, связанный с процессом накопления аудиторских доказательств, при помощи которых аудитор дает заключение об отсутствии существенных искажений в финансовой отчетности. Основными аналитическими методами получения аудиторских доказательств являются: инвентаризация; устный опрос; подтверждение; пересчет (проверка арифметических расчетов); проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций; прослеживание; проверка документов; аналитические процедуры; подготовка альтернативного баланса [1].

В налоговой системе, аудит принято называть аудитом системы налогообложения предприятий (АСНП) или налоговым аудитом (аудит

налогообложения). АСНП позволяет экономическому субъекту вовремя выявить и устранить ошибки в налоговом учете и отчетности по налогам. Это способствует повышению эффективности фискальной политики государства посредством осуществления контроля собираемости налогов, а также позволяет существенно снизить риск потери финансовой устойчивости данного субъекта.

Налоговый аудит является одним из наиболее востребованных видов аудиторских услуг. Аудит налогообложения – это независимая экспертная проверка систем налогового и бухгалтерского учета организации на предмет выявления таких аспектов, как:

- соответствие систем бухгалтерского и налогового учета положениям действующего законодательства

- исчисления и уплата налогов и сборов за определенный период, а так же точность формирования налогооблагаемой базы по каждому из видов налогов;

- состояния расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Аудит налогообложения дает возможность объективно оценить финансовый учет в компании, выявлять правильность расчетов и уплаты налогов за отчетный период и состояние расчетов с бюджетными и внебюджетными фондами. Благодаря налоговому аудиту можно избежать налоговых рисков и ответственности (пени и штрафы), вследствие чего экономический субъект может заранее предупредить нежелательные финансовые последствия проверок налоговых инспекторов. Объектом налогового аудита является налоговая и бухгалтерская отчетность экономического субъекта, его первичные документы, договоры, налоговые регистры и другие документы.

Налоговый аудит имеет три основные цели:

1. Предоставить руководству проверяемой организации необходимую информацию для оптимизации налогообложения;

2. Определить правильность исчисления суммы налогов, которые подлежат к уплате;

3. Предупреждать о штрафных санкциях, связанных с нарушением законодательства по налогам и сборам.

Во время проведения налогового аудита решаются следующие задачи:

- планирование и оптимизация налогообложения;

- аудит налоговых обязательств на предмет соответствия уплачиваемых и исчисляемых налогов нормам налогового законодательства;

- правильность составления расчетов и деклараций организации-клиента по всем, или по отдельным видам уплачиваемых им налогов;

- анализ методики исчисления налоговых выплат и использования налоговых льгот с учетом корпоративной структуры и правовых отношений с контрагентами;

- диагностика проблемных мест налогообложения при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

Концептуальная модель налогового аудита организаций может быть представлена в следующей форме (рис. 1) [2].



Рисунок 1 - Концептуальная модель системы налогового аудита [2]

Одна из основных проблем налогового аудита на данном этапе является отсутствие нормативных документов, непосредственно регламентирующих процесс проведения налогового аудита. Такие вопросы, как технологии налогового аудита, процедур проверки и вся методология налогового аудита в целом - практически не урегулированы. Методика налогового аудита – это перечень практических действий и способов, осуществляемых индивидуальными аудиторами и аудиторскими организациями в процессе налогового аудита.

Цель методики аудита налогообложения - предоставление руководству практическое применение основных стандартов и принципов аудита на базе конкретного рабочего материала в области аудита налогообложения.

Налоговый аудит проводится по следующим направлениям (рис. 2).

В соответствии с методикой этап проверки и подтверждения правильности исчисления и уплаты экономическим субъектом налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды может проводиться как по всем налогам и сборам, так и по отдельным их видам и вопросам, которые интересуют лицо, заказавшее проведение налогового аудита. Кроме того, в практике аудита могут проводиться проверки правильности составления расчетов и деклараций по отдельным налогам, уплачиваемым юридическим лицом по месту нахождения

его обособленных подразделений, что особенно актуально для крупных предприятий, имеющих разветвленную сеть обособленных подразделений.

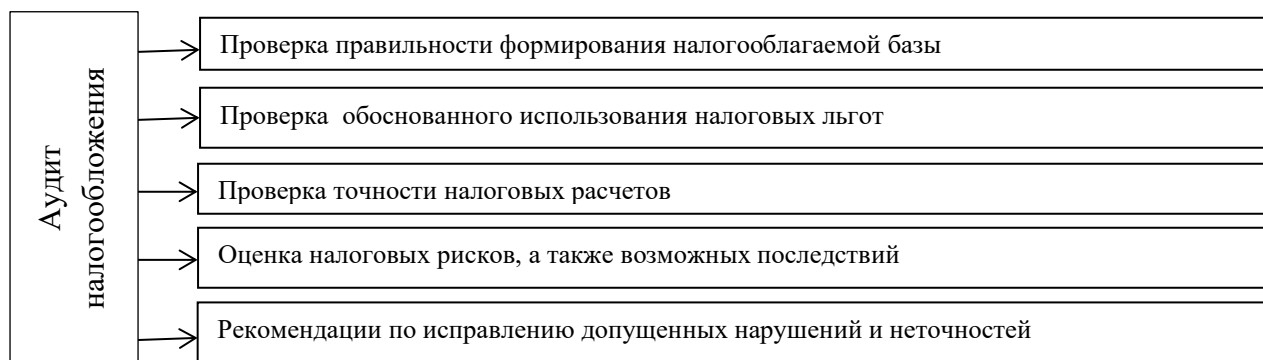


Рисунок 2 - Направления осуществления налогового аудита [3]

Аудит налогообложения входит в общий план аудита и программу проверки любого предприятия. В процессе аудита финансовой отчетности данные вопросы проверяются выборочным способом. Бывает, что объем выборки, приемлемый для выражения мнения о достоверности финансовой отчетности является недостаточным для выражения мнения аудитора о достоверности налоговой отчетности. От различных целей проверки, масштабов и характера деятельности аудируемого лица налоговый аудит может выступать как часть общего аудита или как отдельная услуга, специальное аудиторское задание. Оптимальная стратегия действий в области налогообложения организации вырабатывается в результате аудита налогообложения, разрабатываются методики минимизации налоговых платежей, упрощение учетных процессов, согласовываются и налаживаются действия бухгалтерской, юридической и финансовой служб организации.

В данный момент можно выделить четыре основных подхода к созданию методик аудита: бухгалтерский, юридический, специальный и отраслевой.

Традиционный подход - бухгалтерский. Суть данного подхода заключается в разработке методик проверки по различным разделам бухгалтерского учета. Юридический подход включает более глубокое изучение правовой стороны отражения хозяйственной деятельности экономического субъекта в учете. Суть специального подхода заключается в разработке методик проверки групп экономических субъектов, обладающих общими специальными признаками (организационно-правовой формой, структурой капитала, налоговым режимом, структурой управления, численностью работников и др.). Отраслевой подход разрабатывает методики аудита экономических субъектов в зависимости от вида их деятельности. К таким методикам относятся: методика аудита предприятий торговли, строительных организаций, сельскохозяйственных предприятий, банков, страховых организаций и др. В организациях промышленности, при разработке методики для налогового аудита целесообразно использовать отраслевой подход. Данный подход позволит учесть особенности проверки состава расходов на выполнение работ, организацию управленческого учета и т.д.

Метод проведения теста или проведения аналитических процедур зависит от поставленной цели при проведении налогового аудита. При последовательном анализе правильности расчета налоговых обязательств, правомерности применения налоговых льгот и правильности определения налогооблагаемых баз аудитору рекомендуется сначала применить так называемый метод чтения (анализа) налоговых деклараций.

Этот метод используется для подтверждения правильности заполнения налоговых деклараций и реальности отражения задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами в соответствующих статьях баланса.

Следует обратить особое внимание при применении данного метода на наличие в отчетности необычных показателей и сумм.

Метод анализа бухгалтерских счетов при расчете с внебюджетными и бюджетными фондами следует применять при осуществлении проверок для использования полученной информации в разработке проектов по минимизации налоговых платежей, налаживанию налогового учета и документооборота, а также построению схем взаимоотношений с другими хозяйствующими субъектами и государством.

Этапы применения основных методов представлены на рис. 3.



Рисунок 3 – Этапы использования методов налогового аудита [3]

Аудитору следует составить свою собственную схему налогообложения организации, исходя из тенденций ее развития и собственного понимания бизнеса клиента. Сравнение фактических данных клиента с расчетами самого аудитора позволит осуществить проверку более тщательно [3].

Литература

1. Ахметшин А.Ф. Налоговый аудит как отдельный элемент в системе общего аудита // Экономика, Статистика и Информатика – 2014. - № 6 – С. 37-41 [Электронный ресурс]. – URL: file:///D:/Загрузки/nalogovuyu-audit-kak-otdelnyy-element-v-sisteme-obschego-audita.pdf (дата обращения: 15.04.2021)
2. Датаяшева К.К., Толчинская М.Н. Концептуальные подходы и методы проведения налогового аудита // Финансы и кредит – 2012. - №40 (520) – С. 24-28 [Электронный ресурс]. – URL: file:///D:/Загрузки/kontseptualnye-podhody-i-metody-provedeniya-nalogovogo-audita.pdf (дата обращения: 15.04.2021)
3. Усатова Л.В. Организация процесса налогового аудита расходов // Экономический анализ: теория и практика – 2008г. - №24(129) – С. 26-31 [Электронный ресурс]. – URL: file:///D:/Загрузки/organizatsiya-protssessanalogovogo-audita-rashodov.pdf (дата обращения: 15.04.2021)

УДК 657.6

COMPARATIVE CHARACTERISTIC OF ACCOUNTING OF FIXED ASSETS IN ACCORDANCE WITH PBU 6/01 "ACCOUNTING FOR FIXED ASSETS" AND FSB 6/2020 "BASIC FUNDS"

Ivakina I¹, Maximova E.², Kukartseva D² (Russian Federation)

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 6/01 «УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ» И ФСБУ 6/2020 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»

Ивакина И.И.¹, Максимова Е.А.², Кукарцева Д.А.³(Российская Федерация)

¹*Ивакина Ираида Ивановна/ Ivakina Iraida - канд. пед. наук, доцент, кафедра бухгалтерского учета, Сибирский государственный университет им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск*

²*Максимова Екатерина Алексеевна/ Maximova Ekaterina – студентка, кафедра бухгалтерского учета, Сибирский государственный университет им. М.Ф. Решетнева, г. Красноярск*

³*Кукарцева Дарья Александровна/ Kukartseva Daria – студентка, кафедра бухгалтерского учета, Сибирский государственный университет им. М.Ф. Решетнева, г. Красноярск*

Abstrakt. The main provisions of the current Accounting Regulation of PBU 6/01 and the new, approved federal accounting standard of the FSB 6/2020 "Basic Funds" which will become mandatory for use from January 1, 2022, have been investigated. Comparative description of the conditions of acceptance of the asset to the accounting as the main means, identified the main discrepancies in the regulations under consideration, identified changes in the accounting of fixed assets.

Keywords: core tools, accounting, depreciation, useful life, valuation.

Аннотация. Исследованы основные положения действующего Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и нового, утвержденного Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», который станет обязательным к применению с 1 января 2022 года. Проведена сравнительная характеристика условий принятия актива к учету в качестве основного средства, выявлены основные расхождения в рассматриваемых нормативных актах, определены изменения в бухгалтерском учете основных средств.

Ключевые слова: основные средства, учет, амортизация, срок полезного использования, оценка.

С 1 января 2022 года станет обязательным к применению Федеральный стандарт бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» (далее ФСБУ 6/2020). Этой же датой утратит силу, действующее на сегодняшний момент, Положение по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств» (далее ПБУ 6/01). Использование норм, содержащихся в новом стандарте, призвано повысить прозрачность и качество информации по признанию, движению, использованию, начислению амортизации основных средств, находящихся в распоряжении коммерческих организаций.

К основным средствам, согласно Положению о бухгалтерском учете и отчетности, относятся активы, используемые в качестве средств труда при производстве продукции, оказании услуг и выполнении работ, а также для нужд управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, либо обычного операционного цикла (если он превышает 12 месяцев) [1].

Понятие основных средств в ФСБУ 6/2020 также как и в ПБУ 6/01, определяется через перечень условий, одновременное выполнение которых необходимо для признания актива в качестве основных средств [2, 3]. Условия, требования которых необходимо к выполнению для признания актива в качестве основных средств, представлено в таблице 1.

Таким образом, между условиями признания актива в качестве основного средства, имеются существенные расхождения. Во-первых, в ФСБУ 6/2020 первым критерием является наличие у актива материально-вещественной формы, который не был обозначен в ПБУ 6/01. Включение указанного критерия представляется нецелесообразным, ведь законодательно установлено, что активы, не имеющие материально-вещественной формы, являются нематериальными активами. Во-вторых, в новом стандарте указано, что основным средством признается актив, который предназначен для использования в ходе обычной деятельности. Следовательно, возникает вопрос, а для использования в прочей деятельности организация не может использовать основные средства? В-третьих, следует отметить, что из нового стандарта исключено условие о том, что перепродажа объекта не планируется.

Таблица 1

Сравнительная характеристика условий для принятия актива к учету в качестве основного средства [2, 3]

ПБУ 6/01	ФСБУ 6/2020
Объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование	Актив имеет материально-вещественную форму
Объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев	Актив предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана
Организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта	Актив предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев
Объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем	Актив способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)

Далее, что касается стоимости активов, то новый стандарт не устанавливает ее порога. Так, в ПБУ 6/01 объект, который стоит 40 тыс. рублей и менее, разрешается отражать в составе материально-производственных запасов. Теперь же порог стоимости может установить сама организация. Причем стандарт не говорит о том, как нужно учитывать «дешевые» активы, но установлено правило: затраты на приобретение и создание таких активов признаются расходами в том периоде, в котором они понесены.

Другим стал и перечень исключений, на которые не распространяются общие правила бухгалтерского учета основных средств. По ФСБУ 6/2020 это долгосрочные активы к продаже и капитальные вложения.

Единицей бухгалтерского учета остается инвентарный объект, как это предусмотрено и ПБУ 6/01. Однако теперь самостоятельным инвентарным объектом признаются существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более, чем 1 раз в 12 месяцев или более, чем 1 раз в течение обычного операционного цикла, превышающего год [3].

Согласно ФСБУ 6/2020 организация обязана классифицировать ОС по видам (недвижимость, машины и оборудование, транспорт, производственный и хозяйственный инвентарь и подобное) и по группам. В группы включаются объекты одного вида. И отдельную группу в новом стандарте составляет инвестиционная недвижимость, которая предназначена для предоставления за

плату во временное пользование или для получения дохода от прироста ее стоимости.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости, однако ФСБУ 6/2020 не содержит примерного перечня расходов, которые эту стоимость формируют, как было предусмотрено в ПБУ 6/01[2]. По новому стандарту первоначальная стоимость – это общая сумма связанных с объектом капитальных вложений, которые организация осуществила до признания основных средств в бухгалтерском учете. А вот после признания объекта можно выбрать, как его оценивать, согласно стандарту: по первоначальной либо переоцененной стоимости. Причем выбранный способ применяется ко всей группе основных средств. Если будет выбрана переоцененная стоимость, то стоимость основных средств регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна справедливой стоимости или существенно не отличалась от нее [3].

Согласно ПБУ 6/01 первоначальная стоимость основных средств не меняется, а в ФСБУ 6/2020 предусмотрено ее увеличивать на сумму капитальных вложений, которые связаны с улучшением или восстановлением объекта. Изменить первоначальную стоимость необходимо в момент завершения таких вложений. Соответственно этому, суммы амортизации и обесценивания нужно отражать в бухгалтерском учете отдельно от первоначальной стоимости основных средств.

В ФСБУ 6/2020 расширен перечень не амортизируемых основных средств. Помимо указанных в ПБУ 6/01 объектов, потребительские свойства которых не изменяются со временем, в ФСБУ 6/2020 добавлены [3]:

- объекты инвестиционной недвижимости, которые оценивают по переоцененной стоимости;

- основные средства для реализации законодательства о мобилизационной подготовке и мобилизации. Эти объекты должны быть законсервированы и не должны использоваться при производстве или продаже товаров, при выполнении работ либо оказании услуг, для предоставления за плату во временное владение или для управленческих нужд.

Следует обратить внимание на то, что по общему правилу ФСБУ 6/2020 амортизацию не приостанавливают даже при простое или временном прекращении использования объекта. Исключением считается ситуация, когда ликвидационная стоимость основных средств становится равной его балансовой стоимости или превышает ее. А вот по ПБУ 6/01 амортизация приостанавливается, если по решению руководителя объект законсервирован на срок более 3 месяцев, либо если объект восстанавливают более 12 месяцев.

Согласно новому стандарту, способов начисления амортизации стало меньше: не будет применяться способ списания стоимости по сумме чисел срока полезного использования. Линейный же способ и способ уменьшаемого остатка применяются к основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, когда использование объекта приносит экономические выгоды организации. Если же срок определяется исходя из

количества продукции или объема работ, которые ожидают получить от использования основных средств, амортизацию нужно начислять пропорционально этому количеству или объему [3].

Общие правила, по которым определяются моменты начала и окончания начисления амортизации тоже скорректированы. По ПБУ 6/01 амортизацию начинают начислять с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет основных средств, а прекращают – с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта [2]. По ФСБУ 6/2020 это порядок становится факультативным: организация может его применять, если примет такое решение. По общему же правилу амортизация начинается с даты признания объекта в бухгалтерском учете, а прекращается с момента его списания [3].

Существенные расхождения наблюдаются и в определении срока полезного использования основных средств. Так ФСБУ 6/2020 в качестве критерия для определения срока полезного использования основных средств предусматривает такие моменты, как моральное старение, планы по замене основных средств (включающие модернизацию, реконструкцию, техническое перевооружение), а также ограничения, которые накладываются договорными отношениями и намерениями руководства. Более наглядно данные расхождения представлены в таблице 2.

Таблица 2

Сравнительная характеристика определения срока полезного использования объектов основных средств [2, 3]

ПБУ 6/01	ФСБУ 6/2020
Срок полезного использования определяется исходя из:	
<ul style="list-style-type: none"> – ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью (мощностью); – ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; – нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды) <p>В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту</p>	<ul style="list-style-type: none"> – ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности (мощности), нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; – ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; – ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; – планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения

Таким образом, новый стандарт дает возможность определения срока полезного использования исходя из ожидаемого морального старения, что особенно актуально в условиях активного развития техники и технологий. При этом нормативно-правовые или иные ограничения в федеральном стандарте не учитываются, что обусловлено тем фактом, когда определение срока полезного использования необходимо для отнесения основного средства к одной из амортизационных групп, а на сегодняшний день организация должна самостоятельно определить порядок отнесения основного средства к той или иной группе.

Далее в ФСБУ 6/2020 более подробно, по сравнению с ПБУ 6/01, прописаны положения о списании объектов основных средств [2, 3]:

- во-первых, приведено больше причин для списания объекта (например, истечение нормативно-допустимых сроков эксплуатации объекта, в результате чего его эксплуатация становится невозможной);

- во-вторых, стандарт закрепляет правила учета затрат на демонтаж и утилизацию основных средств, восстановление окружающей среды, а также правила учета амортизации, обесценения и суммы дохода или расхода, полученного при выбытии.

Таким образом, проведенное исследование показало, что ФСБУ 6/2020 «Основные средства», который будет обязательным к применению с 1 января 2022 года, существенно отличается от действующего на сегодняшний день ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Большинство положений регламентированных новым стандартом обеспечивают сближение отечественных правил ведения учета основных средств с международными стандартами, на что направлено совершенствование бухгалтерского учета в РФ.

При этом отдельные положения стандарта вызывают вопросы, которые требуют разработки каких-либо дополнительных стандартов и рекомендаций по учету отдельных видов основных средств (например используемых в районах Крайнего севера или в сельском хозяйстве). Всё это указывает на необходимость дальнейшего совершенствования бухгалтерского учета основных средств.

Литература

1. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : утвержден приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н) – Текст : электронный // КонсультантПлюс : сайт. – 2020. – URL: <http://www.consultant.ru>

2. Российская Федерация. Министерство финансов. Учет основных средств ПБУ 6/01 : Положение по ведению бухгалтерского учета : утвержден приказом Минфина РФ от 28.04.2001 №2689) – Текст : электронный // КонсультантПлюс : сайт. – 2020. – URL: <http://www.consultant.ru>

3. Российская Федерация. Министерство финансов. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» : утвержден приказом Минфина РФ от

УДК 338.22

**METHODOLOGY OF THE STATE AUDIT IN THE BUDGETARY
Leonova L.¹, Mingaleeva G.² (DPR)
МЕТОДИКА ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В БЮДЖЕТНЫХ
ОРГАНИЗАЦИЯХ**

Леонова Л.А.¹, Мингалеева Г.А.²(ДНР)

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

²Мингалеева Галина Александровна / Mingaleeva Galina - магистрант, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

Abstract. The article considers the necessity of conducting a state financial audit and justifies the procedure for conducting an audit of state budgetary institutions and organizations. The main stages of its implementation are investigated and the key problems that state auditors face when implementing financial audit (control) in practice are worked out.

Аннотация. В статье рассмотрена необходимость проведения государственного финансового аудита и обоснована процедура проведения аудита государственных бюджетных учреждений и организаций. Исследованы основные этапы его проведения и проработаны ключевые проблемы, с которыми сталкиваются государственные аудиторы при воплощении финансового аудита (контроля) на практике.

Key words: state audit, budget organization, financial control, audit program.

Ключевые слова: государственный аудит, бюджетная организация, финансовый контроль, программа аудита

Аудит - это инструмент независимого общественного контроля за деятельностью государственных учреждений и важный элемент системы управления государственными финансами. Аудит способствует успешной реализации государственной политики и эффективному использованию государственных финансов, социальных ресурсов на всех уровнях. Влияние глобального экономического кризиса, несформировавшийся рыночный институт в национальной экономике и медленные темпы модернизации системы бухгалтерского учета и налогообложения обостряют проблему формирования нового, адекватного государственного финансовый аудита.

В настоящее время государственные учреждения нуждаются в государственном регулировании по реформированию действующих систем государственного финансового аудита и развитие их нормативной базы.

Существующие финансовые контролирующие институты не могут полностью предотвратить неправильное использование государственных ресурсов и способствовать оптимизация бюджетного процесса в стране. В связи с этим особое внимание следует уделить методикам осуществлению государственного финансового аудита бюджетных учреждений и организаций, т.к. аудит является юридической и функциональной процедурой, выступающей гарантом в прозрачности и эффективности госсектора страны.

В трудах многих зарубежных и отечественных ученых описаны методы по формированию независимого общественного контроля над деятельностью бюджетных организаций и учреждений, вопросы функционирования государственного финансового аудита. Но все они в настоящее время нуждаются в изменениях и доработках, так же остался ряд нерешенных вопросов связанные с обеспечением надежности информации о состоянии государственных финансов с точки зрения законодательства, а также определением функционального порядка государственного финансового аудита.

В настоящее время в целом практикуется государственный контроль и аудиторские услуги, однако эти виды аудита являются внутренними и позволяют проводить мониторинг только на микроэкономическом уровне. Это нарушает основные принципы внешнего аудита, что свидетельствует о непонимании законодателей или сознательное игнорирование правовой природы государственного аудита, поскольку внешний независимый постоянный контроль не может быть заменен внутренним финансовым контролем, осуществляемым контролирующими структурами, находящимися в прямом подчинении Правительства и, соответственно, в зависимости от него. Это мнение разделяют ведущие специалисты в области контроля государственных финансов [1]. Ведущие отечественные ученые раскрывают важнейшие вопросы методологии и организации государственного финансового аудита, а именно тщательное изучение экономических предпосылок и практических возможностей, возможности введения института государственного финансового аудита в стране. В мировой практике государственный аудит обычно проводится высшим государственным органом аудита. Для выполнения задач государственного аудита высший государственный аудиторский орган должен поддерживать независимость со стороны проверяемых и защищаемых от внешних воздействий организаций. Это обеспечивает сбалансированность, достоверность и объективность выводов высшего органа государственного аудита. Данное условие способствует прозрачности, обеспечивает эффективный независимый контроль и, следовательно, повышает доверие граждан к правительству.

Подавляющее большинство ученых и исследователей делят государственный аудит на финансовый аудит и аудит эффективности. К финансовому аудиту можно отнести аудит финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений и хозяйствующих субъектов государственного сектора или субъектов используемых на время проверки

бюджетов. К аудиту эффективности относятся аудит эффективности бюджетной программы, использования местных бюджетов, использования государственного бюджета.

Отметим, что проверка бюджетных учреждений и организаций должна быть публичной, учитывая факт того, что их деятельность связана с основными направлениями политики национальной безопасности государства, в частности: обеспечение прав и свободы; укрепление верховенства закона и сохранение социальной и политической стабильности общества; обеспечение прозрачности в деятельности государственных органов; принятие управленческих решений.

Процесс аудита можно разбить на несколько составляющих, таких как: утверждение плана аудита; подготовка программы аудита; проверка рискованных операций финансово-хозяйственной деятельности организации, при помощи выбранных методов (часть из которых принадлежит тестированию, анализу, письменному объяснению, опросу, осмотру, экспертизе и т.д.); формирование отчета о результатах проверки, в соответствии с которым сделаны выводы об оценке уровня управления финансово-хозяйственной деятельностью бюджетной организации [2].

На этапе планирования внешний аудитор изучает учредительные документы проверяемого учреждения или организации, финансовые и статистические отчеты, финансовые планы и отчеты об их выполнении, административные и другие документы (в том числе нормативные документы органа управления), при необходимости определяются стороны, связанные с бюджетным учреждением (рис.1).

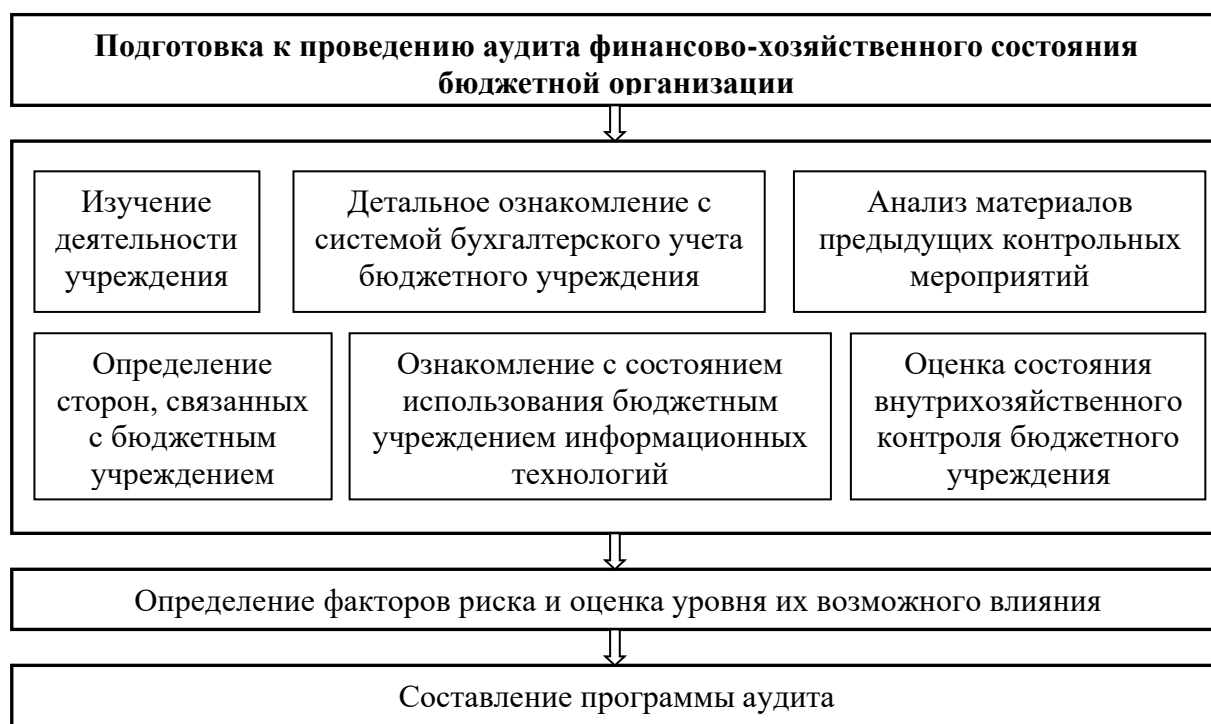


Рисунок 1 - Порядок подготовки к проведению аудита финансово-хозяйственного состояния бюджетной организации

Далее устанавливаются факторы риска, как внутренние, так и внешние, проводится оценка их возможного влияния. При изучении деятельности бюджетного учреждения возможны следующие факторы риска:

- дополнительные регламенты, установленные внесением изменений в нормативно – правовые акты;
- изменение окладов сотрудников либо порядка расчета начислений касаясь заработной платы;
- изменения в организационной структуре, вследствие чего может быть нарушена связь определенных функций в финансово-хозяйственной деятельности с квалификацией соответствующих работников и т.д.

При изучении системы бухгалтерского учета бюджетного учреждения следует обращать внимание на такие риски как:

- изменение отражения в учете операций, отнесения к кодам экономической классификации расходов;
- отсутствие должностных инструкций, правил документооборота, приказов о праве подписи, внутренних регламентов для системных и несистемных операций и т.д.;
- резко увеличившийся показатель сметы, дебиторской либо кредиторской задолженности в сравнении с предыдущими периодами;
- наличие ассигнований по кодам программной (функциональной), экономической квалификации расходов, которые не планировались и не осуществлялись в предыдущем году и т.д.

Анализируя материалы предыдущих контрольных мероприятий аудиторы необходимо обратить внимание на следующие возможные факторы риска:

- ранее были выявлены регулярные нарушения при осуществлении государственных закупок, однако состав тендерного комитета остался неизменным;
- ранее были выявлены недостатки, однако виновные лица не возместили ущерб и сохранили должности, при этом не проведена годовая инвентаризация;
- не были приняты меры для устранения любых нарушений, выявленных предыдущей ревизией.

При определении связанных с бюджетным учреждением сторон, наиболее часто возникают такие факторы риска как:

- заключение договоров с субъектами хозяйствования, имеющих значительную дебиторскую задолженность либо с субъектами, о которых имеется информация о необоснованном завышении объема выполненных работ, предоставленных услуг, о завышении цен на товары. Расценок и тарифов и т.п.;
- заключение договоров с вновь созданными субъектами хозяйствования либо в случае несоответствия предмета договора виду основной деятельности субъекта хозяйствования;
- заключение договоров с неблагонадежными субъектами хозяйствования и т.д.

При рассмотрении аудитором состояния использования бюджетным учреждением информационных технологий, как правило, возникают следующие факторы риска:

- применение нелицензионных программ и приложений для осуществления учета;
- несвоевременное внесение изменений и поправок в программное обеспечение, установленных законодательством;
- отсутствие разграничений доступа к различным уровням программного обеспечения и т.д.

В настоящее время установление уровня важности того или иного фактора риска субъективно и определяется аудитором по своему усмотрению. Следовательно, определение уровня значимости того или иного фактора риска должно основываться на объеме деятельности объекта аудита, вида деятельности и т.д.

Все вопросы подлежащие аудиту, должны быть проверены с учетом процедур, установленных аудиторской программой и должны быть изучены в отношении: соответствия юридическим требованиям операций; обоснованности (целесообразности) операций по осуществлению хозяйственной деятельности объекта аудита; сравнение фактического результата с ожидаемым. На рис.2 представлена схема проведения текущих аудиторских процедур.

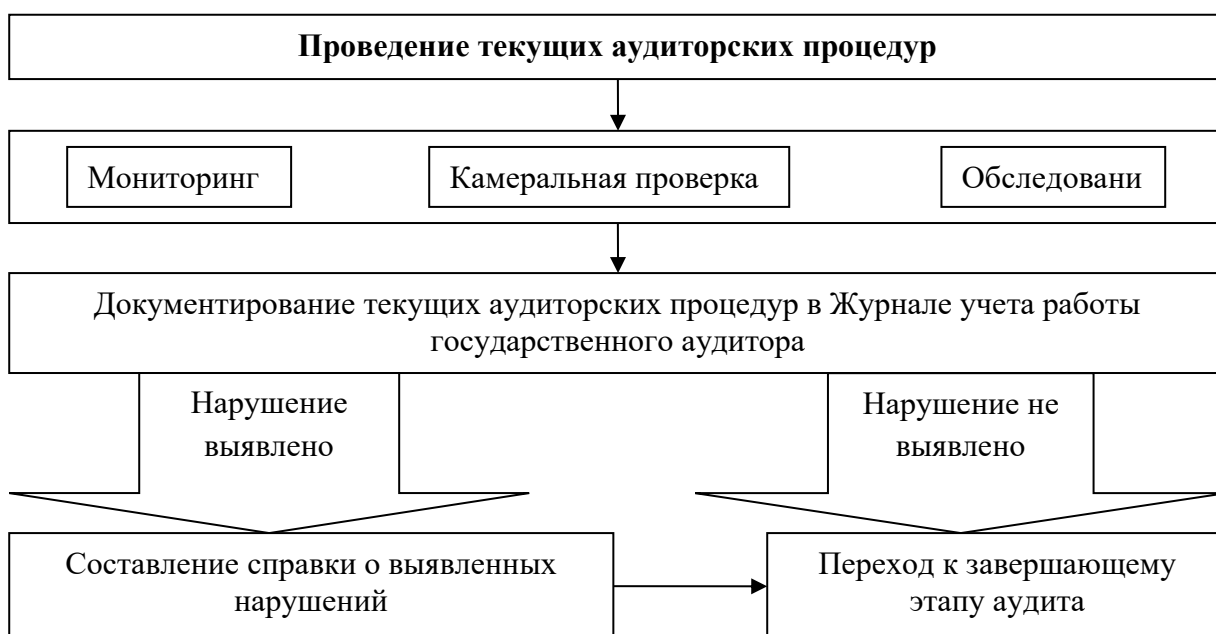


Рисунок 2 - Схема проведения текущих аудиторских процедур

По результатам проверки составляется аудиторский отчет, обязательными разделами которого являются: заключения о соблюдении законодательства и обеспечении эффективности финансово-хозяйственной деятельности бюджетной организации и обоснованные рекомендации по ее улучшению.

Опыт показывает, что в настоящее время, довольно часто, органы аудита при проведении государственного финансового аудита сталкиваются с неорганизованным ведением учета.

Одним из важных вопросов исполнения бюджета в большинстве стран является эффективное использование бюджетных средств, поэтому следует отметить, что в настоящее время аудит эффективности среди иных видов аудита - одно из важнейших направлений деятельности ВОА развитых зарубежных стран [3]. Одной из ключевых проблем исполнения бюджета в большинстве стран, является неэффективное использование государственных средств. Стоит отметить, что сегодня одно из важнейших направлений деятельности аудиторских учреждений развитых зарубежных стран это аудит эффективности. Это самый актуальный вопрос и для нашей страны, так как с каждым годом растет проблема нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств, законности и регулярности расходования, целесообразности планируемых расходов, нахождения и использование резервов для привлечения дополнительных финансовых ресурсов для улучшения деятельности, обнаружение излишков ассигнований и т.д.

Аудит эффективности должен проводиться в любом сегменте государственного сектора: центральном органе управления, органах местного самоуправления, бюджетных учреждениях и организациях.

В ходе аудита эффективности аудиторы выбирают и применяют методы и процедуры, соответствующие особые обстоятельства. Эти методы и процедуры должны позволить получить достаточные, достоверные и соответствующие доказательства, подтверждающие или опровергающие их точку зрения и выводы. Аудит эффективности проводится при помощи анализа:

нормативно-правовых актов, руководящих документов и публикации по направлениям деятельности программного бюджета;

результатов ранее проведенных контрольных мероприятий контролирующих органов;

статистических показателей, финансового и операционного учетов.

Аудит эффективности – важный и необходимый вид контроля в стране, направленный на определение эффективности использования бюджетных средств для реализации намеченных целей и установление факторов влияющих на это. Это позволяет оценить уровень достижения запланированных результатов и дать рекомендации для эффективного использования финансовых ресурсов. Как правило, для проведения аудита создается аудиторская группа. Аудиторы, входящие в эту группу, должны обладать навыками проведения анализа, решения комплексных вопросов, требующие логичного и обоснованного изложения [4].

При проверке эффективности выполнения бюджетных программ особое внимание уделяется планированию, так как эффективно составленный план обеспечивает эффективный аудит.

Своевременное проведение аудита играет важную роль в эффективности использования бюджетных средств, которое позволяет:

оценить уровень выполнения бюджетной программы по коэффициенту ожидаемых и планируемых результатов;
осуществить контроль над использованием бюджетных средств;
выявить проблемы, которые негативно влияют на процесс реализации намеченных задач;
экономить бюджетные ресурсы за счет своевременных изменений;
усилить контроль и ответственность менеджмента на всех этапах освоения бюджетных средств.

Таким образом, без четкого, прозрачного и взаимосвязанного процесса оценки эффективности реализации бюджетных программ и без научного обоснования существующих, невозможно добиться цели реализации программно-целевого метода формирования государственного бюджета. Государственный финансовый аудит играет ключевую роль в эффективном использовании бюджетных средств. На этом основании возникает острая необходимость в разработке и принятии комплекса мер по оздоровлению государства. Необходим финансовый аудит при реализации бюджетных программ в соответствии с международными стандартами, создание профессиональных стандартов и руководств в области финансового аудита, которые должны повысить эффективность и рациональное использование государственных финансов. Все выше перечисленное важно для экономического развития страны и общественного благосостояния.

Литература.

1. Дикань Л. В. Государственный аудит: уч. пособие / Под общ. ред. канд. экон. наук, проф. Л. В. Дикань – К.: Знание, 2011. – 503 с.
2. Сухарева, Л. О. Аудит эффективности использования бюджетных средств: противоречия формирования понятийного аппарата// Финансы Украины 2016. № 8. С. 125–131.
3. Лимская декларация руководящих принципов контроля от 1977г. [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Киев, 2014. – Режим доступа: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/604_001#Text (Дата обращения: 09.04.2021).
4. Царенко О.В. Методические приемы системного исследования процесса государственного финансового аудита бюджетных учреждений и организации // Научный вестник Полесья 2016. № 3 (7). С. 176-180.

УДК 657.338

VECTORS OF INNOVATIVE DEVELOPMENT OF STATE AUDIT
Kravtsova E.¹, Minina M.² (DPR)
ВЕКТОРЫ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ
ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА
Кравцова Е.М.¹, Минина М.В.²(ДНР)

¹*Кравцова Елена Михайловна/ Kravtsova Elena – кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк*

²*Минина Марина Владимировна/ Minina Marina – студент, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк*

Abstract. The article discusses the relevance of the use of digital technologies in the field of governmental audit when changing the technical and technological structure. The promising directions for the development of state audit are formulated.

Keywords: transformation, innovation, audit, digitalization, changes in the audit field

Аннотация. В статье рассмотрены вопросы актуальности использования цифровых технологий в сфере государственного аудита при изменении технико-технологического уклада. Сформулированы перспективные направления развития государственного аудита.

Ключевые слова: трансформация, инновация, аудит, цифровизация, изменения аудиторской сферы

В условиях пандемии и резком спаде экономик мира 2020 год вынуждает бизнес к поиску новых перспектив развития и функционирования. В текущих рыночных условиях возникают большие сложности с разработкой и внедрением новых конкурентоспособных технологий. Глобализация экономик ведет к созданию единого экономического информационного пространства, где отраслевая специфика занимает одно из ключевых мест в деятельности предприятий различной величины. Цифровая трансформация мировой экономики повышает риски финансовой безопасности деятельности хозяйствующих субъектов, что особенно актуально для аудиторской деятельности. Возникают проблемы по адаптации устаревшего аудиторского инструментария для применения в современных условиях.

Специалисты рассматривают аудиторскую деятельность будущего только в связи с новыми технологиями. Так, Вокина Е.Б., Остроух А.В., Саенко К.С. считают, что важной тенденцией развития аудита выступает его интеграция в цифровую среду [2, 6, 7]. Проводятся многочисленные исследования, дискуссии и обсуждения по поводу снижения рисков, финансовой и правовой ответственности аудиторов не только на профессиональном уровне, но и на международном. «Аналитика больших данных позволит аудиторам не только существенно сократить время проверок и увеличить охват объектов, но и формулировать по итогам аудита еще более качественные и обоснованные выводы», – такое мнение высказал Председатель Счетной палаты РФ Алексей Кудрин [11].

Целью статьи является изучение развития аудиторской деятельности в условиях цифровой экономики при изменении технико-технологического уклада и рассмотрении перспективных направлений.

Экономическая деятельность становится более производительной при использовании цифровых технологий, которые обеспечивают ускоренность и высокое качество передачи информационных потоков, повышается уровень обработки информации и ее неограниченного хранения. На пути к формированию цифровой экономики происходят технологические взрывы, под которыми понимается «комбинация технологий, дающая возможность создавать новые продукты и сервисы, которые, с одной стороны, формируют новые сферы деятельности, а с другой радикально изменяют существующие отрасли экономики», считает Сухарева М.А.[9].

Чтобы сформировать мнение о достоверности бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта, надо организовать независимую проверку, аудит. Степень точности показателей финансовой отчетности показывает достоверность, с помощью которой пользователи делают выводы о результатах деятельности, имущественном и финансовом положении предприятия. На сделанных выводах базируются принимаемые обоснованные решения. Все пользователи хотят быть уверены в финансовой отчетности, которая достоверно отражает финансовое состояние и осмысленную деятельность предприятия.

При аудиторской проверке надо применять большое количество процедур и приемов, сверок и оценок. Просматривать вручную объемную базу документов с фактами хозяйственной деятельности, сравнивать и оценивать эффективность совершенных операций – сложная, трудоемкая и рутинная работа, которая занимает много времени и требует предельной концентрации внимания. В крупных и мелких аудиторских фирмах при конкурентной борьбе возникает необходимость в оптимизации и упрощении профессиональной деятельности, путем разработки и внедрения современных интеллектуальных систем, которые помогут в выработке суждения аудитора и принятия решения. С помощью цифровых технологий будет совершенствоваться организационно-методическое обеспечение аудиторской деятельности.

Очень важна определенность и структурированность процедур и задач в проведении аудита при обработке большого объема информации, предоставлении консультационных услуг и анализе финансовых операций, что приводит к необходимости принятия новых методов и внедрения новых технологий. Так, Бровкина Н.Д и Макарова Л.М., отмечают необходимость использования технологии искусственного интеллекта и нейронных сетей для создания робота-помощника в аудите. Исследователи Соболева Г.В., Егорова И.С., Тихонов Э.Е., Ворохобина Я.В. затрагивают вопросы применения больших данных для оценки рисков недобросовестных действий, открытых данных как источника информации для аудиторской проверки, применения роботизированной технологии для решения задач на разных этапах аудита [2, 5, 8, 3, 10].

Из-за изменений общественных закономерностей и технологически-инновационного роста происходит развитие института аудита из традиционного в интеллектуальный. Процедуры аудита меняют свой вектор в

связи с цифровой трансформацией. Все больше исследователей приходят к выводу о том, что современный аудит трансформируется в активный институт верификационной системы, функционирующий в реальном времени, реализуя который профессиональное аудиторское содружество опирается более на вероятностную оценку возможных отклонений в системе аудиторской проверки, чем на существующие исторические модели проведения аудита и его методик [4].

Глобальное совместное исследование Grant Thornton и АССА, посвященное технологическому будущему аудита, проводилось в разных странах мира – Великобритания, Китай, Южная Африка, Сингапур. По достигнутым результатам исследования были сделаны выводы, что аудиторские принципы и системы не соответствуют требованиям времени. Развитие современного бизнеса идет гораздо быстрее, чем технологии аудита. Увеличенные объемы и скорость информации вынуждают к более быстрому реагированию и обратной связи в реальном времени [12].

Аудиторским организациям для осуществления своей деятельности в современных реалиях надо работать с новыми глобальными технологиями, программами и системами. Развитие аудита будет смещаться от независимой проверки отчетности к оценке функций эффективного управления.

Опираясь на исследования инновационных направлений, выделяют три вектора развития аудиторской отрасли, способных трансформировать аудиторскую деятельность [12, 13]:

1) Диджитализация, оцифровывание окружающей среды, результат внедрения автоматизации во все сферы жизнедеятельности. При оцифровывании происходит трансформация экономики, в которую глубоко внедряются компьютеры, телефоны и другие устройства. Образуется общая сетевая среда с взаимосвязанными и интегрированными системами, проверяемыми встроенными функциями контроля. Реализация аудиторских проверок будет осуществляться на проведение процедур выявления возможных рисков и отклонений с полным доступом к любым информационным массивам.

2) Big data, большие данные, информация которых используется в работе аудиторов. Эти информационные объемные массивы имеют высокоскоростную обработку и передачу, разную форму представления и степень возникновения. Используются с помощью разных сложных алгоритмов, многомерных моделей, автоматизированных процессов.

3) Учет и отчетность в реальном режиме времени. Происходит использование большого количества компьютерных систем, мощных высокоскоростных программ, расширяющих возможности предоставления информации. Отчетность предоставляется с помощью комплексного сложного соединения качественной и количественной информации, основанной на учетных данных результатов конкретной деятельности.

По данным исследований ряда ученых можно констатировать, что цифровая трансформация аудита и аудиторской отрасли меняет не только применяемые модели и методы, но и сокращает время на обработку и оценку

результатов. Позитивное влияние очень велико, но существуют и опасения в появлении новых аудиторских рисков.

Как показывает опыт, в рыночной экономике не всегда побеждает сильный – слабого, гораздо чаще – быстрый медленного! Процесс реформ в сфере аудита не так быстр, причины могут быть как политического, так и социального характера. Правовое регулирование и правоприменительная практика на вызовы цифровой экономики объективно запаздывает по сравнению с появлением новых видов финансовых нарушений во всех отраслях экономики. Для аудита необходим обоснованный научный анализ тенденций и выработка практических инструментов, мониторинга секторальных рисков деятельности хозяйствующих субъектов в цифровой среде, позволяющих осуществлять прогнозирование уровня финансовой безопасности. Однако возникающие сложности не могут скрыть положительных аспектов цифрового трансформирования аудита, выгодные результаты которого можно будет оценить в долгосрочной перспективе.

Литература.

1. Бровкина, Н.Д. Эволюция аудита в цифровой экономике: на пути роботизации // Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов «Цифровое будущее инновационной экономики России» Аудитор. - 2018. - С. 66-70.
2. Вокина, Е.Б. Инновационный и технический аудит// Инновационное развитие экономики. - 2013. - № 6 (17). - С. 187 - 190.
3. Егорова, И.С. Использование данных интернет-среды в аудите// Аудитор. – № 5. – С. 14-28.
4. Карелин, В.П. Интеллектуальные технологии и системы искусственного интеллекта для поддержки принятия решений // Вестник Таганрогского института управления и экономики. – 2011. – №2. – С. 79-84.
5. Макарова, Л.М. Современные проблемы автоматизации аудита и пути их решения // Системное управление. - 2014. - № 4 (25). - С. 65–70.
6. Остроух, А.В. Интеллектуальные системы/Красноярск: Научно-инновационный центр. – 110с.
7. Саенко, К.С. Инновационный аудит в системе информационного мониторинга хозяйственной деятельности / Л.С. Саенко // Аудит и финансовый анализ. - 2009. - № 6. - С. 263-271.
8. Соболева, Г.В. Использование метода больших данных для оценки рисков недобросовестных действий // Аудиторские ведомости. - № 5. - С. 173-184.
9. Сухарева, М.А. От концепции постиндустриального общества к концепции экономики знаний и цифровой экономики: критический анализ терминологического поля /М.А. Сухарева. //Государственное управление. Электронный вестник. – 2018. - № 68. - С. 445-464.
10. Тихонов Э.Е. Цифровая экономика: новые парадигмы развития цифровых валют и приложение технологий блокчейн в аудите / Э.Е. Тихонов,

Я.В. Ворохобина// Научный вестник Государственного автономного образовательного учреждения ВПО «Невинномысский государственный гуманитарно-технический институт». - № 1. - С. 128-131.

11. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/reestr_audit/auditor_org/?org_name=&OPF=&Terr=9&sro=&orzn=&ogrn=&is_UnionHave=1#ixzz56F3h39ya

12. The Future of Audit [Electronic source] – Access mode: https://www.accaglobal.com/content/dam/ACCA_Global/Technical/audit/ea-future-of-audit.pdf.

13. Халпер, Ф., Гурвиц, Дж., Ньюджент, А., Кауфман, М. Просто о больших данных / Пер. с англ. – М.: Эксмо (Библиотека Сбербанка, т. 58) – 2016. – С. 400

УДК 657.429

CURRENT PROBLEMS AND IMPROVEMENT OF WORKING CAPITAL ACCOUNTING IN THE FIELD OF PRODUCTION

Yurkova I.¹, Nizkodubova T.² (DPR)

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ И УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ В СФЕРЕ ПРОИЗВОДСТВА

Юркова И.М.¹, Низкодубова Т.Е.²(ДНР)

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

²Низкодубова Татьяна / Nizkodubova Tatyana – студент, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

Abstract. the article analyzes scientific research on the accounting of working capital in the field of production, highlighted the actual problems of accounting and ways of their solution and improvement at the enterprise.

Keywords: working capital, inventory, work in progress, deferred expenses, accounting, control.

Аннотация. в статье проведен анализ научных исследований относительно учета оборотных средств в сфере производства, выделены актуальные проблемы учета, рекомендованы решения по их совершенствованию на предприятии.

Ключевые слова: оборотные средства, запасы, незавершенное производство, расходы будущих периодов, учет, контроль.

Одним из факторов бесперебойного функционирования предприятия, а также предоставления достоверной финансовой отчетности, является эффективная система бухгалтерского учета оборотных средств в сфере

производства, в особенности, производственных запасов. От эффективности использования оборотных средств во многом зависит финансовое состояние предприятия и устойчивость его положения. В связи с этим в экономической литературе постоянно рассматриваются проблемные вопросы формирования и использования оборотных активов, данная проблема всегда является актуальной.

Большой вклад в исследование проблематики оборотных активов внесли такие отечественные ученые, как В. А. Гавриленко [4], И. М. Юркова [11], Ф.Ф. Бутинец [3], Е. А. Данилевич [5], И. Н. Чуев [10], В. В. Сопко [8], Ю.Ю. Миронова [6] и др. Однако, несмотря на масштабы рассмотрения проблемы и значительный вклад ученых в развитие теории и практики учета, остается еще много проблем методологического и организационно-практического характера, которые требуют немедленного решения. В связи с этим целью исследования является выявление недостатков, противоречий и проблемных аспектов в бухгалтерском учете оборотных активов в сфере производства и разработка конкретных рекомендаций по его совершенствованию.

На данный момент единой позиции среди ученых относительно толкования сущности термина запасы не существует. В литературе встречается много различных, связанных с запасами понятий, однако следует иметь в виду, что каждое из них имеет свое толкование. Следовательно, этот вопрос требует дальнейших исследований.

Так, в некоторых учебниках зачастую используют понятие «производственные запасы», в других же применяют понятие «материалы», но под ними подразумевают всю группу производственных запасов в общем. Некоторые авторы при определении понятия «материальные оборотные активы» используют термин «ценности». Но все же, «ценность» - это качественный показатель, который характеризует запасы как экономические элементы, которые полезны для их владельца и имеют возможность принести ему экономические выгоды.

В соответствии с П(С)БУ 9 «Запасы» к запасам относятся активы которые: содержатся для дальнейшей продажи при условиях обычной хозяйственной деятельности; находятся в процессе производства с целью дальнейшей продажи продукта производства; содержатся для потребления во время производства продукции, выполнения работ и оказания услуг, а также управления предприятием [7].

Тем не менее, некоторые ученые дают свое определение данной категории.

Так, О. А. Агеева говорит, что материалы являются частью материально-производственных запасов и представляют собой предметы труда, которые используются для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг [1]. По мнению В.П. Астахова производственные запасы – это в широком понимании предметы труда, которые вещественно составляют основу изготавливаемого продукта и включаются в себестоимость продукции, работ и услуг [2]. Р.З. Тумасяна считает, что производственные запасы представляют

собой различные вещественные элементы, используемые в качестве исходных предметов труда, потребляемых при производстве продукции либо для управленческих нужд [9].

В процессе исследования, на базе критической оценки содержания научной литературы был сделан вывод, что самое оптимальное определение термина «производственные запасы» было дано в П(С)БУ 9 «Запасы».

Также одной из проблем учета оборотных средств, требующих решения, является проблема по определению состава малоценных быстроизнашивающихся предметов (МБП). Согласно П(С)БУ 9 «Запасы» запасы включают МБП, используемые в течение не более одного года или нормального операционного цикла, если он больше года. Кроме того, положение не содержит перечня МБП, поэтому предприятия сами устанавливают и отражают в приказе об учетной политике их состав [5]. Решение этого вопроса должно быть направлено на совершенствование действующих и разработку новых нормативных актов, касающихся малоценных быстроизнашивающихся предметов, которые бы в более полной мере могли раскрыть их сущность, структуру и особенности, а также были бы нацелены на рационализацию учета и эффективность их использования.

Особое внимание необходимо обратить на следующие моменты:

- сложность определения справедливой (рыночной и нерыночной) стоимости запасов, что заключается в использовании предприятиями бартерного обмена, более того, обмена на неподобные активы;
- низкий уровень оперативности информационного обеспечения управление производственными запасами предприятий;
- несоответствующий уровень контроля и оперативного регулирования процессов образования запасов;
- ограниченность контроля использования производственных запасов [8].

Одним из главных условий поддержания непрерывности деятельности предприятия является постоянное наличие у него производственных запасов. Чтобы осуществлялся процесс производства, предприятие должно иметь в необходимых объемах запасы материалов, запасных частей, топлива, спецодежды. Недостаток запасов может привести к перебоям в деятельности предприятия, а именно к вынужденному сокращению производства продукции в связи с простоями, неполной загрузкой производственных мощностей, к росту себестоимости и снижению прибыли.

Одной из основных целей управления производственными запасами является обеспечение необходимого количества ресурсов для осуществления непрерывной деятельности предприятия. Ведь финансовые результаты деятельности зависят от того, как будет осуществляться управление запасами.

Необходимо определять оптимальный размер производственных запасов, усилить борьбу с бесхозяйственностью и расточительством. Если предприятие имеет материальных ценностей меньше, чем это необходимо, то возможны остановки производственного процесса, что в свою очередь негативно отражается на эффективности его работы. Если же запасов будет больше, чем

необходимо, из оборота выводятся денежные ресурсы, которые могли бы быть направлены на другие проекты, в результате чего предприятие теряет возможную прибыль.

Для решения данного вопроса можно предложить довольно простой, а главное недорогой способ решения, который будет отвечать за обеспечение материалами производство, и вместе с тем не будет вызывать сверхнормативных запасов на складах. Для этого нужно ввести преобразования в систему снабжения путем заключения с поставщиками определенного договора консигнации. Смысл этого плана заключается в передаче поставщикам складов и связанных с ними затрат. При данных условиях материалы со склада поставщика будут отпускаться в необходимом для производства объеме, а оплата будет происходить сразу после получения материалов и отпуска их в производство. Таким образом, обеспечение производства производится небольшими партиями по надобности, организация всего потока ориентируется на спрос и исключает тот период, когда материалы находятся на складе без дела. Таким образом также происходит и уменьшение лишних затрат путем сокращения непроизводительных расходов.

Следующей важной проблемой является проблема определения нормативной и фактической величин оборотных средств.

Фактическую величину оборотных средств за месяц на сегодняшний день предлагается рассчитывать путем деления суммы остатков оборотных средств на начало и конец конкретного периода на два. Однако данный метод не учитывает их колебания по дням, неделям, декадам в течении всего месяца, тем самым допускает большие погрешности в определении средней величины оборотных средств.

В связи с этим размеры оборотных средств предлагается рассчитывать относительно учета их движения по дням, то есть на основе определения по отдельному виду или группе оборотных средств и, в общем, по ним начальных остатков, оборотов и конечных остатков за сутки. Начальные остатки оборотных средств на первые сутки равны конечным их остаткам за первые сутки и т.д. Наряду с этим средняя величина оборотных средств за месяц рассчитывается путем деления общей суммы всех конечных остатков за все дни месяца на число дней, когда предприятие осуществляло свою хозяйственную деятельность. [2]

На данный момент получить такую информацию есть возможность на основании данных складского учета (карточка М-12) по каждому виду материалов отдельно. В карточках складского учета содержится информация о всех перемещениях ТМЦ (поступление и выбытие), их реальных остатках на начало и конец дня, а также о норме запаса материальных ценностей в днях. Следовательно, при существовании данных о фактическом наличии ТМЦ и норме их запаса в днях, работники склада обязаны проводить контроль их остатки на складе и предоставлять эти данные в отдел снабжения для их пополнения. Также работники склада несут ответственность за своевременное

обнаружение и оповещение начальства о залежавшихся на складе материальных ценностях.

Однако такой метод нахождения средней величины оборотных средств на основе карточки М-12 путем определения их остатков на конец каждого дня является довольно таки трудоемким процессом, что несомненно является недостатком.

Можно отметить, что на данный момент абсолютно не происходит контроль бухгалтерии за данными о реальной величине производственных запасов на каждый день. В связи с этим можно предложить как решение проблемы – ведение собирательного регистра складского учета ТМЦ, задачей которого будет установление фактической величины запасов на каждый день. На основании этой ведомости становится вероятным точное определение средней величины запасов.

В конце каждого рабочего дня работник склада должен передавать сведения о реальных остатках материальных ценностей в бухгалтерию, после чего бухгалтер должен сверить эти данные с данными бухгалтерского учета и своевременно выявить отклонения. Также становится возможным более эффективное управление производственными запасами, путем изменения интервала поставок [2]. Предприятиям целесообразно автоматизировать все процессы и мотивации персонала, с целью надлежащего выполнения поставленных задач. Таким образом, решение этих моментов, даст возможность предприятиям в ближайшее время улучшить качество и действенность проведения учета материальных оборотных активов, что повысит производительность работы организации.

Одновременно с фактической величиной оборотных средств, в балансе предприятия требуется показывать нормативы оборотных средств на конец периода. Это обеспечит возможность контроля отклонений фактических данных от нормативов.

Существует широкая вариативность методов и способов оценки незавершенного производства, однако только правильный выбор метода способствует достоверному отражению размера его остатков и величины себестоимости произведенной продукции и, соответственно, повышению надежности финансовой отчетности.

Также в настоящее время не развит механизм по ресурсосбережению на основе повторного использования материалов, что приводит к увеличению себестоимости продукции. Целесообразным было бы ввести такой учетный регистр, который необходимо вести каждому ответственному лицу за сохранность материалов. Такой способ может повысить сохранность материальных ценностей и их своевременный возврат, что в свою очередь приведет к снижению затрат и соответственно повышению прибыли.

Из выше изложенного материала можно сказать, что были выявлены важные и насущные проблемы учета оборотных средств в сфере производства, а именно: определение потребности, установление норматива, организация учета и хранения ресурсов и другие. Все проблемы, несомненно, требуют решения и

являются важными для предприятия, поскольку это способствует обеспечению формирования достоверной и правдивой информации для целей управления.

Литература.

1. Агеева, О. А. Бухгалтерский учёт и анализ : учебник для академического бакалавриата / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. – М.: Издательство Юрайт, 2014 – с. 184 – Серия : Бакалавр. Академический курс. – [Электронный ресурс]. - Режим доступа : https://urss.ru/PDF/add_ru/187803-1.pdf – Загл. с экрана.

2. Астахов, В.П. Теория бухгалтерского учета / В.П. Астахов. – Ростов н/Д: ИПЦ «Март», 2014 – 448 с. – [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <https://static.my-shop.ru/product/pdf/225/2248258.pdf> – Загл. с экрана.

3. Бутинец Ф.Ф. и др. Бухгалтерский финансовый учет / Учебник для студентов специальности «Учет и аудит» высших учебных заведений [Ф. Ф. Бутинец и др.]; под ред. Ф. Ф. Бутинец. -8-ме выд., доп. и перераб. -Житомир: ПП «Рута», 2009. -912 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа : https://www.studmed.ru/butinec-ff-ta-n-buhgalterskiy-fnansoviy-oblk-pdruchnik_d959f91.html – Загл. с экрана.

4. Гавриленко, В.А. Экономический анализ деятельности промышленных предприятий / В.А. Гавриленко. [Электронный ресурс] : электрон. науч. журн. / Научные работы Донецкого национального технического университета – Электрон. журн. – Донецк: ДонНТУ, 2009 г. - С.383 – Режим доступа : <http://ea.donntu.edu.ua/handle/123456789/25203> – Загл. с экрана.

5. Данилевич, Е. А. Бухгалтерский учет в горной промышленности: учебник / Е. А. Данилевич, С. И. Уткина, Л. М. Гуменюк. – Москва: Недра. – 1988. – 222с. – [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <https://www.geokniga.org/bookfiles/geokniga-buhgalterskiy-uchet-v-gornoj-promyshlennosti.pdf> – Загл. с экрана.

6. Миронова, Ю. Ю. Учет незавершенного производства на предприятии / Ю. Ю. Миронова // Журнал Учет и аудит. – 2011.– Вып. 7. – С. 97-99. [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://reposit.nupp.edu.ua/handle/PolNTU/2152> – Загл. с экрана.

7. Национальное положение (стандарт) бухгалтерского учета 9 «Запасы» приказ Министерства финансов Украины от 20 октября 1999 года № 246 (с изменениями и дополнениями, последние из которых внесены приказом Министерства финансов Украины от 11 декабря 2006 года № 1176) [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <https://kodeksy.com.ua/ka/buh/psbu/9.htm> . – Загл. с экрана.

8. Сопко, В. В. Бухгалтерский учет: Научное пособие для студентов специальности Учет и аудит высших учебных заведений / В. В. Сопко. – Тернополь: Астон. – 2005. – 496 с. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://www.studmed.ru/sopko-v-buhgalterskiy-oblk_f4f0876.html – Загл. с экрана.

9. Тумасян, Р.З. Бухгалтерский учет: Учебно-практическое пособие / Ред. О.Б. Степанченко. – М.: Омега-Л, 2010 – 883 с. - [Электронный ресурс]. - Режим

доступа: <https://finances.social/uchet-buhgalterskiy/uchetuchebnoprakticheskoe.html>
– Загл. с экрана.

10. Чуев, И. Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / И. Н. Чуев, Л. Н. Чуева. – М.: Дашков и Ко. – 2009. – 368 с. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://institutiones.com/download/books/1266-keaxd.html> – Загл. с экрана.

11. Юркова, И. М. Классификация производственных запасов на угледобывающих предприятиях / И. М. Юркова // Экономический форум. – 2013. – Вып. 3. – С. 217-223. [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <https://docplayer.net/62677374-Klasifikaciya-virobnichih-zapasisv-navugledobuvnih-pidpriemstvah-classification-of-production-supplies-in-the-coal-mining-enterprises.html>. – Загл. с экрана.

УДК: 330.322

FINANCIAL AND INVESTMENT POLICY OF THE ENTERPRISE ON THE EXAMPLE OF THE YASINOVSKY COKE PLANT

Leonova L¹, Patalah A² (Russian Federation)

ФИНАНСОВАЯ И ИНВЕСТИЦИОННАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ НА ПРИМЕРЕ ЯСИНОВСКОГО КОКСОХИМИЧЕСКОГО ЗАВОДА

Леонова Л.А.¹, Паталах А.А.² (Российская Федерация)

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

²Паталах Алексей Андреевич / Patalah Alexey – магистрант, кафедра экономики и финансов,
ЧОУ ВО Таганрогский институт управления и экономики, г. Таганрог

Abstract. Investment activity is inherent to any enterprise to some extent. The article considers the aspects of the formation of the investment and financial policy of the company. And also recommendations for further activities in this direction are given.

Keywords: investments, investment projects, efficiency of investment projects, financial investments, financial policy, investment policy, investment environment.

Аннотация: Инвестиционная деятельность в той или иной степени присуща любому предприятию. В статье рассмотрены аспекты формирования инвестиционной и финансовой политики предприятия. А также даны рекомендации к дальнейшей деятельности в данном направлении.

Ключевые слова: инвестиции, инвестиционные проекты, эффективность инвестиционных проектов, финансовые инвестиции, финансовая политика, инвестиционная политика, инвестиционная среда.

Современное экономическое положение каждого хозяйственного субъекта требует предварительной комплексной оценки при подготовке и принятии решений в области инвестиций с учетом фактора риска и достоверной информации, полученной и проанализированной на всех этапах подготовительной работы.

Целью научного исследования является разработка конкретных мероприятий, связанных с формированием инвестиционной политики, создание механизма, обеспечивающего оптимальное регулирование государством эффективности функционирования бизнеса.

Финансовая политика предприятия – это совокупность методов управления финансовыми ресурсами предприятия, направленных на формирование, рациональное и эффективное использование финансовых ресурсов. Предприятия должны на деле стать подлинно устойчивыми в финансовом отношении, эффективно действующими по законам рынка хозяйствующими структурами.

Инвестиционная политика организации (предприятия) – это составная часть финансовой политики, которая определяет выбор и способы реализации наиболее рациональных путей обновления и расширения производственного и научно-технического потенциала. Данная политика направлена на обеспечение выживания организации в рыночной среде, на достижение финансовой устойчивости и создание условий для будущего развития. [2, с. 24]

Инвестиционная политика предприятия содержит в себе некоторые подпункты, среди которых:

- необходимость формирования обособленных направлений инвестиционной деятельности организации, опираясь на стратегию общего развития предприятия;
- анализ внешних инвестиционных условий и оценка состояния инвестиционного рынка;
- поиск подходящих объектов инвестирования;
- гарантирование высокой эффективности инвестиций;
- гарантирование минимизации рисков потерь, вложенных средств;
- гарантирование ликвидности инвестиций;
- оптимизация вложенных инвестиционных ресурсов;
- оценка инвестиционного портфеля предприятия;
- обеспечения ускорения реализации инвестиционных программ [4, с. 12].

Принципы инвестиционной политики включают:

- принцип правовой защиты инвестиций – подразумевает законодательное обеспечение инвестиций для всех участников инвестиционного процесса;
- принцип свободы выбора предмета инвестиций, это право инвестора выбирать объект инвестирования по своему желанию, кроме областей, связанных с обороноспособностью страны и законодательно запрещенных видов деятельности;

- принцип приоритетности – подразумевает выбор стратегических направлений инвестирования, в соответствии с основными направлениями развития экономики страны;

- принцип максимизации эффективности инвестиций предполагает выбор наиболее экономически эффективных направлений инвестирования средств;

- принцип контроля инвестиционного процесса предполагает регулярный мониторинг и наличие системы регулирования глобальных изменений в инвестиционной политике в случае кризисных ситуаций или при возникновении серьезных отклонений от исполнения вышеупомянутых принципов инвестирования [1, с. 54].

Инвестиционная политика сочетает стратегию и тактику ее развития. Стратегический инвестиционный портфель служит основой для тактического, в котором на конкретный период выбираются конкретные проекты и определяются размер и источники инвестирования. Инвестиционный портфель фирмы это и тактическая часть инвестиционной политики. Крупные предприятия или корпорации в формируемый портфель и вносят не только инвестиционные проекты, но и целые инвестиционные программы, объединяющие несколько проектов по отраслевой или иной принадлежности с привлечением инвестиций самого разного уровня, вплоть до бюджетных средств [5, с. 45].

Далее рассмотрим сложившуюся финансовую ситуацию на ПАО «ЯКХЗ» и дадим рекомендации по формированию финансовой и инвестиционной политики будущих периодов.

При проведении научных исследований были проанализированы технико-экономические показатели предприятия.

Таблица 1 – основные технико-экономические показатели деятельности ПАО «Ясиновский коксохимический завод»

Показатели	Года			Абсолютные отклонения		Относительные отклонения	
	2017	2018	2019	2018	2019	2018	2019
Чистый доход от реализации продукции, тыс. д. ед.	-1929609	-1144555	-2209021	785054	-1064466	59,32%	193,00%
Себестоимость РП, тыс. д. ед.	1933563	1149182	2292605	-784381	1143423	59,43%	199,50%
Чистая прибыль, тыс. д. ед.	-221807	-357013	-302722	-135206	54291	160,96%	84,79%
Собственные оборотные средства, тыс. д. ед.	1317845	1226549	1158995	-91296	-67554	93,07%	94,49%
Численность рабочих, чел.	2320	2215	2500	-105	285	95,47%	112,87%
ФОП, тыс. д. ед.	26680	25472,5	28750	-1207,5	3277,5	95,47%	112,87%
Рентабельность продукции, %	11,49%	31,19%	13,70%	19,70%	-17,49%	271,36%	43,93%

Оценивая основные технико-экономические показатели деятельности ПАО «ЯКХЗ» можно сделать вывод, что предприятие находится в кризисном положении. Завод имеет отрицательный доход от реализации продукции и работает в убыток. Для избегания ухудшения состояния предприятия, руководству ПАО следует уменьшить себестоимость реализованной продукции и направить свою финансовую политику на поиск новых рынков сбыта. Также следует учесть опыт ближайшего конкурента – Макеевского коксохимического завода, для стабилизации сложившейся ситуации.

В целом, завод сможет продолжать свою деятельность, так как он существует за счет дотаций из бюджета Донецкой народной республики, однако ему стоит стабилизировать свою финансовую политику для улучшения состояния предприятия и получения дохода в дальнейшем.

При сложившейся инвестиционной конъюнктуре рынка в ДНР, можно сделать вывод, что предприятие может привлекать только внутренние инвестиции.

Внешние иностранные инвестиции не могут поступить на ПАО «ЯКХЗ». Следовательно, руководству завода, в первую очередь, стоит опираться на государственное финансирование, тем более что в республике работает всего два коксохимических предприятия и государству выгодно поддерживать их рабочее состояние. Это связано с тем, что данная отрасль тесно связана с угольной и металлургической промышленностями, которые являются ведущими в нашем регионе.

В развитых странах в государственный сектор вовлекается от 30 до 60% ресурсов экономики в зависимости от национальных традиций, структурных и других факторов. Фактические данные показывают, что государственный сектор вполне сопоставим по своим масштабам с частным, тогда как при более низком уровне развития один из секторов занимает явно доминирующие позиции. Государственные предприятия могут получать дотации и направлять их на обновление основных средств промышленных предприятий.

Инвестиционная политика должна быть тесно связана с амортизационной политикой, которая определяет темпы накопления средств для обеспечения воспроизводственного процесса.

В настоящее время амортизационная политика формируется промышленными предприятиями самостоятельно, однако могут быть налоговые ограничения.

Оценить эффективность инвестиционной политики можно с помощью методов оценки, таких как чистая настоящая стоимость инвестиций, внутренняя норма окупаемости и других.

Коксохимические заводы Донбасса в Украине находились в частной собственности и функционировали в системе промышленных групп. Это имело определенные преимущества, так как использовалась налажена цепочка товарно-денежных отношений. С 2014 года эта схема разрушена, предприятия нуждаются в постоянном налаженном рынке сбыта и нуждаются в поставках сырья, которое отсутствует в ДНР. Оборудование многих предприятий было

вывезено за пределы республики, а для закупки его аналогов необходимы денежные средства. К сожалению, предприятия ограничены в получении заемных средств из-за отсутствия системы кредитования, поэтому инвестиционная среда промышленных предприятий нуждается в поиске новых подходов и источников финансирования.

Литература.

1. Бочаров, В. В. Инвестиции. Инвестиционный портфель. Источники финансирования. Выбор стратегии / В.В. Бочаров. - М.: Питер, 2018. - 88 с.
2. Бачаров В.В. Инвестиционный менеджмент. – СПб.: Питер, 2009 – 129 с.
3. Управление инвестиционным портфелем предприятия. / сост. Л. З. Байгузина. – Уфа : БАГСУ, 2013. – 99 с.
4. Фазрахманова, А. И. Оценка эффективности формирования и реализации инвестиционной политики предприятия : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05 / А. И. Фазрахманова. – Уфа, 2013. – 27 с.
5. Хомкин, К. А. Инновационный проект. Подготовка для инвестирования / К.А. Хомкин. - М.: Издательский дом "Дело" РАНХиГС, 2019. - 120 с.

УДК 658.14:657

EQUITY ANALYSIS

Bychkova E.¹, Petrushina T.²(DPR)

АНАЛИЗ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

Бычкова Е.В.¹, Петрушина Т.В.²(ДНР)

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

²*Петрушина Татьяна/Petrushina Tatyana – студент, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк*

Abstract. The article presents various approaches to the analysis of equity capital. The relevance of the study is explained by the need for a systematic assessment of the quality of equity capital in a market environment and the need for the survival of business entities in difficult crisis economic conditions.

Keywords: equity, analysis, profitability, risk, valuation, financial stability.

Аннотация. В статье представлены различные подходы анализа собственного капитала. Актуальность исследования объясняется необходимостью систематической оценки качества собственного капитала в рыночной среде и необходимости выживания предпринимательских субъектов в сложных кризисных экономических условиях.

Ключевые слова: собственный капитал, анализ, рентабельность, риск, оценка, финансовая устойчивость.

Одну из важнейших ролей во всех сферах экономики играет собственный капитал, а также активно участвует в современных преобразованиях глобального хозяйства, затрагивающих экономическую и политическую среду, технологический уровень и организационную структуру.

Важным фактором рационального формирования и использования собственного капитала предприятия является постоянное отслеживание изменений в его размере и структуре. Осуществляется это путем ведения бухгалтерского учета хозяйственных операций, которые связаны с изменениями в размере и составе собственного капитала, и отображения соответствующих данных в основных формах отчетности.

Капитал во многих источниках рассматривается лишь как нечто производное, имеющее второстепенную роль, даже несмотря на то, что капитал и является источником возникновения доходов. Именно поэтому, в процессе накопления и использования предпринимательского капитала возникает вопрос его достоверной оценки [1].

На существующем оценочном рынке накапливается определенный положительный опыт в осуществлении оценки недвижимости, определении затрат на инвестиции и т.д. В качестве объекта оценки капитал выступает, чаще всего, в виде обязательственных прав учредителей на учрежденное ими общество. Оценщику необходимо учитывать различные риски при определении стоимости собственного капитала учредителей. Анализ состояния и эффективности использования собственного капитала является одним из важнейших направлений оценки финансового состояния и комплексной оценки эффективности всей финансово - хозяйственной деятельности [5]. Различные направления анализа и применяемые при этом методы позволяют оценить различные аспекты финансового состояния и служат для удовлетворения потребностей различных внутренних и внешних пользователей.

Так, одним из важнейших критериев уровня эффективности всей хозяйственной деятельности может служить динамика собственного капитала. Динамический анализ, в основе которого лежит изучение не только динамики собственного капитала, но и его составляющих, позволяет получить информацию о способности предприятия к самофинансированию, поддержанию финансового равновесия за счет внутренних источников. Анализируя собственный капитал, необходимо обратить внимание на соотношение коэффициентов поступления и выбытия. Если значения коэффициентов поступления превышают значения коэффициентов выбытия, в организации идет процесс наращивания собственного капитала, и наоборот.

Применяется также и структурный анализ, который можно рассмотреть в двух аспектах применительно к анализу собственного капитала:

- с точки зрения структуры всего капитала (при этом его доля является одним из критериев финансовой независимости и финансовой устойчивости анализируемого предприятия) [4];

- с точки зрения структуры собственного капитала (необходимо определить долю каждой составляющей собственного капитала) [3].

Оценка и анализ эффективности использования собственного капитала, является главным направлением анализа, основным количественным критерием которой является рентабельность собственного капитала [3]. Информация о размере и динамике показателя рентабельности интересует внешних пользователей, однако интересы внутренних пользователей гораздо шире. В этом контексте аналитическая задача усложняется тем, что анализ призван уже не просто дать оценку, но определить факторы, положительно влияющие на величину и эффективность использования собственного капитала, а также факторы, сдерживающие положительную динамику. Данный вопрос можно рассмотреть в рамках факторного анализа [6].

Аналогично методике факторного анализа рентабельности активов можно провести и анализ факторов изменения рентабельности собственного капитала. Алгоритм методики анализа:

$$R_{СК} = \frac{\Pi}{СК} * 100 \quad (1)$$

где $R_{СК}$ – рентабельность собственного капитала, %; Π – сумма прибыли за период, тыс. руб.; $СК$ – средняя сумма собственного капитала за период, тыс. руб.

Для факторного анализа введем в формулу показатель выручки (нетто) от продаж (B).

$$R_{СК} = \frac{\Pi}{СК} * 100 = \frac{\frac{\Pi * 100}{B}}{\frac{СК}{B}} = \frac{B}{СК} * \frac{\Pi * 100}{B} \quad (2)$$

где $B/СК$ – коэффициент отдачи собственного капитала; $(\Pi * 100)/B$ – процент рентабельности продаж.

В результате преобразований получилась двухфакторная мультипликативная модель, что позволяет применить метод цепных подстановок.

Базовый вариант:

$$R_{СК0} = \frac{B_0}{СК_0} * \frac{\Pi_0 * 100}{B_0} \quad (3)$$

Отчетный вариант:

$$R_{СК1} = \frac{B_1}{СК_1} * \frac{\Pi_1 * 100}{B_1} \quad (4)$$

$$\Delta R_{СК} = R_{СК1} - R_{СК0} \quad (5)$$

в том числе по факторам:

1) влияние на рентабельность собственного капитала изменения коэффициента его отдачи:

$$\Delta R_{СК} \left(\frac{B}{СК} \right) = \left(\frac{B_1}{СК_1} - \frac{B_0}{СК_0} \right) * \frac{\Pi_0 * 100}{B_0} \quad (6)$$

2) влияние на рентабельность собственного капитала изменения процента рентабельности продаж:

$$\Delta R_{\text{СК}} \left(\frac{П*100}{В} \right) = \left(\frac{П_1*100}{В_1} - \frac{П_0*100}{В_0} \right) * \frac{В_1}{СК_1} \quad (7)$$

При использовании данной методики можно углубить анализ. Влияние коэффициента отдачи собственного капитала, являющегося основным фактором, можно конкретизировать по составным частям собственного капитала. Влияние Процента рентабельности продаж, т. е. второго основного фактора, можно детализировать по факторам изменения чистой прибыли. Внутренние потребности управления более разнообразны и неимение важны в связи с этим перед аналитиками поставлен круг задач, которые также, с использованием методики факторного анализа вполне успешно могут быть решены [9].

Однако при проведении анализа необходимо учитывать, что анализ финансового состояния предприятия исключительно по данным финансовой отчетности не всегда адекватно отражает ситуацию на предприятии [3]. Это вызвано влиянием внешней среды предприятия, которое может значительно поменять ситуацию на предприятии, а также можно наблюдать, что в сложившейся практике анализ проводится по данным годовой финансовой отчетности, которая, с одной стороны, усредняет данные за год, а с другой стороны становится доступной через квартал после окончания отчетного года, что может снизить адекватность и оперативность данных на предприятии [3].

По данным оперативной отчетности возможен расчет выбранных коэффициентов, которые будут отражать принципиальные для конкретного предприятия аспекты деятельности и установления критериев - критических значений коэффициентов, при достижении которых будет проводиться дополнительная работа по сбору данных, анализу и выработке финансовых решений, в связи с этим необходимо формирование системы управленческого учета.

Рассмотрим анализ собственного капитала предлагаемый Гавриленко В.А. Основным показателем характеризующим эффективность использования собственного капитала является рентабельность. В основу анализа данного показателя положена аналитическая модель представленная ранее.

Из формулы видно, что на уровень рентабельности собственного капитала оказывают влияние две группы причин. К первой группе относятся все причины, которые вызывают снижение чистой прибыли. Такие причины имеют место по всем видам деятельности предприятия. Так по основной деятельности на снижение прибыли оказывают влияние следующие причины: с одной стороны - снижение объемов произведенной и реализованной продукции, с другой стороны - все причины, вызывающие увеличения себестоимости произведенной продукции. По прочей операционной деятельности к таким причинам относятся те, которые привели к непроизводительным расходами

потерям. На увеличение расходов или убытком по финансовым операциям оказывают влияние все причины, которые вызывают сокращение денежных потоков, что в свою очередь приводит к использованию предприятиями банковских кредитов и других заемных средств. В конечном итоге эти причины приведут к росту процентных расходов по данному виду деятельности [2].

Сведения о причинах влияющих на снижение прибыли или увеличение убытков

Количественное влияние этих причин и в том числе каждой из них на рентабельность собственного капитала рассчитывается так:

$$\Delta P_{\text{СК1}} = \frac{\Delta P_{\text{р}}}{\text{СК}\Phi} * 100 \quad (8)$$

в т.ч.

$$\Delta P_{\text{с.к1i}} = \frac{\Delta P_{\text{pi}}}{\text{СК}\Phi} * 100 \quad (9)$$

где $\Delta P_{\text{СК1}}$ - общее снижение рентабельности собственного капитала под влиянием всех причин

$\Delta P_{\text{с.к1i}}$ - снижение рентабельности капитала под влиянием каждой причины первой группы, %;

$\Delta P_{\text{р}}$ - общее снижение прибыли (увеличение убытков) под влиянием всех причин, тыс. руб;

ΔP_{pi} - снижение прибыли (увеличение убытков) под влиянием каждой причины, руб;

$\text{СК}\Phi$ - фактическая величина собственного капитала, руб.

Ко второй группе причин, вызывающих снижение рентабельности собственного капитала, относятся те, которые непроизводительно увеличивают как необоротные, так и оборотные активы. К таким причинам по необоротным активам относят: применение частичного способа воспроизводства основных средств, приведшего к увеличению бездействующей техники; накопление незавершенных капитальных инвестиций, вызванное преждевременным приобретением оборудованием требующего монтажа, а также удлинением сроков строительства из-за отсутствия источников финансирования в необходимых размерах; необоснованное увеличение долгосрочной дебиторской задолженности и других необоротных активов.

Непроизводительное увеличение по остальным видам необоротных активов определяется по балансу предприятия (форма №1). При выявлении непроизводительного увеличения необоротных активов необходимо сравнить их величины с полученными доходами от них [2].

К основным причинам вызывающим непроизводительное увеличение оборотных активов относятся: сверхнормативное накопление

производственных запасов, опережающий рост незавершенного производства по сравнению с увеличению объема товарной продукции; увеличение остатков готовой продукции на складе; наличие брака в выпуске продукции, а также дебиторской задолженности неоплаченной в срок; увеличение расходов будущих периодов и др. Детальный анализ оборотных активов предусматривает оценку непроизводительного увеличения по каждому их виду. Такой дополнительный ввод как необоротных активов в свою очередь приводит к непроизводительному увеличению собственного капитала, которое в литературе называются "мертвым капиталом" [2].

Однако при проведении данного анализа можно увидеть, что в отличие от, предыдущего анализа данный анализ финансового состояния предприятия проводится не только исключительно по данным финансовой отчетности а охватывает различные финансовые показатели за различные отчетные периоды, что помогает нам провести оценку более качественно. [2]. Таким образом можно увидеть, что анализ, который предлагает В. А. Гавриленко является более многофакторным и адекватным к действительному положению предприятия.

Литература.

1. Войтоловский Н. В. Комплексный экономический анализ предприятия. Краткий курс/ Н. В. Войтоловский, А. П. Калинина, Л.В. Переверзева, А.А. Чистякова, В.П. Курносова. - 2016. – 199с.
2. Гавриленко В.А. Экономический анализ деятельности промышленных предприятий/ В.А. Гавриленко. – Донецк. - 2009. – 339с.
3. Дамодаран Асват, Инвестиционная оценка. Инструменты и техника оценки любых активов./Пер. с англ. - М.: Альпина Бизнес Букс. - 2004. -1342 с.
4. Ваганова О.Е. Перспективный анализ развития предприятий на основе показателей движения денежных средств: автореф. дис. канд. экон. наук. – Саратов. - 2004. – 25с.
5. Ваганова О.Е. Прогнозный анализ денежных потоков // Социально-экономическое развитие России в XXI веке: сб. ст. II Всерос. науч.-практ. конф. Саратов. - 2003. - С. 10-12.
6. Коблова Г.И. Организация учета доходов и расходов //Наука и общество. 2012. - № 2. - С. 96-102.

УДК 657.633

INTERNAL CONTROL OF PAYMENTS WITH STAFF: MAIN DIRECTIONS AND SEQUENCE

Shukhman M.¹, Sadomova D.²(DPR)

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ: ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ И ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ

Шухман М.Э.¹, Садомова Д.Е.² (ДНР)

¹*Шухман Мария Эриксоновна/ Shukhman Maria - кандидат экономических наук, доцент, кафедра контроля и анализа хозяйственной деятельности ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», г. Донецк*

²*Садомова Дарья Евгеньевна/ Sadomova Daria, магистрант, кафедра контроля и анализа хозяйственной деятельности ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», г. Донецк*

Abstrakt. The article presents the main directions and sequence of internal control of settlements with personnel at the enterprise. Compliance with this sequence will allow internal controllers to conduct quality checks, timely identify and prevent the occurrence of errors and violations in these operations.

Keywords: internal control, settlements with personnel, remuneration, areas of internal control, sequence of internal control of settlements with personnel.

Аннотация. В статье представлены основные направления и последовательность внутреннего контроля расчетов с персоналом на предприятии. Соблюдение данной последовательности позволит внутренним контролёрам качественно проводить проверку, своевременно выявлять и предупреждать возникновение ошибок и нарушений по данным операциям.

Ключевые слова: внутренний контроль, расчеты с персоналом, оплата труда, направления внутреннего контроля, последовательность внутреннего контроля расчетов с персоналом.

С целью своевременного информирования руководства для принятия решений по устранению и уменьшению рисков, возникающих в различных сферах его деятельности и управления ими, а также для оценки обоснованности и эффективности принимаемых управленческих решений, выявления отклонений и неблагоприятных ситуаций, должна быть построена на предприятии система постоянного наблюдения и проверки его работы - то есть действенная система внутреннего контроля.

Внутренний контроль расчетов с персоналом предприятия является одним из сложных и трудоемких участков проверки, так как охватывает такие объекты контроля, как: расчеты по заработной плате, по начислению и выплате отпускных, по удержанию алиментов, по выдаче наличных на хозяйственные нужды, по начислению пособия по временной потере трудоспособности и возмещения причиненного ущерба, а также по алиментам.

В современной экономической литературе вопросы организации и методики проведения контроля расчетов с персоналом представлены в научных трудах таких авторов, как: Бодяко А.В., Бурцев В.В., Дьякова О.С. Максимова В.Ф., Сотникова Л. В., Сухарева Л.А. и другие. Так, например, Дьякова О.С. рассматривает вопросы, связанные с проверкой правильности начисления и уплаты налогов, расчетов с персоналом и других выплат [3].

Ерофеева В. исследует практические аспекты, связанные с организацией и методикой проведения внутреннего аудита расчетов с персоналом, при этом

вопросы, связанные с управлением оплатой труда практически не исследованы [1].

Бодяко А. В., в работе по внутреннему контролю, рассматривает общие вопросы, связанные с организацией и методикой проведения внутреннего контроля расчетов с персоналом на предприятиях. При этом вопросы, автором раскрываются лишь основные направления работы, а предложенные рекомендации не позволяют комплексно осуществлять внутренний контроль системы управления персоналом и расчетов, связанных с оплатой труда [2].

Для проведения внутреннего контроля расчетов с персоналом важной составляющей является последовательность его проведения, ведь от этого зависит эффективность проведенного внутреннего контроля.

Рассмотрим порядок проведения внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда, как наиболее весомого объекта контроля. На рис. 1 представлена последовательность контроля вышеуказанных операций.



Рисунок 1 - Последовательность внутреннего контроля операций по оплате труда

Итак, внутренний контроль расчетов по оплате труда осуществляется по следующим направлениям:

1) контроль соблюдения действующего трудового законодательства. На этом этапе необходимо иметь четко выделенные базовые направления проверки, среди которых представим следующие: анализ действующих на предприятии форм, систем и видов оплаты труда; порядок приема работников на постоянную, временную и сезонную работы; порядок увольнения работников; изучение штатного расписания; организация учета труда и рабочего времени и др.;

2) оценка правомерности и правильности применения льгот по НДФЛ и других обязательных социальных вычетов. На этом этапе внутреннему контролёру необходимо исследовать документы, которые дают право на применение социальной льготы по оплате труда и удостовериться в правомерности их применения;

3) проверка правильности начисления заработной платы и удержаний из нее. Этот этап внутреннего контроля следует проводить с помощью следующих процедур, среди которых следует выделить: проверку полноты начисления и своевременности выплаты заработной платы; правильность расчета средней заработной платы; выборочный перерасчет начисленной и выплаченной заработной платы и др. Во использовании на практике выделенных процедур контроллер должен знать особенности действующих систем оплаты труда с учетом того, что размер начисленной заработной платы должен соответствовать размеру минимальной заработной платы;

4) правильность отнесения затрат на оплату труда и закрытия счета «Расходы на оплату труда». Обнаруженные ошибки в процессе проведения контроля должны оформляться в рабочий документ, в котором контроллер осуществляет расчет и сопоставление фактически начисленной и выданной заработной платы, нашедшие свое отражение на счетах бухгалтерского учета. На таком этапе целесообразно применить следующие процедуры контроля: проверка точности проведенных начислений на фонд оплаты труда и порядок их включения в себестоимость продукции (работ, услуг); оценка правильности закрытия счета «Расходы на оплату труда» и отображения данной информации в формах финансовой отчетности;

5) проверка наличия типичных ошибок и нарушений в учете относительно расчетов с персоналом по оплате труда. На этом этапе, внутреннему контроллеру необходимо разработать классификатор нарушений с целью выделения наиболее проблемных участков учета с точки зрения нарушений действующего законодательства;

В ходе осуществления внутреннего контроля операций формирования расходов на оплату труда можно выделить наиболее типичные нарушения по данному объекту (табл. 1).

Систематизация возможных нарушений по операциям формирования расходов на оплату труда

№ п/п	Виды и наименования возможных нарушений	Влияние на достоверность бухгалтерской отчетности налогообложения и соблюдения законодательной и нормативной базы	Нормативные документы
1	Не применяются типовые формы первичных документов по оплате труда	Затруднена проверка данных	Инструкция о применении типовых форм
2	Не ведется табель учета рабочего времени (Т-12)	Нельзя проверить правильность начисления повременных и других видов оплат	Инструкция о применении типовых форм
3	Не включались в совокупный доход работающих суммы премий и выданных подарков	Занижение налогооблагаемой базы по налогу и другим видам удержаний	Инструкции Министерства доходов и сборов об исчислении налогооблагаемой базы
4	Неверно рассчитывались суммы по другим выплатам	Занижение налогооблагаемой базы	

б) разработка рекомендаций, направленных на повышение эффективности труда и его оплаты и др. На этом этапе внутреннему контроллеру необходимо исследовать действующую политику управления оплатой труда и внести рекомендации, направленные на повышение ее эффективности.

7) последним этапом внутреннего контроля расчетов по оплате труда является проверка достоверности записей в учетных регистрах и в формах финансовой отчетности.

Таким образом, соблюдение данной последовательности проведения внутреннего контроля операций по оплате труда позволит внутренним контролёрам качественно проводить проверку, своевременно выявлять и предупреждать возникновение ошибок и нарушений по данным операциям.

Литература.

1. Аудит [Текст]: учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям, для студентов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика", "Налоги и налогообложение": [в 2 т.] / В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова ; Санкт-Петербургский гос. экономический ун-т. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юрайт, 2016. - 348 с

2. Бодяко А. В. Учет и внутренний контроль расчетов по оплате труда: автореферат дис. ... кандидата экономических наук: 08.00.12 / Бодяко Анна Владимировна; [Место защиты: Гос. ун-т упр.]. - Москва, 2012. - 23 с.

3. Бурцев В.В. Внутренний контроль [Электронный ресурс] // Менеджмент в России и за рубежом.- 2010.- №4 / Проект Клерк.ру. URL: <https://www.klerk.ru/boss/articles/6641/>

4. Дьякова О.С. Организация внутрифирменного контроля расчетов по оплате труда/ О.С.Дьякова, Е.М. Горюнова // Экономика, предпринимательство и право .- 2017.-№1 с. 65-72 <https://www.elibrary.ru/contents.asp?id=34536534>

УДК 338

STRUCTURE OF CURRENT CAPITALS IN THE SPHERE OF PRODUCTION AT COAL ENTERPRISES

Leonova L.¹, Sergeeva M.² (DPR)

СТРУКТУРА ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ В СФЕРЕ ПРОИЗВОДСТВА НА УГОЛЬНЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Леонова Л.А.¹, Сергеева М.В.²(ДНР)

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

²Сергеева Мария Владимировна/ *Sergeeva Mariya*, магистрант, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

Abstract. The article is aimed at considering the structure of working capital in the field of production at coal enterprises. The main problems of estimating production stocks, semi-finished products, work-in-progress, and future expenses in the structure of the working capital of the mine are disclosed.

Keywords: working capital, production stocks, valuation, auxiliary production, work in progress, deferred expenses.

Аннотация. Статья направлена на рассмотрение структуры оборотных средств в сфере производства на угольных предприятиях. Раскрыты основные проблемы оценки производственных запасов, полуфабрикатов, незавершенного производства, расходов будущих периодов в структуре оборотных средств шахты.

Ключевые слова: оборотные средства, производственные запасы, оценка, вспомогательное производство, незавершенное производство, расходы будущих периодов.

Оборотные активы обеспечивают бесперебойный кругооборот средств предприятия. Структура оборотных средств имеет значительные колебания в отдельных отраслях промышленности. Она зависит от состава затрат на производство, типа производства (единичное, серийное, массовое),

длительности производственного цикла, периодичности и регулярности поставок материальных ценностей, условий реализации продукции.

Эффективное использование оборотных средств зависит от правильного определения потребности в оборотных средствах. Занижение величины оборотных средств влечет за собой неустойчивость финансового положения, перебои в производственном процессе и снижение объемов производства и прибыли. Завышение размера оборотных средств снижает возможности предприятия производить капитальные затраты для расширения производства. Таким образом, от использования оборотных активов зависят эффективность функционирования предприятия и его финансовая устойчивость.

Исследованиями бухгалтерского учета оборотных средств и эффективным их управлением занимались такие ученые как В.А. Гавриленко, С.Ф. Голов, О.В. Лишиленко, Л.В. Нападовская и др. В работах ученых-экономистов А.М. Гаджинского, Ю.М. Неруша обоснована возможность регулирования оборотных средств с помощью внедрения в производство логистического подхода. Весомый вклад внесли ученые: Бутинец Ф.Ф., Савицкая Г.В., Драгун Я.М и др. Среди зарубежных специалистов, которые рассматривали указанные вопросы, необходимо назвать: Велми Глен А., Сигел Дж., Шим Дж, Е.С. Хендриксен и другие.

Целью статьи является анализ структуры оборотных средств в сфере производства на угольных предприятиях, раскрыты основные проблемы оценки производственных запасов, незавершенного производства и расходов будущих периодов в структуре оборотных средств шахты.

Оборотные средства в сфере производства в условиях Филиала «Шахта имени Челюскинцев» представлены производственными запасами на выполнение работ основного и вспомогательного производства (общепроизводственные расходы) и для выполнения остальных видов производства, незавершенным производством и расходами будущих периодов [1, 2].

Структура производственных запасов для выполнения работ основного производства в условиях Филиала включает:

- определение норматива производственных запасов на основе норматива или лимитно-заборных карт;
- приобретение производственных запасов;
- учет движения производственных запасов на складе;
- определение фактической величины производственных запасов в среднем за месяц и на конец месяца;
- определение нормативных потерь по инвентаризации и отражение в учете;
- повторное использование материальных ценностей и их отражение в производственных запасах;
- безвозмездное получение производственных запасов;
- учет запасов, выявленных при инвентаризации (излишек);

- выбытие производственных запасов в результате таких событий: продажа; безвозмездная передача; недостача (порча) при наличии виновных лиц; недостача прошлых отчетных периодов при наличии виновных лиц; недостача ценностей, поступивших от поставщиков; потери запасов в результате стихийных бедствий.

Структура производственных запасов для выполнения работ вспомогательного производства (общепроизводственные расходы) включает в себя запасы, количество которых невозможно определить при помощи нормативов на определенный период и тем самым осуществить их закупку. Такие запасы закупаются и распределяются по участкам по мере необходимости.

Структура производственных запасов для выполнения остальных видов производств включает в себя запасы, которые закупаются и распределяются на основании требований от начальников структурных подразделений.

Структур производственных запасов в условиях Филиала «Шахта им. Челюскинцев» представлена на рис. 1.



Рисунок 1 – Структура производственных запасов

Незавершенное производство Филиал не учитывает, а переданный на ЦОФ рядовой уголь с целью получения концентрата накапливается на складе и учитывается как полуфабрикат собственного производства на сч. 25.

Структура незавершенного производства представлена на рис. 2.

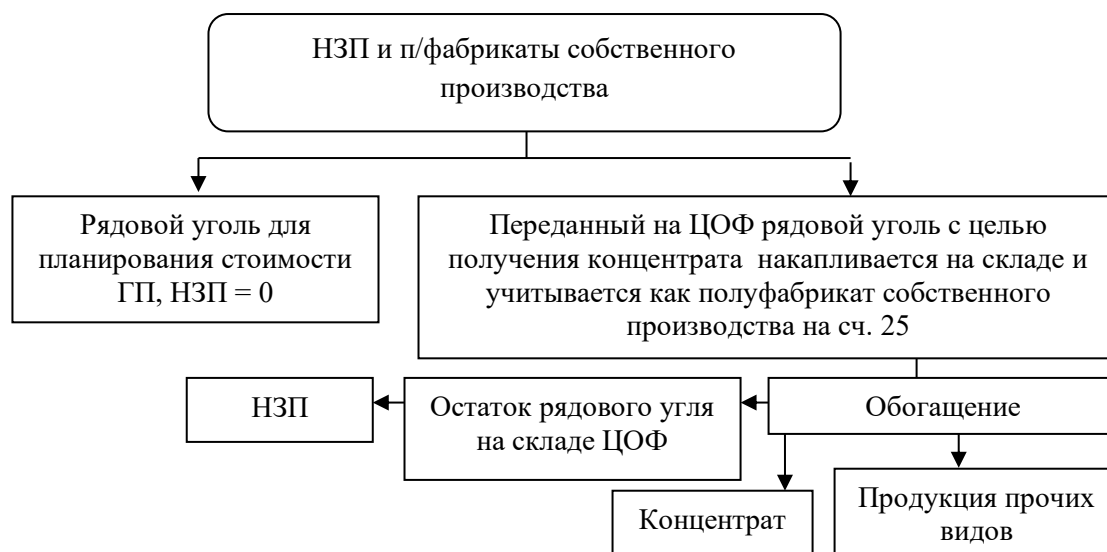


Рисунок 2 – Структура незавершенного производства

Структура расходов будущих периодов в условиях Филиала включает:

1) расходы на подготовку и освоение производств: доразвердка месторождений, очистка территории в зоне открытых горных работ, площадок для хранения плодородного слоя почвы, используемой при последующей рекультивации земель, устройство временных подземных путей и дорог для вывоза добываемого угля и т.п.;

2) учет материалов длительного пользования, затраты на которые относятся на добычу и обогащение угля через расходы будущих периодов:

- учет металлической арочной крепи (МАК);

- учет рештаков, конвейеров, комплексов и цепи, расходуемых на замену износившихся;

- учет кабеля гибкого при оборудовании лав и замене износившегося, а также при проведении подготовительных выработок за счет себестоимости добычи угля;

- учет труб водопроводных и воздухопроводных, вентиляционных и прорезиненных, расходуемых на оборудование горных выработок, проводимых за счет себестоимости добычи угля, кроме магистральных линий; рельс рудничных и стрелочных переводов по шахтам и разрезам и т.п.;

3) учет будущих расходов по предоплате газет, журналов и прочих периодических и справочных изданий;

4) учет будущих расходов по оплате авансом арендных платежей;

5) учет РБП на лицензию и торговый патент сроком до 1 года;

Структура расходов будущих периодов представлена на рис. 3.

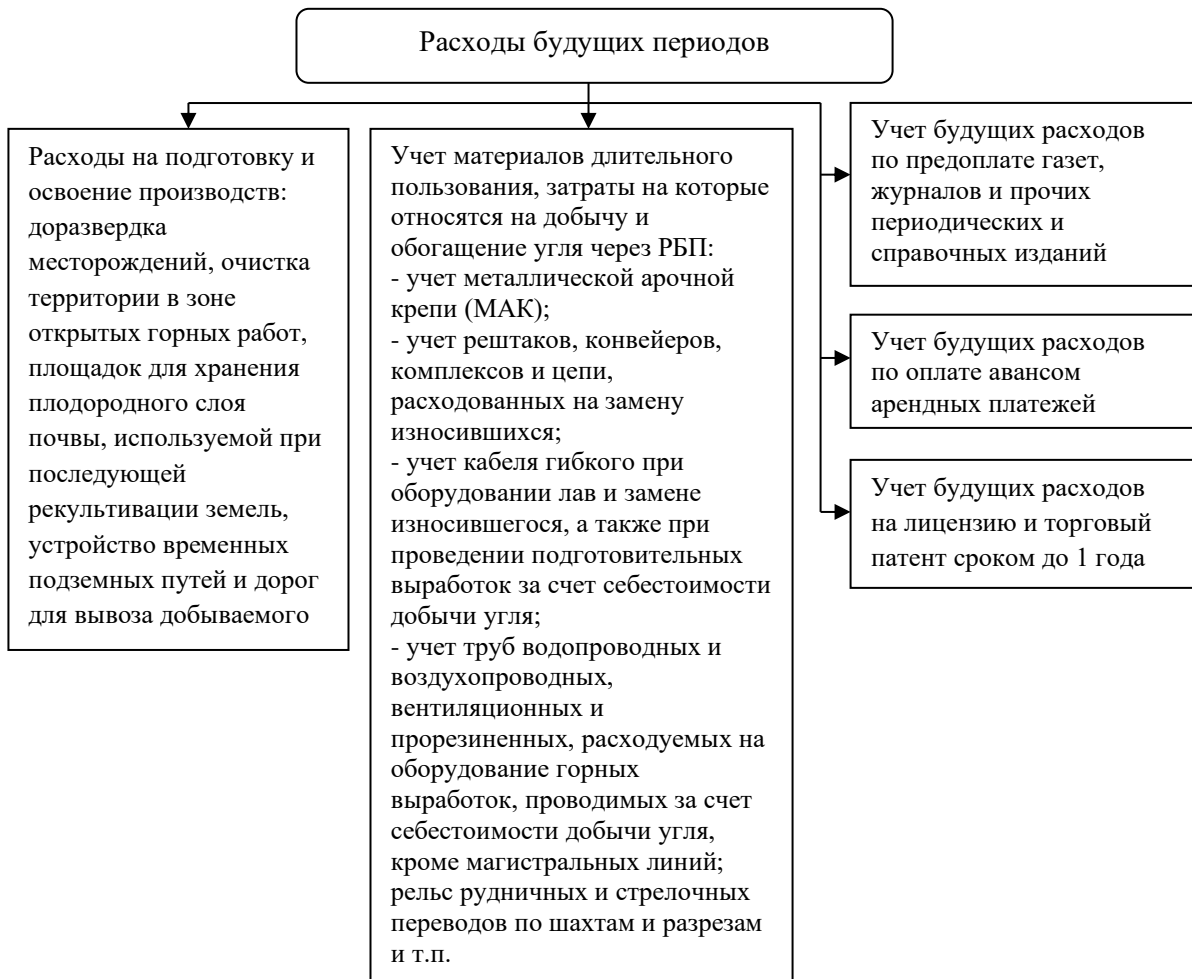


Рисунок 3 – Структура расходов будущих периодов

Таким образом, угледобывающие предприятия имеют достаточно высокий уровень материалоемкости производства, в котором оборотные производственные средства составляют почти 70% общей себестоимости угля. При этом все материалы на шахте относятся к вспомогательным. К расходам будущих периодов, наряду с классическими, включают расходы на горно-подготовительные работы [1].

В соответствии с методикой анализа, предложенной Гавриленко В.А. оценка изменения оборотных средств делается путем сравнения фактических их значений в текущем и предыдущем периодах. При этом определяется дополнительный ввод или высвобождение оборотных средств (ΔO_c), т.е.

$$\Delta O_c = O_{ст}^{\Phi} - O_{сб}^{\Phi} K_{op} \quad (1)$$

где $O_{ст}^{\Phi}, O_{сб}^{\Phi}$ - фактическая величина оборотных средств в текущем и предыдущем периодах, рублей;

K_{op} - коэффициент, отражающий отношение объема реализации продукции в текущем периоде к такому же показателю предыдущего месяца или квартала [2].

При этом важным условием правильной организации учета оборотных средств в сфере производства считается их правильная группировка (систематизация) на предприятии по предназначению и значимости в процессе производства.

Литература.

1. Гавриленко, В.А. Калькулирование себестоимости продукции на промышленных предприятиях: монография / В.А. Гавриленко. - Донецк: ГОУВПО «ДОННТУ». - 2018. - 266 с.

2. Гавриленко, В.А. Экономический анализ деятельности промышленных предприятий: монография / В.А. Гавриленко. - Донецк: ДВУЗ «ДОННТУ». - 2009. - 383 с.

УДК 657.9

ESSENCE AND CONTENT OF FIXED ASSETS

Yurkova I.¹, Sushkova O.² (DPR)

СУЩНОСТЬ И СОДЕРЖАНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Юркова И.М.¹, Сушкова О.А.² (ДНР)

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

²Сушкова Ольга Алексеевна/ Sushkova Olga – студент, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

Abstract. in this article analyzes scientific research on the essence of the category of fixed assets. A critical analysis of the existing in the literature approaches to the definition of the term "fixed assets" is carried out. Considered is the normative regulation of fixed assets accounting. The concept of fixed assets has been clarified and its essence has been disclosed.

Key words: fixed assets, evaluation, control, accounting.

Аннотация. в данной статье проведен анализ научных исследований касательно сущности категории основные средства. Проведен критический анализ существующих в литературе подходов к определению термина «основные средства». Рассмотрено нормативное регулирование учета основных средств. Уточнено понятие основных средств и раскрыта его сущность.

Ключевые слова: основные средства, оценка, контроль, бухгалтерский учет.

Функционирование предприятия невозможно представить без основных средств, ведь именно они являются основой для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг. Важной особенностью, характеризующей основные средства, является их экономическая сущность, которая заключается в том, что они неоднократно используются в процессе производства, постепенно изнашиваются, перенося свою стоимость на продукт, но при этом не меняют свою натуральную форму. Таким образом, любой процесс производства не может существовать без основных средств, ведь они являются материальной и технической базой функционирования любого предприятия, что обуславливает актуальность выбранной темы для исследования.

Несмотря на то, что основные средства как экономическая категория используются довольно часто, вопрос о сущности и классификации основных средств в современных условиях хозяйствования приобретает все большее значение и рассматривается в трудах таких ученых, как Ф.Ф. Ефимова, М.Т. Белуха, М.М. Завгородний, А. Ф. Покропивный, М.С. Пушкарь, Н.В. Тарасенко и др. Тем не менее, анализ научной и учебной литературы, показал, что разработке актуальных проблем учета и аудита основных средств должного внимания на сегодняшний день не уделяется.

Целью данной статьи является критический анализ существующих в литературе подходов к определению термина «основные средства», что даст возможность уточнить данное понятие и раскрыть его сущность.

Методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах приводятся в Положении (стандарте) бухгалтерского учета 7 «Основные средства»[1]. Согласно П(С)БУ №7 основные средства - это материальные активы, которые предприятие содержит с целью использования их в процессе производства или поставки товаров, предоставления услуг, сдачи в аренду другим лицам или для осуществления административных и социально-культурных функций, ожидаемый срок полезного использования (эксплуатации) которых более одного года, или операционного цикла, если он больше года.

С точки зрения Закона Донецкой Народной Республики о Налоговой Системе, основные средства – часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев [2].

Международные стандарты, а именно МСБУ 16 «Основные средства» предоставляет аналогичное определение:

Основные средства - это материальные объекты, которые:

а) предназначены для использования в производстве или поставке товаров, или оказании услуг для предоставления в аренду или для административных целей;

б) ожидается, что их будут использовать в течение более одного периода [3].

Таким образом, определение основных средств в международном учете и в национальных стандартах почти не отличаются. Но МСБУ 16 не уточняет, что является объектом основных средств. Принадлежность отдельных видов имущества к основным средствам определяется на основании профессионального суждения бухгалтера с учетом конкретных обстоятельств и условий эксплуатации объекта, в отдельных случаях методов начисления амортизации [4].

Кроме общепринятых и прописанных в документах определений основных средств, необходимо уделить внимание и другим подходам и взглядам ученых. Ведь очень часто в литературе можно встретить понятие основных средств и основных фондов, некоторые из авторов их отождествляют, а некоторые разделяют, для этого приведем определение некоторых из них:

Бутинец Ф.Ф. Основные фонды (средства) - это материальные активы, удерживаемые с целью использования в производстве или поставки товаров, предоставления услуг, предоставления в аренду другим лицам или для осуществления административных и социально-культурных функций, ожидаемый срок полезного использования которых более одного года (или операционного цикла) [5].

Бельский В.Г. Основные фонды - это совокупность средств труда и материально-имущественных ценностей, функционирующих в натуральной форме как в сфере материального производства, так и в непроемственной сфере, стоимостью более 15 необлагаемых минимумов доходов граждан и сроком службы более одного года [6].

Выгуржинская С.Ю. Основные фонды - средства труда, которые участвуют в процессе производства в течение длительного периода, при этом не изменяют своей натурально-вещественной формы и переносят свою стоимость на стоимость изготовленной частями [7].

Черненко С. К. Основные фонды - это средства труда, которые участвуют в производственном процессе на протяжении многих периодов, сохраняя при этом свою натуральную форму, а их стоимость переносится на стоимость изготовленной продукции постепенно, путем амортизации [8].

Исходя из всего вышесказанного, можно подвести итог, что для основных средств в бухгалтерском учете существуют критерии:

1. Ожидаемый срок полезного использования превышает год (или операционный цикл, если он больше года). Таким образом, если материальный актив предполагается использовать в течение периода менее одного года, то он не сможет учитываться как объект бухгалтерского учета.

2. Существует вероятность получения в будущем определенных экономических выгод от использования объекта основных средств. Этими выгодами могут быть: увеличение дохода от реализации продукции (товаров, услуг), экономии затрат, обеспечения поступления экономических выгод от других активов или других выгод, полученных в результате использования таких объектов основных средств.

3. Стоимость объектов основных средств может быть достоверно определена. Стоимость объекта может быть достоверно определена или самим предприятием на основе П (С) БУ 7 или с помощью оценщика.

Единицей учета основных средств является «отдельный объект, то есть законченное устройство со всеми приспособлениями и принадлежностями к нему; конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций; обособленный комплекс конструктивно соединенных предметов одинакового или различного назначения, имеющих для их обслуживания общие приспособления, принадлежности, управление и единый фундамент, вследствие чего каждый предмет может выполнять свои функции, а комплекс - определенную работу только в составе комплекса, а не самостоятельно; незавершенные капитальные инвестиции; другой актив, соответствующий определению основных средств, или часть такого актива, контролируемая предприятием» [9].

Предприятию в бухгалтерском учете предоставляется большая самостоятельность в отношении того, как учитывать тот или иной актив, который претендует на включение в состав основных средств: как самостоятельный объект или как часть какого-то устройства или комплекса.

В момент приобретения основных средств и принятия их на баланс предприятия величина основных средств количественно совпадает со стоимостью основных средств. В дальнейшем, по мере участия основных средств в производственном процессе их стоимость раздваивается: одна ее часть, равная износу, переносится на готовую продукцию, другая - выражает остаточную стоимость действующих основных средств.

Анализируя определение основных фондов и изучив подходы экономистов, можем свести их к общему утверждению, что основные средства - это материальные активы разного рода, выступающие неотъемлемой частью процесса производства и составляющие основу для создания капитала.

Литература.

1. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 7 «Основные средства», утв. приказом Министерства финансов Украины от 25 сентября 2009 № 1125 (с изменениями и дополнениями) // [Электронный ресурс] / Верховная Рада Украины. - Режим доступа к ресурсу: <http://www.rada.gov.ua>.

2. Закон ДНР «О налоговой системе» № 99-ІНС от 25.12.2015, действующая редакция по состоянию на 11.01.2018 [Электронный ресурс] / Режим доступа: <https://dnrsovet.su/zakon-o-nalogovoj-sisteme-donetskoj-narodnoj-respubliki/>

3. Международный стандарт бухгалтерского учета 16 (МСБУ 16). Основные средства IASB; Стандарт, Международный документ от 01.01.2012 [Электронный ресурс] / Режим доступа: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_014.

4. Войнаренко, М.П. Международные стандарты финансовой отчетности и аудита: уч. пособ./ Войнаренко М.П., Пономарьова Н.А., Замазий О. В. – К.: Центр учебной литературы, 2010. – 488 с.
5. Бутенец, Ф.Ф. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Под ред. проф. Ф. Ф. Бутинца. - Житомир: ЖИТИ, 2007. - 608 с.
6. Бельский, В. Г. Машиноиспользование и работоспособность техники [Текст] / В. Г. Бельский // Социально-экономическая ситуация и пути преодоления кризисного состояния в агропромышленном комплексе Украины. - Киев: ИАЭ, 2005. - С. 233-238.
7. Вигуржинская, С.Ю. Экономика предприятия: конспект лекций/ С. Ю. Вигуржинская. – Одесса: Одесская государственная академия холода, 2004. — 486 с.
8. Черненко, С. К. Природа основных фондов [Текст]: монография / С. К. Черненко. - Ровно, 2006. - 84 с.
9. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Министерства финансов Украины от 30.09.2003г. [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish>.

УДК 637

IMPROVING MODERN BANKING TECHNOLOGIES IN RUSSIA IN 2020

Kostyukova E.¹, Frolov A.² (Russian Federation)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СОВРЕМЕННЫХ БАНКОВСКИХ ТЕХНОЛОГИЙ В РОССИИ В 2020 ГОДУ

Костюкова Е.И.¹, Фролов А.В.² (Российская Федерация)

¹ Костюкова Елена Ивановна/ Kostyukova Elena – доктор экономических наук, профессор, кафедра бухгалтерского управленческого учета, ФГБОУ ВО Ставропольский государственный аграрный университет, учетно-финансовый факультет, г.Ставрополь

² Фролов Александр Витальевич/ Frolov Alexander - кандидат экономических наук, доцент, бухгалтерского финансового учета, ФГБОУ ВО Ставропольский государственный аграрный университет, учетно-финансовый факультет, г.Ставрополь

Abstract. This article examines in detail the importance of information technologies in the banking system, as well as the five most important technological factors for improving competitiveness in the field of financial services, and provides ways to improve the banking system of the Russian Federation.

Keywords: information technology, bank, communications, innovation, service service, competitiveness

Аннотация. В данной статье подробно рассматривается значение информационных технологий в банковской системе, а также рассмотрены пять наиболее важных технологических факторов по повышению конкурентоспособности в сфере финансовых услуг, приведены пути

направления по усовершенствованию банковской системы Российской Федерации.

Ключевые слова: информационные технологии, банк, коммуникации, инновации, сервис обслуживания, конкурентоспособность

На сегодняшний день современные коммуникации играют огромную роль в нашей жизни. Современные банковские технологии активно используются всеми участниками банковской системы как в Российской Федерации, так и за рубежом. Совершенствуя свою деятельность, банковские учреждения могут быстро и легко обеспечить сервисное обслуживание и отвечать на любые запросы клиента. Современные технологии представляют собой особую совокупность телекоммуникационных и информационных технологий, к которым можно отнести как различные компьютерные программы, так и внутренние процедуры и модели, имеющие связи с управлением рисками. На данный момент, активно используют комплексы методов для того, чтобы защитить данные клиентов, ведь именно безопасность является одним из главных приоритетов в сфере кредитно-финансовых учреждений, и это всё возможно благодаря реализации современных банковских технологий [2].

Безусловно, для поддержания развития информационных и компьютерных технологий важно иметь высокий уровень инвестиционной привлекательности, а также иметь преимущества перед другими банковскими учреждениями, так как от этого будет зависеть глубина спектра предоставляемых услуг, а соответственно, и коммерческая цель банков – получение прибыли. В связи с этим выделяют следующие виды технологий

- информационные (документарные, операционные, объектные);
- визуализационные (видеосвязь с клиентом);
- коммуникационные (IP-телефония);
- электронные (интернет-банкинг, системы приема платежей).

Для того, чтобы выделить направления, характерные для банковских технологий в России, необходимо понимать, что именно благодаря оптимизации работы ИТ-технологий и повышение качества сервисного обслуживания, российские банки выйдут на новый уровень и будут иметь все шансы для конкуренции с известными зарубежными банковскими системами и технологиями. Итак, позитивная динамика развития наиболее всего просматривается в следующем:

- дистанционное обслуживание;
- карточные продукты;
- компьютерные программные комплексы.

Согласно аналитическим данным, 76% российских коммерческих учреждений предоставляет услуги дистанционного обслуживания «банк-клиент» юридическим лицам, в то время, как корпоративное ДО предоставляет 31% заведений. 87% физических лиц также пользуются услугами ДО. Наиболее широко используемым карточным продуктом являются зарплатные дебетовые карты (93%) [2].

Несомненно, благодаря банковским технологиям можно добиться документооборота, который будет не только эффективен, но и безопасен, обеспечив налаженное взаимодействие специалистов различных подразделений и структур, а также стоит понимать, что автоматизация документооборота и оптимизация работы банковских подразделений приведет не только к снижению издержек, но и к росту привлекательности банков, а значит и доступности для клиента, который будет выбирать удобный сервис.

Более того, по словам Банка России, «будут разработаны нормативные (правовые) акты и созданы личные кабинеты для участников финансового рынка – кредитных и некредитных финансовых организаций. Одновременно в целях обеспечения эффективного электронного документооборота Банка России с юридическими и физическими лицами планируется расширение перечня функций, связанных с направлением уведомлений в Банк России и предоставлением выписок из реестров (баз данных) Банка России» [1].

Говоря о внедрении банковских технологий в России, многие эксперты отмечают комплексный сервис удаленного обслуживания, мобильные приложения, а также разнообразие банковских продуктов и услуг. Тем не менее, отечественные разработчики опираются на опыт мировых участников банковских систем, и это понижает конкурентоспособность и инвестиционную привлекательность национальной системы из-за отсутствия сотрудников, имеющих навыки и квалификацию для предложения самых «интересных» решений с целью выведения сферы кредитно-банковских учреждений на новый уровень.

За прошедшие годы можно наблюдать целый спектр различных изменений на финансовом рынке благодаря внедрению и развитию современных технологий. Справедливо было отмечено, что банковские организации, используя современные телекоммуникационные и информационные технологии, пытаются таким образом заработать свою нишу в банковской системе, ожидая снижения затрат и увеличения эффективности от своих современных продуктов. Более того, клиенты уже адаптированы на высокий сервис обслуживания, а также быстрое и удобное как вложение средств, так и пользование ими и получением процентов, если их целью было извлечение выгоды. Собирая и анализируя информации, что, безусловно, является затратным мероприятием, можно лучше всего понять клиентов.

Отмечая беспокойство организаций о стремительном прогрессе информационных технологий, руководители осознают, что не смогут избежать внедрения и развития ИТ-технологий, и, помимо давления от постоянно изменяющихся условий, так и от демографических, политических, экономических изменений, стоит учитывать огромное действие со стороны глобальной экономики и политики.

Чтобы понимать какая будет конкуренция в сфере финансовых услуг, рассмотрим пять наиболее важных технологических факторов по мнению PricewaterhouseCoopers, международной сети компаний, предлагающих услуги в области консалтинга и аудита:

1. Свойственной характеристикой финансовой системы станет часть сегмента экономики, в котором будут актуально дистанционное пользование активами и информационными технологиями. Это позволит на расстоянии оперативно выполнять операции.

2. Цифровой сегмент экономики станет основным. Несомненно, развитие интернет-бизнеса позволяет повысить конкурентоспособность и эффективность.

3. Основным инструментом роста выручки и рентабельности является проведение аналитика данных о потребителях. С помощью прогноза и аналитики можно получить доступ к данным, с помощью которых определяется наилучшим образом желания и потребности клиентов. Повышая конкурентоспособность, компании смогут предоставить более высокое качество обслуживания и ответить на спрос потребителей.

4. Развитие робототехники и систем искусственного интеллекта даст начало информационным технологиям, с помощью которых будут достигнуты не просто точный контроль, но и предотвращение мошенничества, а также возвращение бизнеса из других областей юрисдикций.

5. Органы контроля также смогут освоить информационные технологии, чтобы контролировать и прогнозировать возможные проблемы вместо предотвращения уже случившихся глобальных происшествий. К примеру, запросы данных в рамках стресс-тестов, проверки качества активов и повышенные требования к отчетности со стороны Вашингтона, Лондона и Базеля [6].

Таким образом, создание рабочего механизма по усовершенствованию банковской системы Российской Федерации возможно при участии Банка России, который сможет обеспечить:

- развитие инновационных финансовых технологий и сервисов с учетом того, что будет гарантирована стабильность и устойчивость финансовой системы, а также защита прав потребителей;
- сокращение времени и использование ресурсов по внедрению инновационных финансовых технологий и сервисов;
- усовершенствование подходов к правовому регулированию в сфере обслуживания;
- доступность финансовых технологий и сервисов для потребителей, расширение спектра банковских продуктов и услуг;
- конкурентоспособность на финансовом рынке;
- повышение уровня безопасности инновационных финансовых технологий и сервисов [1].

Литература.

1. Официальный сайт Банка России «Основные направления развития финансовых технологий на период 2018–2020 годов» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.cbr.ru/Content/Document/File/85540/ON_FinTex_2017.pdf

2. Официальный сайт СравниРу «Банковские технологии» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.sravni.ru/enciklopediya/info/bankovskie-tehnologii/>

3. Официальный сайт PricewaterhouseCoopers [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.pwc.com/gx/en/financial-services/projectblu/>

УДК 338.984

THE USE OF FACTOR ANALYSIS TO EVALUATE THE EXTERNAL ECONOMIC ACTIVITIES OF THE ENTERPRISE

Shabalina L.¹, Timofeev Y.² (DPR)

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА ДЛЯ ОЦЕНКИ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Шабалина Л.В.¹, Тимофеев Ю.Ю.² (ДНР)

¹Шабалина Людмила Валерьевна / Shabalina Lyudmila – кандидат экономических наук, доцент, кафедра международная экономика, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

²Тимофеев Юрий Юрьевич / Timofeev Yuri, студент, кафедра международная экономика, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

Abstract. A factorial analysis of the foreign economic activity of an industrial enterprise is carried out, which makes it possible to determine the main factors affecting the efficiency of exports. The conclusion is made about the expediency of using factor analysis when comparing the heterogeneous indicators of the enterprise.

Keywords: foreign economic activity of enterprises, factor analysis, export, contract price, exchange rate.

Аннотация. Проведен факторный анализ внешнеэкономической деятельности промышленного предприятия, позволяющий определить основные факторы, влияющие на эффективность экспорта. Сделан вывод о целесообразности использования факторного анализа при сравнении разнородных показателей деятельности предприятия.

Ключевые слова: внешнеэкономической деятельности предприятий, факторный анализ, экспорт, контрактная цена, курс валюты.

Для анализа внешнеэкономической деятельности предприятий, целесообразно проведение оценки факторов, влияющих на его ключевые экономические показатели. В этой связи целесообразно использовать методы экономического анализа, позволяющие прогнозировать возможные варианты развития анализируемого объекта, а также выявлять ключевые факторы, влияющие на него. Для выявления данных факторов возможно использовать индексный метод факторного анализа, который включает в себя: обозначение

индексов факторного показателя и результативных показателей; составление модели влияния факторных показателей на результативный; разработку алгоритма расчета факторных показателей для выявления их влияния на результативный показатель. Данный метод позволяет определить тенденции, а также величины и характера изменения экономических явлений во времени.

Следует отметить, что система индексов применяется в следующих случаях: для проведения анализа влияния факторных показателей на результативный; оценки изменения показателей с такими же показателями, взятыми за другой период времени или по другому объекту; выводах сравнения ключевых экономических показателей с планируемыми величинами. Важным преимуществом индексов является их относительность, которая позволяет эксперту сопоставлять и суммировать несоизмеримые показатели, которые в рамках рассматриваемого анализа выражаются в форме коэффициентов. Более того, индексы нагляднее отображают текущую экономическую ситуацию на предприятии, так как, сравнивая абсолютные величины, невозможно сделать однозначные выводы.

Основными источниками для анализа экспортных операций предприятия являются: внешнеэкономические контракты, договоры на перевозку, перевозочные документы, таможенные декларации и т.д. [3]. Анализ динамики экспортных операций индексным методом факторного анализа предполагает установление влияния внутренних и внешних факторов на изменение объема экспорта. Рассмотрим показатели, которые необходимо рассчитать для этих целей.

1. Влияние изменения физического количества экспортируемой продукции на величину экспортной выручки [4]:

$$\Delta B(Q_i) = Q_1 * P_0 * K_0 - Q_0 * P_0 * K_0, \text{ где} \quad (1)$$

Q – количество экспортируемой продукции;
P – цена единицы экспортируемой продукции;
K – валютный курс.

2. Влияние изменения цен на величину экспортной выручки [4]:

$$\Delta B(P_i) = \pm \Delta P * Q_1 * K_0, \text{ где} \quad (2)$$

Q – количество экспортируемой продукции;
P – цена единицы экспортируемой продукции;
K – валютный курс.

3. Влияние изменения курса рубля к иностранной валюте [4]:

$$\Delta B(K_i) = \pm \Delta K * Q_1 * P_0, \text{ где} \quad (3)$$

Q – количество экспортируемой продукции;
P – цена единицы экспортируемой продукции;
K – валютный курс.

4. Общее изменение экспортной выручки в результате влияния факторов [4]:

$$\pm\Delta B = \Delta B(Q_i) \pm \Delta B(P_i) \pm \Delta B(K_i), \text{ где} \quad (4)$$

$\Delta B(Q_i)$ – влияние изменения физического количества экспортируемой продукции на величину экспортной выручки;

$\Delta B(P_i)$ – влияние изменения цен на величину экспортной выручки;

$\Delta B(K_i)$ – влияние изменения курса рубля к иностранной валюте.

Далее выполняется анализ коммерческих расходов, которые связаны с продажей товара или предоставлением услуг. На предприятии данные расходы являются частью издержек обращения, к ним относятся: расходы на рекламу; доставку товара к покупателю; таможенные сборы; оплата услуг экспортных посредников и т.д. При анализе коммерческих расходов предприятия по экспортным операциям выполняются следующие расчеты: показателей динамики коммерческих расходов, т.е. абсолютного изменения, темпов роста и прироста; структуры коммерческих расходов, т.е. доли каждого вида расходов в общей их структуре, а также относительное и абсолютное изменение каждого вида расходов. После данного анализа важно установить взаимосвязь между изменением коммерческих расходов с изменением себестоимости отгруженных на экспорт товаров, т.е. рассчитать показатель относительного уровня коммерческих расходов по экспорту и его изменение в динамике [4]:

$$D_{\text{ком}} = Z_{\text{ком}}/C_{\text{продаж}}, \text{ где} \quad (5)$$

$D_{\text{ком}}$ – относительный уровень коммерческих расходов по экспорту;

$Z_{\text{ком}}$ – коммерческие расходы по экспорту;

$C_{\text{продаж}}$ – производственная себестоимость проданной на экспорт продукции.

Далее необходимо проанализировать эффективность экспортных операций. Методика анализа эффективности экспортных операций базируется на расчете экономии, которая образуется за счет различных затрат на производство товара компании в различных странах, а также от потенциального дохода, который предприятие может получить при различном уровне цен на внутренних и внешних рынках.

Одним из показателей используемый для анализа внешнеэкономической деятельности предприятия является валютная эффективность экспорта. Данный показатель, характеризует окупаемость экспортных затрат [4]:

$$\mathcal{E} = V_{руб}/Z_{вн} * 100\%, \text{ где} \quad (6)$$

\mathcal{E} – эффективность экспорта;

$V_{руб}$ – экспортная выручка;

$Z_{вн}$ – полная себестоимость проданной на экспорт продукции.

Экспортные операции не облагаются НДС и акцизами. Понесенные затраты представляют собой полную себестоимость проданной на экспорт продукции и рассчитываются по формуле [4]:

$$Z = C_{продаж} + Z_{ком}, \text{ где} \quad (7)$$

Z – полная себестоимость экспортной продукции;

$C_{продаж}$ – полная производственная себестоимость отгруженной на экспорт продукции;

$Z_{ком}$ – коммерческие расходы по экспорту.

Далее необходимо обозначить факторы, влияющие на эффективность экспорта: контрактная цена; себестоимость единицы продукции, отгруженной на экспорт; уровень экспортных коммерческих расходов.

Взаимосвязь перечисленных факторов выражается формулой [4]:

$$\mathcal{E} = \frac{V_{руб}}{Z_{вн}} * 100\% = \frac{QP}{QC + Z_{ком}} * 100\% = \frac{QP}{QC + Q_{dком}} * 100\%, \text{ где} \quad (8)$$

\mathcal{E} – эффективность экспорта;

$V_{руб}$ – экспортная выручка;

$Z_{вн}$ – полная себестоимость проданной на экспорт продукции;

Q – объем продаж;

C – полная производственная себестоимость единицы продукции;

$Z_{ком}$ – экспортные коммерческие расходы;

$D_{ком}$ – удельный вес коммерческих расходов по экспорту.

Далее необходимо проанализировать отдачу от ресурсов, вложенных в экспортные операции. Для оценки уровня использованных оборотных активов, вложенных во внешнеэкономическую деятельность предприятия, воспользуемся коэффициентом оборачиваемости оборотного капитала [4]:

$$K_{обОК} = V_{руб}/ОК, \text{ где} \quad (9)$$

$K_{обОК}$ – коэффициент оборачиваемости оборотного капитала;

$V_{руб}$ – экспортная выручка;

$ОК$ – средняя величина оборотного капитала.

Данный коэффициент характеризует периодичность, с которой средства, используемые в экспортных сделках, пройдут все стадии кругооборота и вновь возвратятся в организацию. Чем выше коэффициент оборачиваемости

оборотного капитала, тем эффективнее предприятие использует оборотные активы.

Факторный анализ позволяет провести количественную и качественную оценку влияния факторных показателей на изменение коэффициента оборачиваемости оборотного капитала. Для определения влияния эффективности экспорта и числа оборотов оборотного капитала модифицируем формулу (9):

$$K_{обОК} = V_{руб}/ОК = \frac{V_{руб}}{ОК} * \frac{Z_{вн}}{ОК} = ЭК_{об\ уточ}, \text{ где} \quad (10)$$

$K_{обОК}$ – коэффициент оборачиваемости оборотного капитала;

$V_{руб}$ – экспортная выручка;

$ОК$ – средняя величина оборотного капитала;

$\frac{V_{руб}}{ОК}$ – эффективность экспорта;

$\frac{Z_{вн}}{ОК}$ – уточненное значение оборачиваемости оборотного капитала, в оборотах.

Для более полного понимания рассматриваемого метода проведем факторный анализ динамики внешнеторговых операций ПАО «Магнитогорский металлургический комбинат» (ПАО «ММК»). На первом этапе выполним факторный анализ экспортной выручки индексным методом. Для чего рассчитаем индекс физического объема, контрактных цен и курса иностранной валюты. Результаты проведенных расчетов представлены на рис. 1.



Рисунок 1 – Результаты анализа изменения экспортной выручки ПАО «ММК» за счет факторов в 2019 г., млн. руб. [1,2]

В 2019 г. по сравнению с 2015 г. объем экспорта вырос на 109623 млн. руб., что произошло под влиянием: уменьшения физического объема экспорта на 177246 млн. руб. вследствие уменьшения отгруженной продукции на 75 тыс. тонн.; увеличения контрактной цены на 3,1 млн. руб., что привело к увеличению экспорта на 170816 млн. руб.; увеличения объема экспорта за счет увеличения курса иностранной валюты на 4 руб.

Далее проведем анализ изменения коммерческих расходов по экспорту профилированного настила (табл. 1).

Таблица 1

Коммерческие расходы по экспорту в 2019 г., млн. руб. [5,6,7,8,9]

Наименование затрат	2015	2016	2017	2018	2019	Изменения 2019/2015
Доставка железнодорожным транспортом	21033	22990	25476	28245	27370	-6 337,00
Страхование перевозки	303	202	171	170	194	-109,00
Оплата погрузочных и разгрузочных работ	1756	1008	1010	1047	1271	-485,00
Таможенные сборы	0,267	0,267	0,267	0,267	0,532	0,27
ИТОГО:	23092,27	24200,27	26657,27	29462,27	28835,53	-6930,74

В 2019 г. по сравнению с 2015 г. произошло уменьшение большинства статей затрат: доставка железнодорожным транспортом уменьшилась на 6337 млн. руб.; страхование перевозки уменьшилось на 109 млн. руб.; оплата погрузочных и разгрузочных работ уменьшилась на 485 млн. руб. При этом, следует отметить, что таможенные сборы увеличились на 0,265 млн. руб.

Следующим шагом выполним анализ эффективности экспорта, результаты которого представлены на рис. 2.

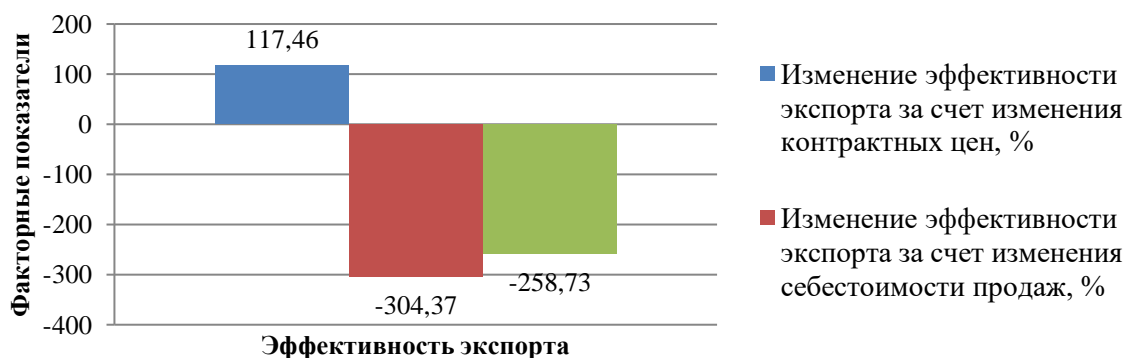


Рисунок 2 – Результаты анализа эффективности экспорта ПАО «ММК» за счет факторов, % [1,2]

В 2019 г. по сравнению с 2015 г. произошло снижение эффективности экспорта на 4,46% под влияние следующих факторов: увеличения контрактной цены на 14%, что повысило эффективность экспорта на 117%; увеличения коммерческих расходов на 20%, что снизило эффективность экспорта на 304,37%; увеличения уровня коммерческих расходов на 20%, что снизило показатель эффективности экспорта на 259,73%.

Далее проведем факторный анализ оборачиваемости оборотного капитала, который представлен на рис.3.

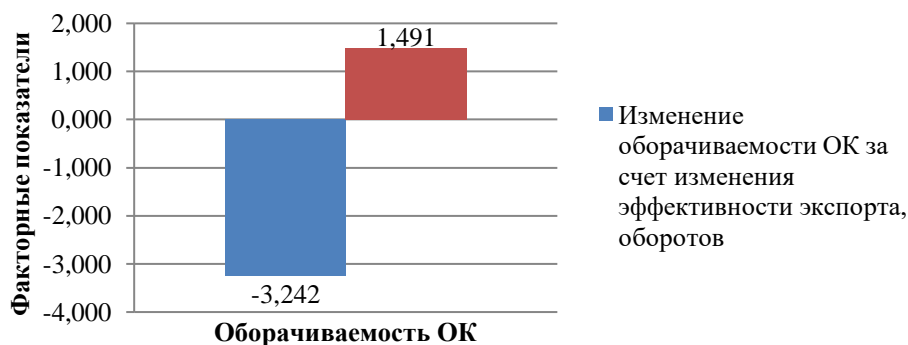


Рисунок 3 – Результаты анализа оборачиваемости оборотного капитала ПАО «ММК» за счет факторов, обороты [1,2]

В 2019 г. по сравнению с 2015г. произошло замедление оборачиваемости оборотного капитала на 4,8 дня. Снижение отдачи оборотных активов произошло под влиянием: замедления показателя оборачиваемости ОК за счет изменения уточненного значения оборачиваемости ОК до значения в -3,242 оборотов; ускорения показателя оборачиваемости ОК за счет изменения уточненного значения оборачиваемости ОК до значения в 1,491 оборотов.

Проведенное исследование на основе факторного анализа внешнеэкономической деятельности ПАО «ММК» позволило сделать выводы, что основное влияние на эффективность экспорта оказали следующие факторы: физический объем экспорта, курс иностранных валют, контрактная цена, себестоимость продукции, оборачиваемость капитала, а также себестоимость продаж. Следует отметить, что использование данного метода позволяет с помощью индексов наглядно отобразить текущую экономическую ситуацию на предприятии, так как, сравнивая абсолютные величины, невозможно сделать однозначные выводы.

Литература.

1. Архив курсов доллара ЦБ РФ [Электронный ресурс]: // MYFIN.BY. - Режим доступа: <https://myfin.by/currency/cb-rf-archive/usd> (дата обращения: 01.04.2020).
2. Годовая отчетность ПАО «Магнитогорский металлургический комбинат» 2015 - 2019 гг. [Электронный ресурс]: //- Режим доступа: <https://mmk.ru> (дата обращения: 01.04.2020).
3. Учет и анализ внешнеэкономической деятельности: учебное пособие для студентов направления бакалавриата 080100.62 «Экономика» и специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» всех форм обучения / Е. В. Морозова, И. В. Лотоцкая; Сыкт. лесн. ин-т. – Сыктывкар: СЛИ, 2012. – 136 с.

4. Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учебное пособие / И.П. Курочкина, С.А. Кузнецова, Т.Е. Сидорова; Яросл. Гос. ун-т им. П.Г. Демидова. – Ярославль: ЯрГУ, 2010. – 136 с.

УДК 657.47: 338.512

INTERNAL EXPENDITURE CONTROL
Bychkova E.¹, Shevchenko A.²(DPR)
ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ РАСХОДОВ
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

² Шевченко Анна Сергеевна/ Shevchenko Anna - студент, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

Abstract. The article identifies the problematic aspects of accounting for expenses in an enterprise, an attempt is made to systematize modern problems of accounting for expenses.

Key words: expenses, internal economic control, accounting, analysis.

Аннотация. В статье определены проблемные аспекты учета расходов на предприятии, сделана попытка систематизировать современные проблемы учета расходов.

Ключевые слова: расходы, внутрихозяйственный контроль, бухгалтерский учет, анализ.

Система бухгалтерского учета является основой функционирования любого предприятия, независимо от того является ли оно коммерческим или нет. Руководство несет ответственность за то, чтобы связать систему бухгалтерского учета с другими функциональными областями бизнеса и обеспечить связь между сотрудниками, руководителями, клиентами, поставщиками и другими внутренними и внешними пользователями финансовой информации. При правильном понимании функций внутреннего контроля руководство может разработать систему, которая способствует созданию благоприятной деловой среды. Для принятия оперативных управленческих решений необходимо владеть четкой и полной информацией о расходах предприятия. Нельзя не отметить, что правильно организованный учет расходов позволяет повышать эффективность производства, поддерживая конкурентоспособность производимой продукции, а так же наращивать экономический потенциал.

Проблемы методологии и совершенствования внутрихозяйственного контроля освещены в трудах отечественных и зарубежных ученых экономистов: Р.А. Алборова, В.Д. Андреева, Р.П. Булыги, В.В. Бурцева, М.Ф.

Бычкова, Ю.А. Данилевского, Г.С. Клычовой, М.В. Мельник, М.Ф. Овсийчука, В.П. Суйца, Б.Н. Хосиева, А.Д. Шеремета, Д. Корнелия, В. Николае и др., однако методика внутривозвратного контроля учета расходов от обычной деятельности по прежнему не совершенна и требует развития.

В общем понимании внутривозвратный контроль - это совокупность систем, используемых организацией для управления внутренними рисками.

К основным задачам внутривозвратного контроля относится проверка соответствия ведения бухгалтерского учета и принятой учетной политики, а также своевременность поступления в бухгалтерию первичных документов, проведения инвентаризации [4].

На рис. 1 приведены предмет, цель и объект внутривозвратного контроля [1].

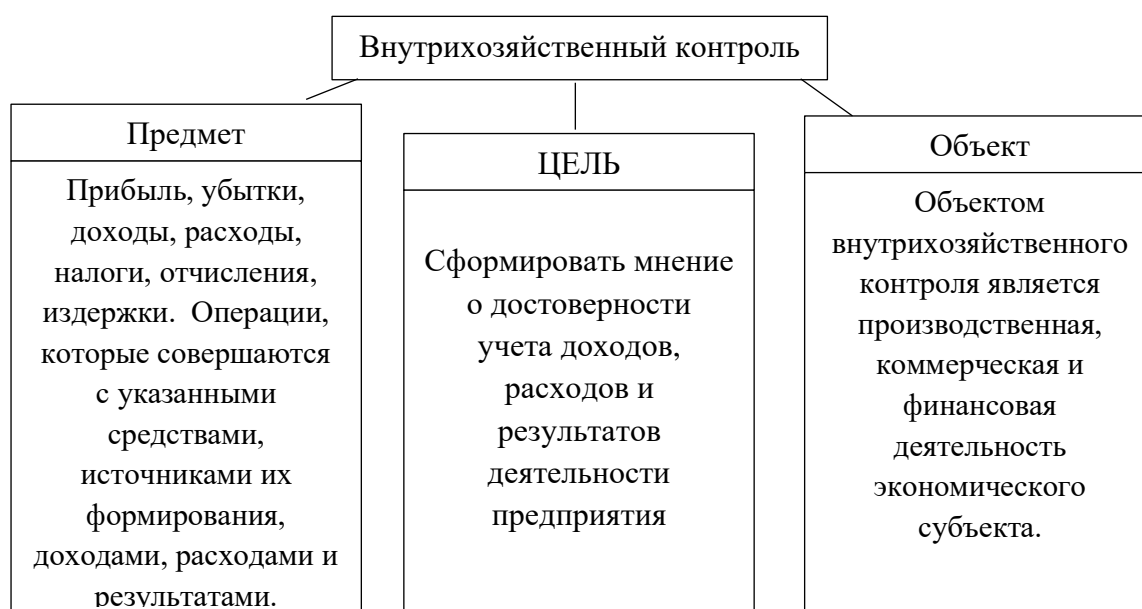


Рисунок 1 – Предмет, цель и объект внутривозвратного контроля

Структура системы внутреннего контроля состоит из контрольной среды, системы бухгалтерского учета и процедур, называемых контрольной деятельностью. Несколько лет назад Комитет спонсорских организаций (COSO) опубликовал отчет, известный как *COSO's Internal Control-Integrated Framework*. Пять компонентов, которые они определили как необходимые в эффективной системе внутреннего контроля (рис. 2) [2].

Контроль за окружающей средой – осведомленность и действия представителей собственника, руководства относительно системы внутреннего контроля организации, а также понимание значения такой системы для деятельности этой организации.

Оценка риска – определение и оценка возможных рисков при подготовке финансовой отчетности.

Информация и сети – обеспечение понимания персоналом роли своего участия в процессе подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Мониторинг процессов управления – обеспечение политики и процедур, которые помогают удостовериться, что распоряжения руководства выполняются.



Рисунок 2 – Необходимые компоненты системы внутреннего контроля.

Точная передача информации – наблюдение за тем, функционируют ли средства контроля должным образом.

Все вместе формирует процесс оценки эффективного функционирования системы внутреннего контроля во времени [2].

Внутрихозяйственный контроль может быть организован, как система внутреннего аудита, функциональная форма контроля или же контрольно-ревизионная служба.

При этом контрольная среда, направленная на установление и поддержание системы внутреннего контроля должна включать:

- основные принципы управления;
- организационно-управленческую структуру предприятия;
- распределение зон ответственности и влияния;
- кадровую политику предприятия;
- порядок ведения управленческого и финансового учета предприятия;
- соответствие финансово-хозяйственной деятельности требованиям действующего законодательства.

Немаловажную роль в общей системе контроля занимает правильно организованный внутренний контроль расходов.

Согласно ПСБУ 16 Расходы – расходами отчетного периода признаются или уменьшение активов, или увеличение обязательств, приводящие к уменьшению собственного капитала предприятия (за исключением уменьшения капитала в результате его изъятия или распределения собственниками), при условии, что эти расходы могут быть достоверно оценены.

При внутрихозяйственном контроле учета расходов изучению подлежат первичные документы, регистры аналитического, синтетического и налогового

учета. Однако, формированию оптимальной системы учета расходов на предприятии препятствует существенное ограничение в различии правил бухгалтерского и налогового учета. Основные причины расхождения:

- цель бухгалтерского учета - формирование информации для внутренних и внешних пользователей [2];

- для налогового учета целью выступает формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения [3].

Различные цели ведения бухгалтерского и налогового учета предполагают и разные правила учета хозяйственных операций организаций. Поэтому организациям приходится осуществлять двойной объем работы. Задачи системы внутреннего контроля выявить наиболее оптимальные механизмы в рамках исследуемого предприятия. Необходимо отметить, что в целях налогового учета списывается меньше расходов, чем в бухгалтерском учете. Поэтому есть необходимость порекомендовать ряд мероприятий направленных на сближение правил учета расходов в бухгалтерском и налоговом учете:

- использовать единый метод признания расходов в налоговом и бухгалтерском учете. Необходимо отметить, что в международных стандартах учет доходов и расходов осуществляется только методом начисления.

- выбирать единые методы учета материалов и товаров, чтобы устранить постоянные разницы.

- определить оптимальные методы амортизации.

К общим проблемам внутрихозяйственного контроля расходов относят теоретические, методологические, технологические, организационные, кадровые, финансовые, масштабные, уровневые и другие проблемы [4].

Для решения всех перечисленных проблем необходимо создание единой информационной общегосударственной (межотраслевой) базы норм и нормативов, способствующих разработке последовательной стратегии развития предприятий.

Литература.

1. Калачева О.Н. Проблемы внутреннего контроля в организациях малого и среднего бизнеса // Аудитор. – 2015. - №10. – С.25-37.

2. Остаев, Г.Я. Внутрихозяйственный контроль доходов и расходов от обычных видов деятельности в торговле // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2017. - №12 (420). [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/vnutrihozyaystvennyy-kontrol-dohodov-i-rashodov-ot-obychnyh-vidov-deyatelnosti-v-torgovle> (дата обращения: 04.03.2021).

3. Кругляк, З. И. Налоговый учет: Учебное пособие (ФГОС) / Кругляк З.И., Калининская М.В. - Ростов-на-Дону :Феникс, 2016. - 377 с.

4. Кандыба Е. А. Анализ проблем учета доходов и расходов на предприятии и пути их решения / Е. А. Кандыба // Управление развитием. - 2013. - № 15. - С. 78-80.

УДК 658.787

**PROBLEMS AND DIRECTIONS OF IMPROVING INVENTORY IN
ENTERPRISES**

Yurkova I.¹, Bushuieva A.² (DPR)

**ПРОБЛЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ
ИНВЕНТАРИЗАЦИИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ**

Юркова И.М.¹, Бушуева А.Ю.²(ДНР)

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

²Бушуева Алёна Юрьевна/ Bushuieva Alona – студент, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

Abstract. in the article the essence of inventory as part of the method of accounting and control its content, place and role in the economic activities of enterprises and the formation of reliable indicators of financial reporting, inventory analysis of the current state of the enterprises and ways to improve it. The article highlights the issues of inventory in the modern world. Disclosure agenda and procedures for inventory during the audit and the auditors asked to perform methods and actions in the inventory, which will allow to determine the real data on availability and actual values remains. It is proved that the inventory of significant improvement can be achieved by better use of and methods of economic analysis.

Keywords: inventory, financial reporting, accounting, material responsible person audit procedures.

Аннотация. в статье отражена сущность инвентаризации как элемента метода бухгалтерского учета и контроля, его содержание, место и роль в хозяйственной деятельности предприятий и в формировании достоверных показателей финансовой отчетности, проанализированы современное состояние инвентаризационной работы на предприятиях и пути ее совершенствования. В статье освещаются проблемные вопросы проведения инвентаризации в современных условиях. Раскрыты вопросы порядка и методики осуществления инвентаризации во время аудита и предложено аудиторам выполнять способы и действия в процессе инвентаризации, что даст возможность определить реальные данные о фактическом наличии и остатках ценностей. Доказано, что значительного улучшения инвентаризационной работы можно достичь за счет более полного использования возможностей и приемов экономического анализа.

Ключевые слова: Инвентаризация, финансовая отчетность, учет, материально–ответственные лица, процедуры аудита.

Инвентаризация сегодня – это не только теоретическое основы бухгалтерского учета и хозяйственного контроля, но и организационная форма, которая используется для выявления и оценки фактического состояния имущественной базы, повышение эффективности использования ресурсов, контроля за работой материально-ответственных лиц, а также выявления нарушений в организации учета имущества и причин, порождающих отклонения между его фактическим наличием и данными учета. Однако в части разработки проведения инвентаризаций специальная литература по вопросам бухгалтерского учета, контроля уже отстает от требований практики.

Отдельные проблемы в разное время в своих трудах рассматривали профессора М. Г. Белов, П. И. Гайдуцкий, Л. М. Крамановский, Ю. Я. Литвин, В. Г. Макаров, С. В. Бардаш, проф. В. Д. Андреев, проф. В. В. Сопко, В. С. Рудницкий, Я. В. Соколова, Н.С. Помазкова и другие.

Целью статьи является определение сущности, содержания, роли инвентаризации в хозяйственной деятельности предприятий, обоснование значения и места инвентаризации как неотъемлемой составляющей формирования достоверной финансовой отчетности.

Инвентаризация обеспечивает соблюдение таких требований к балансу и отчетности как правдивость и реальность. Проведение инвентаризации дает возможность получить информацию, без которой такие элементы, как баланс и отчетность теряют функцию способа познания действительности.

На территории Донецкой Народной Республики действует «Положение об инвентаризации имущества государственных предприятий, приватизируемых (корпоратизируемых), а также имущества государственных предприятий и организаций, передаваемых в аренду (возвращаемых после окончания срока действия договора аренды или его расторжения)», утвержденное постановлением КМУ от 02.03.93 г. № 158. Данное положение является универсальным, то есть обязательным для предприятий всех организационно-правовых форм и форм собственности (кроме банков, на которых действие положения не распространяется), а также представительств иностранных субъектов хозяйственной деятельности и бюджетных учреждений. В нем подробно и структурно раскрыты виды обязательной инвентаризации, ее сроки и периодизацию, документальное оформление, состав инвентаризационной комиссии [4].

Изучая работы различных ученых, можно остановиться на исследованиях С. В. Бардаш по проблеме определения понятия «инвентаризация» где оно сформулировано наиболее полно. Поэтому «под инвентаризацией следует понимать проверку и оценку фактического наличия объекта контроля, которому присущ комплекс следующих хозяйственно-правовых признаков: наличие распорядительного документа; осуществления действий коллегиальным органом; установление количественных и качественных характеристик объекта; регистрация и оценка фактов, нормативно-правовое

регулирование, счетная и бухгалтерская обработка документов; обобщение и реализация результатов; принятие решений» [1].

Результаты инвентаризационной работы должны освещаться в примечаниях (пояснительной записке) к годовому финансовому (бухгалтерскому) отчету, что позволит его внешним пользователям получить соответствующую аналитическую информацию.

Значительного улучшения инвентаризационной работы можно достичь за счет более полного использования возможностей и приемов экономического анализа. Так, например, анализируя затраты на проведение инвентаризации с дополнительными доходами, полученными от возмещенного материального ущерба, можно определить эффективность проведения инвентаризаций. Проанализировав материалы инвентаризации, а именно количество возмещенных и невозмещенных недостатков, можно выявить влияние результатов инвентаризации на финансовое состояние предприятия. Поскольку несоблюдение доходов ведет к уменьшению собственных оборотных средств предприятия.

О регулярности проведения инвентаризаций можно судить проанализировав выполнение плана инвентаризаций и не только в целом за год, но и за отдельные его периоды (месяц, квартал). Регулярность проведения инвентаризаций позволяет вовремя выявлять недобросовестных работников.

Итак, анализ проведения инвентаризаций является надежным гарантом эффективности любого производственного или торгового предприятия, поскольку во время анализа можно решить разные задачи. А именно: оценить общее состояние сохранности товарно-материальных ценностей на предприятии; оценить выполнение плана проведения инвентаризаций в целом и отдельно по периодам (месяц, квартал); изучить динамику результатов проведения инвентаризаций за предыдущий и текущий периоды; определить и вычислить влияние основных факторов на результаты проведения инвентаризаций (плановость, передача товарно-материальных ценностей, сверка расчетов и т. п.); определить и вычислить влияние суммы недостатков на товарооборот; осуществить анализ количества случаев и суммы недостатков отдельно по материально ответственным лицам; определить и вычислить влияние таких факторов, как возраст, стаж материально ответственных лиц и причины возникновения недостатков и хищений; провести анализ недостатков и хищений в целом по предприятию и в разрезе отделений, входящих в состав предприятия и т.д.

Как источник анализа следует использовать планы распределения инвентаризаций между должностными лицами, книги регистрации контрольных проверок инвентаризаций, табеля учета рабочего времени, оперативные данные по недостаткам и хищениям, первичную документацию, инвентаризационные описи товаров, сравнительные ведомости результатов инвентаризации товаров, приказы по результатам проведенных инвентаризаций.

Имеют место различные факты сокрытия недостатков. Одним из них является путем заключения в период с предыдущей до начала следующей инвентаризации недостоверных актов на списание хищений и порчи ценностей. В результате необоснованно списывают ценности в количествах, превышающих их поступления, или допускают повторное списание ранее списанных, но еще не использованных ценностей.

Для раскрытия таких фактов сокрытия недостатков следует осуществлять приемы контрольно-выборочного сравнения с целью проверки вероятности движения этих ценностей в период между инвентаризациями. В связи с этим инвентаризационные комиссии обязаны проверять сущность и вероятность отчетов материально ответственного лица, сопоставлять их данные с журналами учета выданных поручений, осуществлять оперативное сверки с местными поставщиками для контроля своевременности и правильности оприходования материальных ценностей, поступающих на предприятие до проведения инвентаризации [2].

С целью усиления контроля за правильностью внесения в описи материалов, инвентаризационная комиссия обязана осуществлять после окончания инвентаризаций контрольно-выборочные проверки инвентаризационных описей.

Инвентаризационная опись является отражением имущества, обязательств и собственного капитала. В то же время она должна выполнять три существенных задания:

- письменно отражать наличие имущества и обязательств предприятия на определенную дату, а также расширить функции текущего контроля;
- образовывать основание для вывода остатков имущества и обязательств предприятия на счетах, на которых формируются статьи баланса;
- способствовать раскрытию и корректировке ошибок учета, а также устранению недостаточной тщательности учета и возможных недобросовестных действий работников бухгалтерии [3].

Проведение инвентаризации является обязательным для подтверждения достоверности отчетности. Но вопросам порядка и методике осуществления инвентаризации во время аудита внимание ведущих ученых уделялось недостаточно.

Аудиторские процедуры включают в себя проверку планов и надзор за процессом инвентаризации, в результате чего определяется наличие и правильность оценки имущества хозяйствующего субъекта. Поэтому для повышения достоверности полученных аудиторских доказательств, аудиторам целесообразно обеспечить свое присутствие хотя бы на двух инвентаризациях: одной до отчетной даты и второй – после.

Итак, несмотря на то, что большинство аудиторов-практиков при проведении аудита отдают предпочтение документальным приемам, проведения инвентаризации при аудите запасов остается крайне необходимой аудиторской процедурой.

С целью возможности проведения инвентаризации в ходе аудита необходимо предусматривать в договоре на проведение аудита проведение инвентаризации, на законодательном уровне урегулировать обязанности предприятия заключать договор на проведение аудита до завершения отчетного периода с целью обеспечения возможности присутствия аудитора во время проведения годовой инвентаризации, в случае не проведения инвентаризации во время аудита в аудиторском заключении это следует обнародовать.

Одним из способов улучшения проведения инвентаризации является также применение при этом компьютерных технологий.

Можно почти полностью компьютеризировать процесс проведения инвентаризации товаров, на которых можно проставить штрих коды. Такое проведение инвентаризации решает сразу несколько проблемных вопросов, а именно: соблюдение объективности, точность результатов, срок проведения, уменьшение объема трудовых затрат.

Компьютеризация процедуры осуществления инвентаризации ценностей требует создания компьютерных программ блока проведения инвентаризации ценностей и оформления ее результатов. Программа выполнения процедур инвентаризации при компьютеризации осуществляется по заданному алгоритму, с помощью которого выполняется программа последовательности процедур контроля во время инвентаризации ценностей, что обеспечивает достижение желаемого результата.

В условиях применения компьютерной техники и программ бухгалтерского учета есть возможность построить такую структуру аналитического учета по счету “Недостачи и потери от порчи ценностей”, которая позволит иметь любую информацию для нужд управления.

Таким образом, организация инвентаризации требует решения ряда вопросов. По нашему мнению, такую работу следует проводить безотлагательно, чтобы в ближайшем будущем владелец имел возможность почувствовать эффект от проведения инвентаризации.

Литература.

1. Бардаш, С.В. Инвентаризация при аудите производственных запасов / С.В. Бардаш // Республиканская научно-практическая конференция по аудиту “Усовершенствование национальных нормативов аудита”. - 2000. - с.108-111.

2. Организация и основные правила проведения инвентаризации [Электронный ресурс]: Factor, Электронные версии бухгалтерских журналов Режим доступа: <https://i.factor.ua/law-263/section-838/article-13491/>

3. Инвентаризация товарно-материальных ценностей [Электронный ресурс]: Factor, Электронные версии бухгалтерских журналов. Режим доступа: <https://i.factor.ua/journals/nibu/2015/november/issue-93/article-13289.html>

4. Электронно-информационное издание о законодательной базе в Донецкой Народной Республике. Режим доступа: <https://gb-dnr.com/entsiklopediya-biznesa/4033/>

INFORMATION TECHNOLOGIES AS AN ELEMENT OF EFFECTIVE MANAGEMENT OF THE DIGITAL ECONOMY

Bychkova E.¹, Denisenko S.²(DPR)

ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ КАК ЭЛЕМЕНТ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

Бычкова Е.В.¹, Денисенко С.С.²(ДНР)

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

²Денисенко София Сергеевна/ Denisenko Sofia – магистрант, кафедра внешнеэкономической деятельности, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

Abstract. Information technology is a very common phenomenon in our modern society. This industry has already changed the world and continues to play a key role in its further transformation. Information technologies play a significant role in information interaction between people, as well as in the systems of preparation and dissemination of mass information.

Key words: information technology, digital economy, management efficiency, information technology development index, competitiveness.

Аннотация. Информационные технологии - очень распространенное явление в нашем современном обществе. Эта отрасль уже изменила мир и продолжает играть ключевую роль в его дальнейшей трансформации. Информационные технологии играют значительную роль в информационном взаимодействии между людьми, а также в системах подготовки и распространения массовой информации.

Ключевые слова: информационные технологии, цифровая экономика, эффективность управления, индекс развития информационных технологий, конкурентоспособность.

Эффективность управления и решение сложных экономических проблем - главные задачи в экономике. Эффективность управления рассматривается международными компаниями и предприятиями, страховыми компаниями и банками. Ежедневно тысячи профессионалов принимают решения на основе оценки и анализа эффективности. Для этого существует различные информационные инструменты, современные технологии, созданные для решения сложных экономических задач. Современные информационные технологии, основанные на профессиональном использовании информационных ресурсов, позволяют экономистам эффективно справляться с трудными экономическими ситуациями и способствуют повышению конкурентоспособности предприятий во внешнеэкономической деятельности [1].

Цель научного исследования и анализа рассмотрение влияния информационных технологий, в частности интернет-технологий, на внешнеэкономическую деятельность, а также на управление эффективностью и конкурентоспособностью различных секторов экономики.

Информационные технологии (ИТ) - неотъемлемая часть современной жизни. Благодаря развитию информационных технологий происходит динамичная глобализация, связанная с изменениями в социальной и экономической сферах. А поскольку информация является одним из самых ценных ресурсов общества, в том числе экономики, мы будем рассматривать информационные технологии как элемент эффективности управления. Следует отметить, что комплекс методов обработки разрозненных экономических данных в оперативной информации был разработан для принятия решений с помощью зарубежных информационных технологий

Информационные разработки для анализа и прогнозирования экономической деятельности, в своих научных исследованиях рассматривали проф. И.А. Рибина, Е.Д. Соложенцев, В. В. Карасев, Н. В. Хованов и другие. Тщательный анализ ИТ российскими и зарубежными учеными, а именно Б.В. Корнейчук, А.Ю. Топорец, З.В. Архипова позволили определить информационные технологии как процесс, использующий сочетание методов и программно-аппаратных средств сбора, обработки, хранения, передачи и представления информации с целью получения нового качества, сокращения трудозатрат. затрат и повышения эффективности управления процессами использования информационных ресурсов [2].

Таким образом, основными компонентами информационных технологий являются: сбор данных первичной информации, обработка данных и получение результатов, передача результатов пользователю информации.

Конкурентоспособность национальных экономик тесно связана с развитием ИТ-сектора, что можно увидеть на графике индекса конкурентоспособности (вертикаль) и индекса развития ИТ. Чем более развит ИТ-сектор, тем более конкурентоспособна страна. Представим это на схеме (рис. 1).

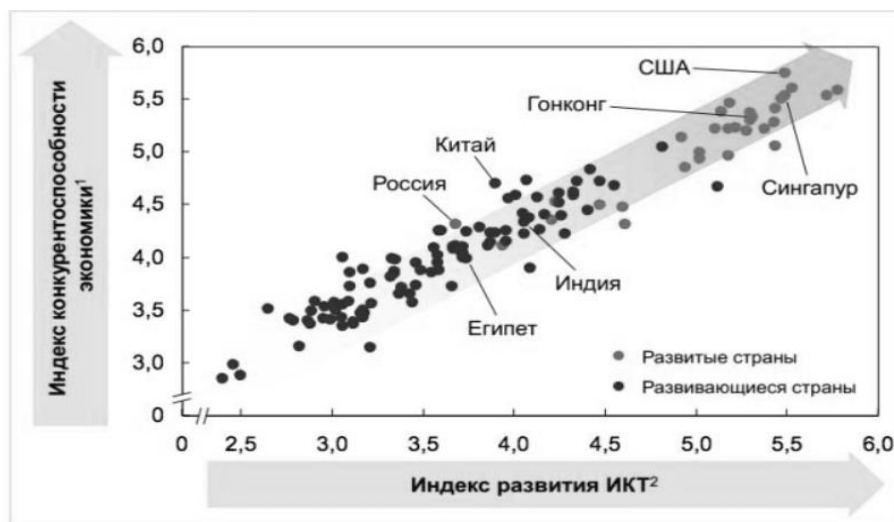


Рисунок 1 - Индекс развития ИТ

Ориентация на инновации и развитие ИТ-сектора странах и некоторых развивающихся странах (Япония, Китай, Израиль, Малайзия, Индия и др.). Именно правительства этих стран стали основными инвесторами в высокие технологии, а также поддержали отрасль в виде преференций, создание прозрачной среды для бизнеса, всесторонняя поддержка малого и среднего бизнеса. Поддержка интернет-технологий – ключевые составляющие экономики и общества в целом. Результаты исследования. Резервы развития кроются в интенсивности использования современных информационных технологий. Согласно исследованию, техническая возможность выхода в Интернет в России создана на высоком уровне - около 90% компаний уже предоставили высокоскоростной Интернет (около 76% российских предприятий подключили все свои компьютеры к Интернету, 14% - подключено более половины компьютеров, 10% - до половины компьютеров и 0,5% - не имеют компьютеров с доступом в Интернет).

Информационные технологии приводят к значительным изменениям в нашей жизни, в сфере образования, работы, коммуникаций и т.д., они влияют, как и на экономический потенциал страны, так лично на каждого человека. Информационные технологии открывают новые возможности на всех уровнях государственного и общественного развития, но в то же время повышают риски и угрозы существующим бизнес-моделям [3].

Для обеспечения успеха цифровой трансформации крайне важно предпринять последующие и непрерывные шаги по нескольким направлениям. Эти шаги имеют значимое влияние во всех сферах деятельности. Прежде всего, для того, чтобы подготовиться к фундаментальным изменениям, возникающим технологиям, для раскрытия преимуществ цифровой значимости в Российской Федерации, необходимо модернизировать нецифровую основу экономики, направляя внимание руководства на роль цифровой трансформации в достижении национальных целей экономического развития; обеспечить гибкость в внесении изменений в законодательство, необходимых для адаптации к быстро меняющимся требованиям цифровой экономики; расширить права и возможности экосистемы, в которую входят государственные органы, учреждения и организации, ответственные за совершенствование и развитие информационной, цифровой экономике.

Важное значение имеет также эффективное управление проектами. Необходимо разработать и внедрить подробные «дорожные карты» в соответствии с ключевыми стратегическими целями и определить приоритеты портфелей проектов, чтобы определить области, в которых возможны «быстрые победы», а также определить долгосрочные стратегические инициативы. Для ускорения темпов преобразований мы должны внедрить новые рамки управления, которые могли бы восставить основные заинтересованные стороны в процесс принятия решений и управления.

Необходимо жестко устанавливать бюджеты и механизмы финансирования. Потенциальные дивиденды для создания

конкурентоспособной цифровой экономики очень высоки, и для ускорения темпов цифровой трансформации необходимо, чтобы высокопоставленные лидеры были сосредоточены на строгой адаптации политики и ее безупречной реализации. На Рис. 2 представлена оценка готовности России к цифровой экономике.



Рисунок 2 - Оценка готовности России к цифровой экономике: Цифровая инфраструктура

Необходимо также сосредоточить внимание на предотвращении «утечки информации», привлечении и удержании талантливых специалистов, а также возвращении в страну и привлечении лучших в своей области и наиболее способных специалистов. И, наконец, необходима культурная трансформация. Поскольку цифровая трансформация разрушает барьеры между отраслями, регионами, организациями и частными лицами, она бросает вызов традиционным централизованным иерархическим структурам управления и требует новой культуры инноваций. Ключевыми элементами такой культуры являются открытое общение и обмен знаниями, горизонтальное сотрудничество между группами и совместным творчеством, активные эксперименты и решение проблем, принятие рисков и способность создавать возможности из неудач. Конкретные инициативы, направленные на популяризацию культуры открытых инноваций, должны иметь приоритетное значение для российских директивных органов.

Важная стратегическая задача национального развития с целью постоянного увеличения движущей силы преобразований, сосредоточения внимания на решении задач, изложенных в указе Президента Российской Федерации на 2018 год, и обеспечения достижения целей, поставленных в программе «Цифровая экономика Российской Федерации» до 2025 года, в цифровой повестке дня ЕАЭС и других важных целей и задач, воплощенных в соответствующих документах.

Необходимо ускорить темпы цифровой трансформации традиционной промышленности, где использование ИТ и новых цифровых технологий может принести значительный положительный эффект на всех уровнях цепочки создания стоимости, повышая конкурентоспособность ключевых отраслей.

Следует принять конкретные политические меры по поощрению инноваций и предпринимательства в рамках цифровой трансформации. Устойчивые инновации требуют тесной координации между правительством, частным сектором и академическим сообществом. Государство должно не только поддерживать фундаментальные исследования и содействовать развитию научно-исследовательских центров мирового уровня в России, но и проводить политику, направленную на стимулирование коммерциализации результатов НИОКР, а усилия частного сектора должны быть направлены на разработку стратегий выхода на рынок и создание новых бизнес-моделей. Необходимо и далее развивать эффективную систему регулирования, поощряющая инновации, с особым вниманием к защите прав интеллектуальной собственности и патентному регулированию [4].

Правительству следует рассмотреть пути использования цифровых технологий для устранения неравенства в развитии регионов и муниципалитетов России, дав менее развитым регионам возможность эффективно реализовывать программу «Цифровая экономика Российской Федерации» на местном уровне. Необходим ряд мер по стимулированию спроса на инновации со стороны крупных региональных государственных предприятий, а также развитию цифровых навыков, подготовке руководителей высшего звена, созданию региональных инновационных кластеров в регионах, развитию местных рынков и финансовых объектов [5]. Особое внимание следует уделить развитию цифровой инфраструктуры в отдаленных и сельских районах, а также повышению осведомленности сельского населения о преимуществах цифровых услуг.

Наконец, политика должна быть направлена на развитие восприимчивого внутреннего рынка, который заинтересован в процессах и результатах цифровой трансформации. Это включает в себя внедрение цифровой трансформации в крупные промышленные предприятия и государственные корпорации сверху вниз через существующие вертикальные структуры управления в целях повышения спроса на цифровые технологии; конкретные шаги, направленные на улучшение делового климата, целенаправленные инициативы по развитию рынка для повышения спроса на инновации на региональном уровне, а также преференции для государственных закупок технологий и стимулы для участников рынка к закупкам по всей стране и на местном уровне. Важное значение имеют также инициативы по укреплению доверия общественности к цифровой экономике.

В заключении необходимо отметить, что на сегодняшний день необходимо адекватно оценивать значимость информационных технологий в экономике, совершенствовать текущее состояние и разрабатывать долгосрочные перспективные стратегии в цифровой экономике, обеспечивать

защиту информации. Следовательно, для эффективного взаимодействия между информационными технологиями и эффективным управлением в экономике, необходимо выделить приоритеты в развитии цифровой трансформации, реализацией эффективной политики в ключевых отраслях экономики, ориентированная на достижение конкретных результатов, позволит стране войти в группу лидеров цифровой трансформации, начать технологический прорыв и получить соответствующие экономический и социальный эффект.

Литература.

1. Соложенцев Э.Д. ИТ-технологии для экономики / Э.Д. Соложенцев. - Российская акад. наук, Ин-т проблем машиноведения. - Санкт-Петербург: Наука, 2011. - 366 с.
2. Информационные технологии в экономике / Архипова З.В., Пархомов В.А Учеб. Разрешение. - Иркутск: БГУЭЛ. - 2003 г. - 184 с.
3. Информационные системы и технологии на предприятиях /Учебник. В.Л. Плескач, Т.Г.Затоная. – К.: Знания, 2011. – 718 с.
4. Антимонопольное регулирование в цифровую эпоху / А. Цариковский, Н. Галимханова, А.Тенишев, М. Хамуков, А. Иванов, Е. Войниканис, Е. Семенова. - М. : Высшая Школа Экономики, 2018. – 312 с.
5. Черкашнев Р. Ю. Разработка и совершенствование механизма получения конкурентных преимуществ предприятием при использовании информационных технологий//Социально-экономические явления и процессы. - Т. 11. - № 2. - 2016. - С. 65-72.

УДК 657.371.1

USING QR-CODING FOR INVENTORY

Smirnova L.¹, Sergienko L.² (DPR)

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ QR-КОДИРОВАНИЯ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

Смирнова Л.Д.¹, Сергиенко Л.С.²(ДНР)

¹ Смирнова Лариса Дмитриевна / *Smirnova Larisa* – кандидат экономических наук, доцент, кафедра учет, анализ и аудит, ГОУВПО Донецкий национальный университет, г. Донецк

²Денисенко Екатерина Александровна/ *Denisenko Ekaterina* - студент, кафедра учет, анализ и аудит, ГОУВПО Донецкий национальный университет, г. Донецк

Abstrakt. Today, in most cases, inventory is a laborious process using a large amount of paper media. Improving inventory work involves the use of modern technologies for automatic identification and data collection. Unfortunately, today the use of automated methods for conducting an inventory is not widespread. This situation arises as a result of the complexity of the choice of technology that arises in

front of enterprises due to their scale, characteristics of activity, types of material assets, conditions of their operation and other factors.

Key words: improvement of inventory work, QR-coding, data collection, automatic identification.

Аннотация. На сегодняшний день, в большинстве, случаев инвентаризация представляет собой трудоемкий процесс с использованием большого количества бумажных носителей. Совершенствование инвентаризационной работы предполагает применение современных технологий автоматической идентификации и сбора данных. К сожалению, на сегодня применение автоматизированных способов проведения инвентаризации не получило широкого распространения. Такая ситуация складывается в результате сложности выбора технологии, возникающей перед предприятиями ввиду их масштабов, особенностей деятельности, видов материальных ценностей, условий их эксплуатации и других факторов.

Ключевые слова: совершенствование инвентаризационной работы, QR-кодирование, сбор данных, автоматическая идентификация.

Инвентаризация представляет собой процесс проверки наличия имущества предприятия и состояния его финансовых обязательств на определённую дату путём сличения фактических данных с данными бухгалтерского учёта.

Согласно Инструкции по инвентаризации основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, денежных средств и документов и расчетов, утвержденной Приказом Министерства финансов Украины от 11.08.1994г. № 69, основными задачами инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия основных фондов, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, денежных средств, ценных бумаг и других денежных документов, а также объемов незавершенного производства в натуре;

- установление остатка или нехватки ценностей и денежных средств путем сопоставления фактического наличия с данными бухгалтерского учета;

- выявление товарно-материальных ценностей, частично утративших свое первоначальное качество, устаревших фасонов и моделей, а также не используемых материальных ценностей и нематериальных активов;

- проверка соблюдения условий и порядка сохранения материальных и денежных ценностей, а также правил содержания и эксплуатации основных фондов;

- проверка реальности стоимости зачисленных на баланс основных фондов, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, ценных бумаг и финансовых вложений, сумм денег в кассах, на расчетном, валютном и других счетах в учреждениях банков, денег в пути, дебиторской и кредиторской задолженности, незавершенного производства, расходов будущих периодов, резервов следующих расходов и платежей [2].

Следовательно, инвентаризация является одним из наиболее эффективных способов контроля, с ее помощью можно получить достоверную информацию о наличии и состоянии товарно-материальных ценностей, а также определить их стоимость. В соответствии со статьей 11 Закона Донецкой Народной Республики «О бухгалтерском учёте» от 18.12.2020 № 223-ПНС (действующая редакция на 01.01.2021 г.) процесс инвентаризации считается крайне существенным и неотъемлемым, в процессе которой выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, путём сопоставления с данными регистров бухгалтерского учета [1].

Однако, в то же время, инвентаризационный процесс в современных условиях сталкивается со следующими проблемами:

- значительные временные затраты на его проведение, так как имущество предприятий может насчитывать более 1000 различных объектов, подлежащих учёту;

- присутствие риска появления ошибок, спровоцированных человеческим фактором из-за работы с большим количеством однотипных данных.

Ввиду этого различные авторы, рассматривая организационные вопросы инвентаризации, отмечают возможность перехода от «бумажной» инвентаризации к современным технологиям автоматической идентификации и сбора данных об объектах и предлагают использование различных видов технологий проведения инвентаризации.

Так, например, Б. П. Ваньков, Ю. М. Мартынюк, С. В. Даниленко рекомендуют автоматизировать инвентаризационную работу с помощью применения системы штрихового кодирования с целью идентификации объектов и сбора данных о них специальными технологическими устройствами, а так же разработать информационную систему, контролирующую движение, обработку и учет результатов [3].

Е. А. Зими́на, Д. О. Забазнова выделяют многофункциональные возможности проведения автоматизированной инвентаризации с помощью применения технологии радиочастотной идентификации (RFID). Авторы отмечают медленное распространение данной технологии автоматизации инвентаризационной работы на отечественных предприятиях ввиду слабо развитой культуры оценки рисков и убытков [5].

Е. Н. Гришанов и И. С. Киселева рассматривают возможность применения в процессе инвентаризационной работы современных смартфонов в качестве терминала сбора данных с применением специального мобильного программного обеспечения, что позволит избежать затраты на специализированное оборудование [4].

Одним из наиболее эффективных способов совершенствования инвентаризационной работы является применение QR-кодов. QR-код (англ. Quick Response Code – код быстрого реагирования) – это тип матричных штрихкодов (или двумерных штрихкодов). QR-код состоит из чёрных квадратов, расположенных в квадратной сетке на белом фоне, которые могут считываться с помощью устройств обработки изображений, таких как камера, и

обрабатываться с использованием кодов Рида – Соломона до тех пор, пока изображение не будет надлежащим образом распознано. Затем необходимые данные извлекаются из шаблонов, которые присутствуют в горизонтальных и вертикальных компонентах изображения.

Перед переходом на новый вариант проведения инвентаризации необходимо обновить маркировку объектов инвентаризации. Для этого создаются ярлыки с клейкой основой и с изображением QR-кода. QR-коды создаются с помощью специального генератора кодов, который позволяет закодировать необходимые реквизиты, такие как, название объекта, краткая характеристика объекта (цвет, размер, заводской номер и т.д.), материально-ответственное лицо, подразделение, инвентарный номер и другие. Необходимо отметить, что внешний вид самоклеящегося ярлыка может определять руководитель предприятия самостоятельно. Ярлык может состоять как из одного изображения QR-кода, так и с добавлением каких-либо реквизитов.

Так же необходимо разработать приложение для мобильного устройства. Разработка приложений для мобильных устройств – это процесс, при котором приложения разрабатываются для небольших портативных устройств, таких, как карманные персональные компьютеры, смартфоны или сотовые телефоны. Эти приложения могут быть предустановлены на устройство в процессе производства, загружены пользователем с помощью различных платформ для распространения программных обеспечений или являться веб-приложениями, которые обрабатываются на стороне клиента или сервера. Приложение для проведения инвентаризации разрабатывается конкретно для каждого предприятия, исходя из его технологических особенностей. Разработкой приложений также могут заниматься специалисты в сфере IT-технологий, которые на сегодняшний день состоят в штате персонала почти каждого предприятия.

Меню приложения для проведения инвентаризации может состоять из следующих пунктов:

- номер и дата приказа о проведении инвентаризации – вводится членами инвентаризационной комиссии;
- вид инвентаризации – частичная или полная, плановая или внезапная – необходимо выбрать из спадающего списка;
- состав инвентаризационной комиссии – вводится на основании приказа о проведении инвентаризации и т.д.

После ввода основных параметров инвентаризации необходимо выбрать из спадающего списка объекты инвентаризации – основные средства, готовая продукция, товары и т.д. Далее начинается сам процесс инвентаризации – в открывшемся новом окне с заголовком «Инвентаризация» отображается список всех объектов инвентаризации, которые заранее необходимо сформировать в единую базу данных и перенести эту базу в приложение на мобильном телефоне.

Окно «Инвентаризация» должно быть оснащено следующими кнопками:

- «Фильтр» – после нажатия на эту кнопку будет всплывать спадающий список с параметрами фильтрации объектов инвентаризации. Фильтрация может происходить по умолчанию, по названию от А до Я, либо от Я до А, по материально-ответственным лицам, местонахождению объектов, дате ввода в эксплуатацию, и т.д.;

- «Сканирование QR-кода» – после нажатия на кнопку, приложение откроет сканер и мобильный телефон необходимо привести на ярлык, который находится на объекте инвентаризации. После того как программа отсканирует QR-код, автоматически закроется сканер и в списке объектов в графе «Наличие» будет отображена соответствующая галочка зеленого цвета;

- «Добавить» – кнопка служит для создания в списке объектов инвентаризации новой позиции. Добавление новой позиции необходимо в том случае, когда объект согласно учету не числится, а фактически имеется. После нажатия на эту кнопку необходимо ввести следующие параметры по неучтенному объекту: Название, Серийный номер, Фирма-производитель. Также существует возможность добавления фотографии объекта, которая активируется после нажатия на кнопку с изображением фотоаппарата.

Так же следует отметить, что в окне «Инвентаризация» в списке объектов инвентаризации напротив названия каждого объекта находится кнопка «Информация» в виде восклицательного знака в круге, после нажатия на которую, открывается новое окно со списком основных параметров, который может включать следующие пункты: Тип; Модель; Фирма-производитель; Серийный номер; Год выпуска; Материально-ответственное лицо; Местонахождение; Дата ввода в эксплуатацию; Количество; Изображение.

После проведения инвентаризации данные с мобильного телефона после нажатия соответствующей кнопки, автоматически переносятся в программу на компьютере, в которой будет происходить формирование инвентаризационных описей и актов инвентаризации по установленным законодательством или предприятием формам. На основании этих описей и актов в той же программе составляются сличительные ведомости, которые распечатываются и передаются постоянно действующей инвентаризационной комиссии для формирования протокола инвентаризации. Протокол, в свою очередь, передается руководителю, который его рассматривает и принимает окончательное решение.

После перехода на инвентаризацию с помощью QR-кодов предприятие получает следующие преимущества:

- мгновенная готовность провести инвентаризацию в любое время;
- выявление пересортицы непосредственно во время инвентаризации;
- минимизация трудозатрат при проведении инвентаризации и другого учёта имущества;
- уменьшение вероятности несанкционированного исчезновения имущества;
- своевременное выявление окончания срока эксплуатации имущества;

- повышение уровня оперативного контроля перемещения основных средств и товарно-материальных ценностей;
- избавление от неточностей при приёме или выбытии основных средств;
- выявление прямых злоупотреблений материально-ответственных лиц;
- выявление неправильного отражения документальных данных в аналитическом и синтетическом учёте;
- обработка и проведение анализа дополнительных данных об имуществе.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что сокращение затрат времени и трудовых ресурсов – главная цель автоматизации процесса инвентаризации. К счастью, современные научно-технические разработки представляют перед предприятиями широкий выбор альтернатив автоматизированного способа проведения инвентаризации. На сегодняшний день все большее количество отечественных предприятий стремится к автоматизации инвентаризационной работы. Ведь, как показывает практика, затраты времени, отведенные на инвентаризацию, тех предприятий, которые уже перешли на новый вариант проведения инвентаризации, сократились от 40 до 60%. Так же автоматизация инвентаризационной работы даёт возможность более точной и быстрой обработки данных во время проведения инвентаризации, а также позволяет максимально исключить фактор человеческой ошибки, что повышает достоверность ведения бухгалтерского учёта.

Литература.

1. Закон Донецкой Народной Республики «О бухгалтерском учете» от 18.12.2020 № 223-ПНС (действующая редакция на 01.01.2021 г.). – Режим доступа : <https://dnrsovet.su/zakonodatelnaya-deyatelnost/prinyaty/zakony/zakon-donetskoj-narodnoj-respubliki-o-buhgalterskom-uchete/>
2. Инструкция по инвентаризации основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, денежных средств и документов и расчетов, утвержденная Приказом Министерства финансов Украины от 11.08.1994г. № 69. – Режим доступа : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0202-94/ed20111118#Text>
3. Ваньков Б. П., Мартынюк Ю. М., Даниленко С. В. Использование современных информационных технологий в процессе инвентаризации // Вестник тульского филиала финуниверситета. Тула : Тульский филиал Финансового университета при правительстве Российской Федерации. – 2018. – №1. – С. 375-377
4. Гришанов Е. Н., Киселева И. С. Применение мобильных устройств в качестве терминала сбора данных // XLVI Огаревские чтения: материалы науч. конф. в 3 ч. Саранск : Национальный исследовательский Мордовский государственный университет им. Н. П. Огарева. – 2017. – С. 220-224
5. Зими́на Е. А., Забазнова Д. О. Современные способы автоматизации процесса инвентаризации на примере ООО «Радуга» Еланского района волгоградской области // Вестник науки. Тольятти : Индивидуальный

УДК 657:004

**PROSPECTS FOR THE DEVELOPMENT OF ACCOUNTING
INFORMATION SYSTEMS**

Bychkova E.¹, Chernoiivanenko A.²(DPR)

**ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ
ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ**

Бычкова Е.В.¹, Черноиваненко А.В.²(ДНР)

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

²Черноиваненко Анастасия Владимировна / Chernoiivanenko Anastasiia – магистрант, кафедра внешнеэкономической деятельности, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

Abstract. The prospects for the development of accounting information systems in the context of international digitalization and the introduction of innovative technologies were identified, namely, an increase in migration to the cloud, an increase in the use of artificial intelligence, Internet, blockchain technologies, and data security protection. The importance of these trends in improving accounting and the importance of the participation of accountants in the development of accounting information systems at the enterprise has been established.

Keywords: accounting information system, technology, accounting, digitalization, cloud computing, artificial intelligence, blockchain, cybersecurity.

Аннотация. Были определены перспективы развития бухгалтерских информационных систем в контексте международной цифровизации и внедрения инновационных технологий, а именно увеличение миграции в облако, рост использования искусственного интеллекта, Интернета, блокчейн-технологий, защита безопасности данных. Установлена значимость данных тенденций в совершенствовании бухгалтерского учета и важность участия бухгалтеров в разработке бухгалтерских информационных систем на предприятии.

Ключевые слова: бухгалтерская информационная система, технология, бухгалтерский учет, цифровизация, облачные вычисления, искусственный интеллект, блокчейн, кибербезопасность.

На современном этапе развития различных информационных технологий огромную роль играют информационные системы, используемые в бухгалтерском учете. По прогнозам Rasconteur, к 2025 г. объем данных, создаваемых ежедневно, достигнет 463 эксабайт, что эквивалентно

потреблению более 212,7 млн. DVD-дисков за 24 часа. Данные тенденции роста в области обработки данных свидетельствуют о том, что роль информационных систем и цифровизация работы бухгалтеров будет возрастать, в связи с чем анализ существующих технологий и перспектив их развития является актуальным.

Цель исследования определить перспективы развития бухгалтерских информационных систем.

Информационные системы бухгалтерского учета служат средством сбора, хранения и обработки финансовых данных, чтобы пользователи могли принимать более взвешенные и всесторонние решения. Самые ранние программные системы появились в 1970-ых годах и в основном использовались для расчета заработной платы, дебиторской задолженности и других дополнительных средств внутреннего контроля в настоящее время информационные системы бухгалтерского учета гораздо более диверсифицированы и используются на протяжении всего бухгалтерского цикла, включая такие задачи, как аудит, управление кредиторской задолженностью и запасами, подготовка налогов и обеспечение прозрачности ведения бизнеса. Исследования показали, что внедрение информационной системы бухгалтерского учета действительно повышает производительность, рентабельность и эффективность деятельности фирмы в Малайзии, Финляндии, Испании, Иране и Пакистане [4; 5; 8; 9]. Новые компьютерные инструменты и информационное общество позволили турецким компаниям эффективно использовать свою систему учета при работе с клиентами и поставщиками [3]. Бухгалтерские информационные системы широко используются в России, среди них такие программы, как «1С» (серия программ «1С: Бухгалтерия»), «Атлант-Информ» (серия «Аккорд»), «Галактика - Парус» (серия программ «Галактика» и «Парус»), «ДИЦ» («Турбо - бухгалтер»), «Интеллект - сервис» (серия «БЭСТ»), «Информатик» («Инфо - бухгалтер») [1].

Компонентами бухгалтерской информационной системы являются:

1. Человек (заинтересованные стороны) – это начало и конец каждого бухгалтерского аспекта. Существует заинтересованное лицо, которое вводит информацию в систему, собирает, анализирует, составляет отчеты и т. д., а также другое лицо, которому нужна информация. Например, бухгалтер записывает различные финансовые данные и представляет их для использования несколькими заинтересованными сторонами, такими как владелец, акционеры, кредиторы, правительство и т. д.

2. Данные – это могут быть бухгалтерские записи, счета клиентов и поставщиков, финансовые отчеты и т.д.

3. Установленные процедуры – для выполнения различных функций AIS следует заранее определенным шагам и процедурам. Действия должны быть проинструктированы лицу, обрабатывающему данные, или закодированы в системе в случае автоматических систем.

4. Программное обеспечение – это компьютерная программа, которая выполняет указанные функции, поддерживает бизнес-процессы и операции, включая производство, маркетинг, финансовые ресурсы и т. д.

5. Инфраструктура информационной системы – это объединение различного оборудования и инструментов (компьютеры, принтеры, сканеры и т. д.).

6. Внутренний контроль – это инструменты, процедуры, системы, которые приняты организацией для обеспечения целостности финансовой информации, предотвращения мошенничества, ошибок, защиты активов и т. д.

Инновации являются неотъемлемой частью современного развития рабочих процессов и операций, а также значительно влияют на обновление информационных систем в соответствии с новыми технологиями. С развитием искусственного интеллекта, автоматизации, облачных вычислений, мобильных приложений, технологии блокчейн и др. наблюдается тенденция быстрой трансформации работы бухгалтеров, в том числе основными трендами можно назвать:

1. Увеличение миграции в облако.

Внедрение облачных вычислений является широко распространенным в различных сферах экономики, поскольку оно упрощает доступ к данным вне зависимости от территориального расположения. По прогнозам «Accounting Today», к 2026 г. мировой рынок программного обеспечения для бухгалтерского учета будет оцениваться в 11,8 млрд. долл. США [2]. Благодаря облачному бухгалтерскому программному обеспечению отделы имеют независимость от платформы, могут получать удаленный доступ к информации, что позволит сократить издержки на информационные технологии на 30%. Кроме того, согласно опросу фирмы «McAfee», занимающейся компьютерной и интернет-безопасностью, большинство организаций, которые использовали локальные и облачные серверы отмечают большую безопасность хранения данных в облачном виде. В связи с этим ряд поставщиков программного обеспечения бухгалтерских информационных систем уже перешли в облако. В 2017 г. примерно 40% опрошенных компаний заявили, что в настоящее время используют облачный бухгалтерский пакет [6]. Ожидается, что в обозримом будущем облачные бухгалтерские системы станут широко использоваться для интеграции устройств в нескольких местах, платформах и отделах.

2. Использование искусственного интеллекта.

Аналогично облачному учету, информационные системы с улучшенным искусственным интеллектом, станут более распространенными из-за простоты использования и точности. Правильно настроенная система искусственного интеллекта может устранить ошибки бухгалтерского учета, которые, как правило, трудно найти, и тем самым позволит бухгалтерам перейти к консультативной роли. Согласно отчету об отрасли бухгалтерского учета за 2019 г., проведенному компанией «Sage», 58% бухгалтеров согласны с мнением о том, что искусственный интеллект будет способствовать более эффективной работе их компании в будущем [6].

3. Более широкое использование Интернета.

Широкополосные и другие высокоскоростные интернет-соединения произвели революцию в международной экономике. Согласно исследованию компании «Hackernoon», бухгалтерские информационные системы будут внедрять видеоконференцсвязь для повышения прозрачности, производительности и предоставления клиентам виртуальных отношений. В отличие от банковского дела, которое все чаще осуществляется в режиме онлайн без прямого взаимодействия, клиенты бухгалтеров предпочитают вести дела лицом к лицу, в связи с чем программное обеспечение для видеоконференцсвязи поможет повысить вовлеченность клиентов и общую удовлетворенность.

4. Рост блокчейн-технологий.

В настоящее время в бухгалтерском учете используется система двойной записи, поэтому аудиторы обязаны проверять бухгалтерские книги, чтобы гарантировать точность информации, что занимает много времени и является дорогостоящим процессом. Используя технологию блокчейн, бухгалтерия может создать систему блокировки записей, которая распределяется и проверяется с помощью цифровых технологий. Поскольку рабочие процессы бухгалтерского учета часто включают в себя множество разных участников, которые используют одни и те же данные, технология блокчейн позволяет нескольким пользователям одновременно их видеть, в том числе, во время изменения путем ручного ввода или удаления в режиме реального времени.

5. Защита безопасности данных.

Кибербезопасность остается приоритетом практически для всех отраслей, в том числе для финансовых и бухгалтерских фирм. По данным Ресурсного центра по краже личных данных, в 2019 г. количество утечек данных только в США превысило 1470, что на 17% больше, чем в 2018 г. [6]. Разработчики программного обеспечения бухгалтерских информационных систем стремятся использовать современные меры кибербезопасности, которые могут включать обнаружение вирусов, брандмауэры и учебные пособия для обучения бухгалтеров основным передовым методам ввода или хранения данных.

Технологии, связанные с бухгалтерским учетом, постоянно развиваются, в связи с чем расширяются возможности сбора, группировки и обработки данных, что позволяет развивать методологические подходы к организации бухгалтерского учета. Одновременно с этим систематически вносятся изменения в нормативные и законодательные акты, которые усложняют процесс ведения учета. Внедрение в практику Международных стандартов финансовой отчетности делает необходимым совершенствование подходов к организации бухгалтерского учета. Данные обстоятельства создают условия для постоянного развития теории бухгалтерского учета и являются основой для еще большего совершенствования систем бухгалтерского учета.

Кроме того, возрастают требования, предъявляемые к сотрудникам бухгалтерских служб: они должны уметь работать с различными современными программными продуктами, информационными и справочными приложениями.

Бухгалтер должен играть активную и эффективную роль в процессах разработки бухгалтерских информационных систем, чтобы добиться эффективного функционирования внутренней системы, а также удовлетворять потребности пользователей бухгалтерской информации и предоставлять необходимые данные для принятия решений [7]. Бухгалтеры играют важную роль в разработке и оценке стандартов контроля и безопасности информационных систем и тесно сотрудничают с их разработчиками. Кроме того, участие бухгалтеров в разработке информационных систем положительно влияет на их психологическое состояние и формирование лояльности к изменениям. Таким образом, важность участия бухгалтеров в разработке информационных систем бухгалтерского учета заключается в том, что они как пользователи информационной системы обладают высокой квалификацией для определения потребностей и направлений развития.

Таким образом было установлено, что перспективами развития бухгалтерских информационных систем являются увеличение миграции в облако, рост использования искусственного интеллекта, Интернета, блокчейн-технологий, а также приоритетное внимание защите безопасности данных. Внедрение современных бухгалтерских информационных систем может повысить качество и скорость анализа данных, снизить затраты, увеличить точность финансовой отчетности за счет использования инновационных программных инструментов. Интегрированное развитие методологии бухгалтерского учета в сочетании с информационными технологиями позволит поднять бухгалтерский учет на более высокий уровень.

Литература.

1. Федосова, Г.А. Современные информационные системы в бухгалтерском учете / Г.А. Федосова, О.В. Костина // Academy. – 2016. - №12 (15). – с. 15-18.
2. Accounting Technology Trends for 2019 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.solvexia.com/blog/accounting-technology-trends-for-2019>.
3. Esmeray, A. The Impact of Accounting Information Systems (AIS) on Firm Performance: Empirical Evidence in Turkish Small and Medium Sized Enterprises/ Эсмерай, А. Влияние информационных систем бухгалтерского учета (AIS) на результаты деятельности фирм: эмпирические данные о малых и средних предприятиях Турции / International Review of Management and Marketing/ Международный обзор в менеджменте и маркетинге – 2016. – 6(2). – pp. 17-25.
4. Gullkvist, B. Towards paperless accounting and auditing/ Гуллквист Б. К безбумажному учету и аудиту. – Finland: EBusiness Research Center/ Финляндия: Исследовательский центр электронного бизнеса, 2002. – pp.1-12.
5. Kouser, R., Awan, A., Rana, G. and Shahzad, F.,. Firm Size, Leverage and Profitability: Overriding Impact of Accounting Information System / Кузер, Р., Аван, А., Рана, Г. и Шахзад, Ф.,. Размер фирмы, левередж и прибыльность: преобладающее влияние информационной системы бухгалтерского учета / R.

Kouser, A. Awan, G. Rana, F. Shahzad // Journal of Management and Business Review/ Журнал менеджмента и бизнес-обзора. – 2011. – №1(10). – pp.58-64.

6. Predictions for Accounting Information Systems in 2020 and Beyond. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://businessdegrees.uab.edu/blog/accounting-information-systems-in-2020-and-beyond/>.

7. Okab, R. The Role of Accountants in E-accounting Information Systems' Lifecycle at the Jordanian Banking Sector/ Окаб Р. Роль бухгалтеров в жизненном цикле информационных систем электронного учета в банковском секторе Иордании / R. Okab, M.A. Al-Oqool // International Journal of Business and Social Science/ Международный журнал бизнеса и социальных наук. – 2018 –Vol. 5. – № 4. – pp. 265-269.

8. Saira, K. Information system and firms' performance: the case of Malaysian small medium enterprises/ Сайра, К. Информационная система и эффективность компаний: на примере малых и средних предприятий Малайзии / K. Saira, M.A. Zariyawati, M.N. Annuar // International business research/ Исследования международного бизнеса. – 2010. – 3(4). – pp. 25-35.

9. Sajady, H. Evaluation of the effectiveness of accounting information systems/ Саджады, Х. Оценка эффективности бухгалтерских информационных систем / H. Sajady, M. Dastgir, H.H. Nejad // International Journal of Information Science and Management/ Международный журнал информатики и менеджмента. – 2008. - №6. – pp. 49-59.

IV Республиканская научно-практическая конференция

**«АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ
ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ»**

16 апреля 2021г.

Сборник тезисов

ГОУВПО «ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

г. Донецк

223