

СОВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА



Материалы Региональной научно-практической конференции
(17 апреля 2019 г., Красноярск)

Электронный сборник



Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Инженерно-экономический институт

СОВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

*Материалы Региональной научно-практической конференции
(17 апреля 2019 г., Красноярск)*

Электронный сборник

Красноярск 2019

© СибГУ им. М. Ф. Решетнева, 2019

УДК 657
ББК 65.052;65.053
С56

Главный редактор

кандидат экономических наук, доцент Г. И. ЗОЛОТАРЕВА

Редакционная коллегия

кандидат экономических наук, доцент М. В. ПОЛУБЕЛОВА,
кандидат экономических наук, доцент Г. В. ДЕНИСЕНКО,
кандидат экономических наук, доцент И. В. ФЕДОРЕНКО,
кандидат экономических наук, доцент С. В. ФИЛЬКО

С56 **Современные аспекты учета, анализа и аудита** : материалы Региональной науч.-практ. конф. (17 апреля 2019 г., Красноярск). – Электрон. текст. дан. (1 файл: 1,1 МБ). – Систем. требования : Internet Explorer; Acrobat Reader 7.0 (или аналогичный продукт для чтения файлов формата .pdf) / гл. ред. Г. И. Золотарева ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева. – Красноярск, 2019. – Режим доступа: <https://www.sibsau.ru/scientific-publication/>. – Загл. с экрана.

Представлены исследования в области бухгалтерского учета, экономического анализа, аудита и смежных вопросов. В частности, рассматриваются актуальные вопросы налогообложения и налогового учета, управленческого учета, информационных систем.

Материалы публикуются после обязательного рецензирования и при оформлении их в соответствии с требованиями редакции.

Ответственность за достоверность и содержание информационных материалов несут авторы.

УДК 657
ББК 65.052;65.053

Подписано к использованию: 29.05.2019. Объем 1,13 МБ. С 193/19.

Корректурa, макет и компьютерная верстка *Л. В. Звонаревой*

Редакционно-издательский отдел СибГУ им. М. Ф. Решетнева.
660037, г. Красноярск, просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31.
E-mail: rio@mail.sibsau.ru. Тел. (391) 201-50-99.

СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие	5
Программа конференции	6

Секция 1

«Бухгалтерский учет: теория и практика»

Зыкова Т. Б., Максимова Т. И., Малышева О. А. Учет курсовых разниц по экспортно-импортным операциям	11
Ивакина И. И., Пастухова А. А., Шеходанова Л. А. Бухгалтерская отчетность субъектов малого предпринимательства	14
Кнауб А. А., Зыкова Т. Б. Учет и контроль экспортных операций	17
Скрыль Т. С., Сюляргина Е. В. Особенности учета и калькуляции затрат судоремонтной отрасли	20

Секция 2

«Современный управленческий учет»

Ворожищева В. А., Полубелова М. В. Роль системы контроллинга на предприятии	22
Врублевская В. М., Полубелова М. В. Классификация затрат в управленческом учете	26

Секция 3

«Анализ и оценка»

Золотарева Г. И., Богданова А. Ю. Анализ инструментов учетно-аналитического обеспечения материально-производственных запасов лесоперерабатывающих предприятий	30
--	----

Секция 4

«Аудит, контроль и ревизия»

Зыкова Т. Б., Малышева О. А. Внутренний контроль организации	35
Матвеев А. В. Особенности построения модели системы внутреннего аудита, основанной на процессном подходе	38
Полубелова М. В., Пьянкова К. А. Организация службы контроллинга на предприятии	41
Соломатова Д. А. Проблемы судоремонтной отрасли и пути их решения путем внедрения в систему управления риск-контроллинга	45
Чалкин И. А. Существующие подходы по оценке внутреннего контроля	49

Секция 5

«Налоги и налогообложение»

Кабилова Ю. С. Основные проблемы организации бухгалтерского и налогового учета основных средств на лесоперерабатывающих предприятиях	52
---	----

CONTENTS

Introduction	5
Conference program	6

Section 1

“Accounting: theory and practice”

Zykova T. B., Maksimova T. I., Malysheva O. A. Accounting of exchange differences on export-import operations	11
Ivakina I. I., Pastukhova A. A., Shehodanova L. A. The accounting records of the small entrepreneurship subjects	14
Knaub A. A., Zykova T. B. Accounting and control of export operations	17
Skryl' T. S., Syulyargina E. V. Accounting and costing the repair industry	20

Section 2

“Modern management accounting”

Vorozhischeva V. A., Polubelova M. V. The role of the controlling system at the enterprise	22
Vrublevskaya V. M., Polubelova M. V. Classification of costs in management accounting	26

Section 3

“Analysis and assessment”

Zolotareva G. I., Bogdanova A. Y. Analysis of instruments of registration and analytical providing material and production stocks of the wood-processing enterprises	30
---	----

Section 4

“Audit and control”

Zykova T. B., Malysheva O. A. Internal control of the organization	35
Matveev A. V. Peculiarities of building a model of a internal audit system based on a process approach	38
Polubelova M. V., Pyankova K. A. Organization of the service of controlling at the enterprise	41
Solomatova D. A. Problems of the shipping repair industry and the ways of their solution through the implementation into the risk controlling management system	45
Chalkin I. A. Existing approaches for the evaluation of internal control	49

Section 5

“Taxes and taxation”

Kabirova Y. S. Main problems of the organization business and tax accounting of fixed assets at the wood-processing enterprises	52
--	----

ПРЕДИСЛОВИЕ

Представленные вашему вниманию материалы Региональной научно-практической конференции «Современные аспекты учета, анализа и аудита», которая прошла в апреле 2018 г. в Сибирском государственном университете науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, являются результатом проводимых исследований в области актуальных проблем организации учета, анализа, аудита, налогообложения как на конкретных предприятиях, так и в различных отраслях экономики. Прикладной характер исследований демонстрирует стремление студентов, преподавателей и практиков к улучшению учетного процесса, повышению его информативности. Кроме чисто прикладных вопросов в области учета, анализа, аудита и налогообложения, много внимания уделяется и общетеоретическим вопросам учета, контроля и оценке экономической безопасности. Представленные на конференции доклады демонстрировали тенденции в развитии методологии учета, анализа и аудита бухгалтерского учета, совершенствование бухгалтерского и налогового законодательства, и были направлены на поиск новых, более эффективных способов данного процесса.

Региональная научно-практическая конференция «Современные аспекты учета, анализа и аудита» проводится два раза в год, в представленных материалах приведены тезисы докладов данной конференции. Наиболее интересные результаты исследований опубликованы в сборнике научных трудов «Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики», который является периодическим научным, научно-практическим изданием. Первый выпуск сборника состоялся в 2009 г. В 2013 году сборник зарегистрирован Енисейским управлением Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций как периодическое научно-практическое издание. В 2017 году он прошел процедуру перерегистрации, что подтверждается свидетельством ПИ № ТУ24-01055 от 07 июля 2017 года.

Материалы сборника научных трудов «Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики» включены в базу Российского индекса научного цитирования (РИНЦ), начиная с № 6 за 2011 год.

Надеемся, что предлагаемые авторами решения будут интересны и полезны практикующим бухгалтерам и аудиторам и позволят обеспечить должный уровень контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с действующим законодательством и передовым опытом государственного и корпоративного управления.

ПРОГРАММА КОНФЕРЕНЦИИ

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации
Секция 1 «Бухгалтерский учет: теория и практика»		
Васильева Э. В., Кожина Т. В.	Проблема учета и распределения затрат при осуществлении геологоразведочных работ	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 22
Денисенко Г. В., Киселева В. В.	Учетно-аналитическое обеспечение материально-производственных запасов в строительных предприятиях	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 22
Зыкова Т. Б.	Учет расходов на осуществление инновационной деятельности	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 22
Зыкова Т. Б., Максимова Т. И., Малышева О. А.	Учет курсовых разниц по экспортно-импортным операциям	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (апрель, 2019 г., Красноярск)
Ивакина И. И., Пастухова А. А., Шеходанова Л. А.	Бухгалтерская отчетность субъектов малого предпринимательства	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (апрель, 2019 г., Красноярск)
Кнауб А. А., Зыкова Т. Б.	Учет и контроль экспортных операций	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (апрель, 2019 г., Красноярск)
Кнауб А. А., Федорова И. Ю.	Преимущества и недостатки карточной системы расчетов с персоналом по оплате труда	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 22
Куприянова Т. А., Кнауб А. А.	Особенности ведения бухгалтерского учета при прекращении деятельности	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 22
Потехина В. Н.	Бухгалтерский учет материалов на производственных предприятиях	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 22
Скрыль Т. С., Сюляргина Е. В.	Особенности учета и калькуляции затрат судоремонтной отрасли	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (апрель, 2019 г., Красноярск)
Смирнова Е. А., Позднякова А. Л.	Учет основных средств на предприятиях энергетики	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 22

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации
Теряева В. П.	Анализ проекта Федерально-го стандарта по учету запасов	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 22
Федоренко И. В.	Применение Федерального стандарта по учету аренды	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 22
Секция 2 «Современный управленческий учет»		
Ворожищева В. А., Полубелова М. В.	Роль системы контроллинга на предприятии	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (апрель, 2019 г., Красноярск)
Врублевская В. М., Полубелова М. В.	Классификация затрат в управленческом учете	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (апрель, 2019 г., Красноярск)
Полубелова М. В., Пьянкова К. А.	Организация системы контроллинга на предприятии легкой промышленности	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 22
Соломатова Д. А.	Понятие и содержание риск-контроллинга экономической безопасности на современном этапе	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 22
Соломатова Д. А.	Разработка системы риск-контроллинга на предприятиях судоремонтной отрасли	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 22
Сюляргина Е. В., Скрыль Т. В.	Анализ инструментов управленческого учета, применяемых в организациях энергетической отрасли	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 22
Федорова И. Ю.	Управленческая отчетность как основа принятия управленческих решений	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 22
Секция 3 «Анализ и оценка»		
Абрамченко А. В.	Механизм обеспечения экономической безопасности торговых предприятий	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 22
Богданова А. Ю., Золотарева Г. И.	Риски экономической безопасности предприятий лесной отрасли, связанные с материально-производственными запасами	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 22

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации
Богданова А. Ю., Золотарева Г. И.	Анализ инструментов учетно-аналитического обеспечения материально-производственных запасов лесоперерабатывающих предприятий	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (апрель, 2019 г., Красноярск)
Золотарев А. В.	Классификация рисков экономической безопасности предприятий строительной отрасли	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 22
Козеева О. И.	Рекомендации по безопасности учетно-аналитической системы по расчетам с персоналом	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 22
Кудрявцев В. В., Попова Н. И.	Методика анализа финансовых результатов коммерческой организации	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 22
Олейник А. А.	Аналитический инструментарий при внедрении системы бережливого производства в деятельности центров организации работы железнодорожных станций	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 22
Полубелова М. В., Абрамченко А. В.	Оценка рисков экономической безопасности торговых предприятий	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 22
Попова Н. И.	Эффективность использования фонда оплаты труда	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 22
Седова Е. С.	К вопросу о методическом обеспечении анализа результатов деятельности региональных дирекций железнодорожных вокзалов	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 22
Смирнов Р. А.	Сравнительный анализ рисков экономической безопасности золотодобывающей отрасли	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 22
Томко С. А.	Сравнительный анализ методик оценки финансовой устойчивости как фактора обеспечения финансовой составляющей экономической безопасности предприятий торговли нефтепродуктами	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 22
Чернохатова Е. С., Золотарева Г. И.	Риски экономической безопасности предприятий лесной отрасли	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 22

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации
Шумаков Ф. П., Ерыгина Л. В.	Форсайт как инструмент прогнозирования научно-технологического развития региона	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 22
Секция 4 «Аудит, контроль и ревизия»		
Алексеева А. В., Золотарева Г. И.	Рекомендации по использованию инструментов учета и контроля периодов работ во вредных и тяжелых условиях труда, дающих право на досрочное пенсионное обеспечение	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 22
Алексеева А. В., Золотарева Г. И.	Проблемы автоматизации процесса инвентаризации	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 22
Ивакина И. И., Захарова О. Ф.	Аудиторские процедуры проверки материалов	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 22
Кудрявцев В. В., Зыкова Т. Б.	Особенности аудита импортных и экспортных операций	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 22
Матвеев А. В.	Особенности построения модели системы внутреннего аудита, основанной на процессном подходе	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (апрель, 2019 г., Красноярск)
Матвеев А. В.	Оценка и сравнение целей и задач текущего состояния внутреннего аудита на предприятии нефтегазовой отрасли	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 22
Мурников И. В., Соловьев Д. В., Кузьмина О. В., Федоренко И. В.	Проблемы контроля надежности потенциального контрагента	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 22
Негуляева Р. В., Ивакина И. И.	Особенности аудита финансовых результатов	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 22
Полубелова М. В., Пьянкова К.А.	Организация службы контроллинга на предприятии	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (апрель, 2019 г., Красноярск)
Соломатова Д. А.	Проблемы судоремонтной отрасли и пути их решения путем внедрения в систему управления риск-контроллинга	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (апрель, 2019 г., Красноярск)

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации
Чалкин И. А.	Существующие подходы по оценке внутреннего контроля	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (апрель, 2019 г., Красноярск)
Шацкий М. С.	Инструменты внутреннего аудита капитальных вложений для предприятий нефтегазовой отрасли	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 22
Секция 5 «Налоги и налогообложение»		
Бабич Д. Е., Харченко О. Н.	Экономический эффект от введения налога на дополнительный доход для предприятий нефтегазового сектора	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 22
Кабирова Ю. С.	Основные проблемы организации и ведения бухгалтерского и налогового учета основных средств на предприятиях лесной отрасли	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 22
Кабирова Ю. С.	Основные проблемы организации бухгалтерского и налогового учета основных средств на лесоперерабатывающих предприятиях	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (апрель, 2019 г., Красноярск)
Мельман И. В., Горкунова А. В.	Налоговый маневр в нефтегазовой отрасли в России	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 22
Полякова Т. С.	Особенности деятельности и налогообложение предприятий бортового питания авиапассажиров	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 22

УДК 657

УЧЕТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ ПО ЭКСПОРТНО-ИМПОРТНЫМ ОПЕРАЦИЯМ

Т. Б. Зыкова, Т. И. Максимова, О. А. Малышева

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31

Рассматриваются вопросы учета курсовых разниц. Дано понятие и сущность курсовых разниц, раскрыты порядок пересчета различных видов активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, порядок пересчета обязательств по экспортно-импортным обязательствам, правила отражения курсовых разниц в учете.

Ключевые слова: курсовые разницы, активы, обязательства, иностранная валюта.

ACCOUNTING OF EXCHANGE DIFFERENCES ON EXPORT-IMPORT OPERATIONS

T. B. Zykova, T. I. Maksimova, O. A. Malysheva

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The article deals with the issues of accounting for exchange differences. The concept and essence of exchange rate differences are given, the procedure of conversion of various types of assets and liabilities, the value of which is expressed in foreign currency, the procedure of conversion of liabilities for export-import obligations, and the reflection of exchange differences in accounting are disclosed.

Keywords: exchange differences, assets, liabilities, foreign currency.

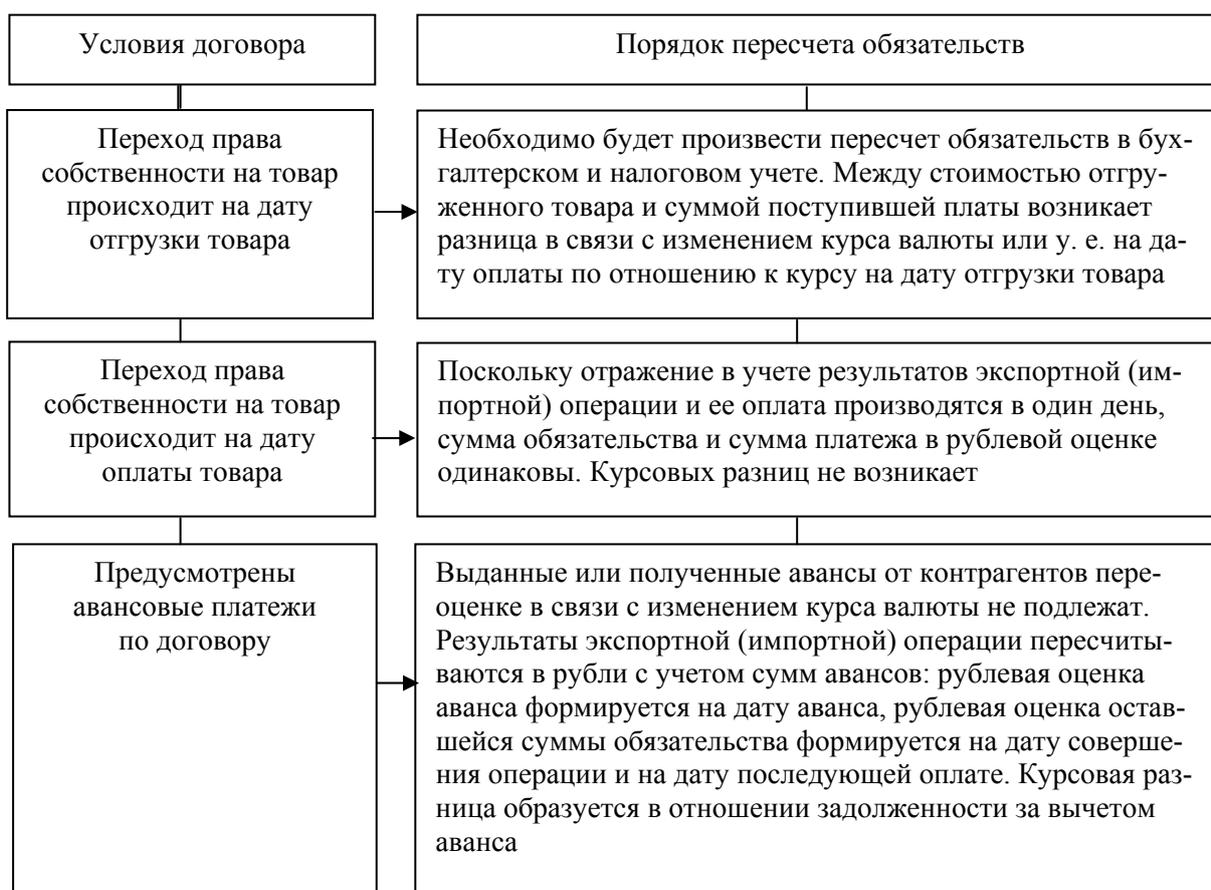
У организаций, занимающихся внешнеэкономической деятельностью, возникают определенные трудности при составлении финансовой отчетности в случаях наличия у них активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Наличие таких активов и обязательств требует пересчета их стоимости в иностранной валюте в рубли, что приводит к образованию курсовых разниц.

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности и, соответственно, подлежит пересчету в рубли по официальному курсу используемой иностранной валюты к рублю,

который устанавливается Центральным Банком России. Если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей к оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу. Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором она рассчитывалась и за который была составлена бухгалтерская отчетность [3].

Периодичность переоценки зависит от вида активов и обязательств. Для этой цели активы и обязательства делятся на денежные и неденежные статьи отчетности. Денежные статьи отчетности переоцениваются на каждую дату совершения операции и отчетную дату с момента появления в учете данных активов и обязательств в иностранной валюте до момента их выбытия с баланса организации. Пересчет на отчетную дату и дату совершения операции осуществляется по следующим видам активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте: денежные знаки в кассе организации; средства на банковских счетах (банковских вкладах); денежные и платежные документы, краткосрочные ценные бумаги; средства в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами.

Стоимость активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, относящихся к неденежным статьям отчетности, пересчитывается один раз, при их принятии к учету. Поскольку последующей переоценки в связи с изменением курса валют не происходит, то и курсовые разницы по таким активам и обязательствам не возникают.



Пересчет курсовых разниц в зависимости от условий договора по экспорту, импорту

Курсовая разница возникает на отчетную дату или дату погашения обязательства в результате переоценки активов и обязательств. В основном курсовая разница возникает в учете компании, которая осуществляет импортную или экспортную деятельность. По общему правилу курсовые разницы образуются при пересчете валюты или условных единиц (у. е.) [3]. При осуществлении экспортно-импортных операций курсовые разницы возникают при проведении расчетов в иностранной валюте. Порядок пересчета обязательств по внешнеторговым договорам представлен на рисунке выше

Существует понятие положительных и отрицательных курсовых разниц. Положительной признается курсовая разница, возникающая при дооценке имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, нормированных в иностранной валюте) и требований, стоимость которых выражена в иностранной валюте [2]. Она образует прочий доход в бухгалтерском учете. Положительная курсовая разница учитывается в составе внереализационных доходов на дату оплаты товаров [1]. Соответственно, отрицательной признается курсовая разница, возникшая при уценке имущества и требований или при дооценке обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте. Она образует прочий расход в бухгалтерском учете и внереализационный расход в налоговом учете. При росте курса по активным счетам образуется положительная курсовая разница; при росте курса по пассивным счетам – отрицательная курсовая разница; при падении курса по активным счетам образуется отрицательная курсовая разница; при падении курса по пассивным счетам – положительная курсовая разница.

Курсовые разницы в бухгалтерском учете учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы», однако курсовые разницы, возникшие при расчетах с учредителями, отражаются на счете 83 «Добавочный капитал». Положительная курсовая разница отражается по Кт 91 (83), а отрицательная – по Дт 91 (83).

Таким образом, курсовые разницы – это объект учета, возникающий у предприятий занимающихся экспортно-импортными операциями, а также другими видами внешнеэкономической деятельности. Учет доходов и расходов в виде курсовых разниц должен вести обособленно от других видов прочих доходов и расходов.

Библиографические ссылки

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электронный ресурс] : федер. закон от 13.07.2015 № 214-ФЗ. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 05.04.2019).

2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006 [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 05.04.2019).

3. Прокушев Е. Ф., Костин А. А. Внешнеэкономическая деятельность: учебник и практикум для прикладного бакалавриата [Электронный ресурс] / под ред. Е. Ф. Прокушева. М. : Юрайт, 2018. 450 с. URL: <https://biblio-online.ru/bcode/412673> (дата обращения: 02.04.2019).

© Зыкова Т. Б., Максимова Т. И., Малышева О. А., 2019

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

И. И. Ивакина, А. А. Пастухова, Л. А. Шеходанова

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31

Субъекты малого предпринимательства обязаны формировать годовую бухгалтерскую отчетность, которая необходима как внешним, так и внутренним пользователям. Даны понятия субъектов малого предпринимательства, а также бухгалтерской (финансовой) отчетности, ее видов и сроков представления. Особое внимание уделено составу годовой бухгалтерской отчетности субъектов малого предпринимательства в зависимости от способа ее формирования.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, бухгалтерская отчетность, малое предприятие.

THE ACCOUNTING RECORDS OF THE SMALL ENTREPRENEURSHIP SUBJECTS

I. I. Ivakina, A. A., Pastukhova, L. A. Shehodanova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Small business entities are required to generate annual accounts, which requires both external and internal users. In the work given to the notion of small businesses, as well as financial statements, its types and timing. Particular attention is paid to the composition of the annual financial statements of the small entrepreneurship subjects depending on how its formation.

Keywords: accounting, accounting, small business.

Одной из задач бухгалтерского учета является формирование полной и достоверной информации о деятельности хозяйствующего субъекта, которая необходима как внутренним, так и внешним пользователям для принятия обоснованных управленческих решений. Одним из источников такой информации является бухгалтерская (финансовая) отчетность. Кроме того, годовая бухгалтерская отчетность в установленные сроки должна предоставляться в налоговые органы и в территориальный орган государственной статистики по месту регистрации экономического субъекта [1]. Исходя из этого, вопросы формирования и представления отчетности хозяйствующими субъектами, в том числе и субъектами малого предпринимательства, являются весьма актуальными.

Бухгалтерская отчетность считается завершающим этапом учетной работы за определенный промежуток времени и представляет собой совокупность данных, характе-

ризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, сформированная по данным бухгалтерского учета. Она представляет собой средство управления организацией и одновременно метод обобщения и представления информации о хозяйственной деятельности, что приводит к единству формирующихся в ней показателей с первичной документацией и учетными регистрами.

Субъекты малого предпринимательства – это коммерческие организации любой формы собственности, характеризующиеся ограниченным числом работников и незначительным объемом выручки. К субъектам малого бизнеса относятся зарегистрированные в установленном порядке хозяйственные общества, хозяйственные партнерства, производственные и потребительские кооперативы, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели, внесенные в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и соответствующие условиям, определенным ст. 4 Закона № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» [2].

Субъекты малого предпринимательства вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составлять упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Но в тоже время законодательством установлены ограничения на субъекты, которые не вправе вести учет и составлять отчетность по упрощенной форме. К ним относятся: организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством РФ; микрофинансовые организации; кредитно-потребительские, жилищные и жилищно-строительные кооперативы; нотариальные конторы и др. [3].

В соответствии с п. 10 ст. 13 Закона 402-ФЗ, если организация по закону подлежит обязательному аудиту, в случае опубликования бухгалтерской (финансовой) отчетности, такая отчетность должна публиковаться вместе с аудиторским заключением [3].

По периодичности составления отчетность бывает годовой и промежуточной. Экономические субъекты обязаны формировать годовую отчетность, если иное не установлено нормативными актами. Формируется такая отчетность за отчетный год (с 1 января по 31 декабря включительно). Для вновь созданных организаций первым отчетным годом является период с даты государственной регистрации по 31 декабря текущего года, но если организация создана после 30 сентября текущего года, то первым отчетным годом является период с даты государственной регистрации по 31 декабря, следующего за отчетным года. Промежуточная отчетность составляется за период, менее отчетного года. Следует отметить, что промежуточная отчетность составляется хозяйствующим субъектом только в том случае, если законодательством РФ, нормативными актами в области бухгалтерского учета, решениями собственников, учредительными документами, установлена обязанность ее представления [3].

Годовая бухгалтерская отчетность субъектов малого предпринимательства в зависимости от способа ее формирования включает в себя следующие формы (см. таблицу).

В состав упрощенной бухгалтерской отчетности входят упрощенные формы бухгалтерского *баланса*, *отчета* о финансовых результатах и *отчета* о целевом использовании средств, которые включают показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям) [4].

Важно отметить, что бухгалтерская отчетность может составляться как на бумажном носителе, так и (или) в форме электронного документа и считается составленной после ее утверждения руководителем экономического субъекта. Субъекты малого предпринимательства, как и все организации, обязаны представлять годовую отчетность не позднее 31 марта, следующего за отчетным года в налоговую инспекцию и территориальный орган статистики по своему месту регистрации [3].

**Состав годовой бухгалтерской отчетности субъектов
малого предпринимательства [3; 4]**

Полная (подлежит обязательному аудиту)	Сокращенная (не подлежит обязательному аудиту)
1. Бухгалтерский баланс	1. Бухгалтерский баланс
2. Отчет о финансовых результатах	2. Отчет о финансовых результатах
3. Приложения к балансу и отчету о финансовых результатах: – отчет об изменениях капитала; – отчет о движении денежных средств; – отчет о целевом использовании средств (составляется в том случае, если экономический субъект получал и использовал в отчетном периоде целевые поступления); – иные приложения (пояснения) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	3. Приложения к балансу и отчету о финансовых результатах (составляют в том случае, если информация в др. формах будет являться существенной для оценки финансового положения малого предприятия или его финансовых результатов)
Аудиторское заключение, подтверждающее достоверность отчетности не включается в состав отчетности, но подлежит опубликованию вместе с ней, если организация по закону подлежит обязательному аудиту [5]	

Таким образом, субъекты малого предпринимательства составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с законодательством, как в полном, так и в упрощенном виде. Субъекты малого предпринимательства, которые применяют упрощенный способ ведения, вправе раскрывать в бухгалтерской отчетности меньший объем информации по сравнению с объемом, предусмотренным для иных организаций. Упрощенный способ ведения определяется в уменьшении количества отчетов, а также в укрупнении данных по отражаемой в них информации. Но независимо от того, составляется годовая бухгалтерская отчетность в полном объеме или по упрощенным формам, срок предоставления ее в налоговый орган и федеральную службу государственной статистики – не позднее трех месяцев после окончания отчетного года.

Библиографические ссылки

1. Бухгалтерская отчетность организации [Электронный ресурс] : Положение по бухгалтерскому учету 4/99 : утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/ (дата обращения: 11.04.2019).
2. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон № 209-ФЗ от 24.07.2007. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144/ (дата обращения: 11.04.2019).
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон № 402-ФЗ от 21.12.2011. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 11.04.2019).
4. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : Положение по бухгалтерскому учету 4/99 : утв. приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/ (дата обращения: 11.04.2019).

© Ивакина И. И., Пастухова А. А., Шеходанова Л. А., 2019

УЧЕТ И КОНТРОЛЬ ЭКСПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

А. А. Кнауб, Т. Б. Зыкова

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31

Рассматриваются особенности учета экспортных операций, описывается деление счетов на субсчета для более детального аналитического учета. Кроме этого, предлагается способ контроля экспортных операций с помощью разработанного аналитического регистра.

Ключевые слова: экспорт, экспортные операции, учет, контроль.

ACCOUNTING AND CONTROL OF EXPORT OPERATIONS

A. A. Knaub, T. B. Zyкова

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

This article discusses the features of accounting for export transactions. The division of accounts into sub-accounts is described for more detailed analytical accounting. In addition, a method is proposed for controlling export operations using a developed analytical register.

Keywords: export, export operations, accounting, control.

Российские экономические субъекты вправе поставлять продукцию, товары, выполнять работы и оказывать услуги за пределами территории Российской Федерации, т. е. осуществлять экспортные операции. Согласно Федеральному закону № 164-ФЗ от 08.12.2003 под экспортом товара понимается вывоз товара из РФ за границу без обязательства об обратном ввозе, при этом предусмотрена уплата вывозных таможенных пошлин и иных таможенных условий [1]. Таможенные органы фиксируют экспортные операции в тот момент, когда товар пересекает таможенную границу РФ и оформляют документами факт пересечения границы в соответствии с действующим законодательством.

Поскольку доля экспорта России ежегодно возрастает, то это свидетельствует о необходимости уделить должное внимание экспортным операциям, разобрать особенности учета экспорта и проблемы, возникающие при оформлении экспортных сделок.

Нормативные документы, регламентирующие учет валютных экспортных операций можно разделить на две группы: 1) законодательные и нормативные акты в области валютного регулирования, внешнеэкономической деятельности и валютного контроля на территории РФ; 2) документы, которые определяют методологию бухгалтерского учета валютных операций и внешнеэкономической деятельности [2].

Одной из главных особенностей учета экспортных операций является отдельный учет затрат по экспортной продукции. В результате чего при производстве на одном

предприятию продукции, которая реализуется внутри страны и на экспорт, необходимо вести раздельный учет по данным операциям. Так, к счетам открываются субсчета первого порядка, второго, и иных порядков, если это необходимо. К примеру, счет 20 «Основное производство» необходимо разделить на два субсчета: 20.В «Основное производство для внутреннего рынка» и 20.Э «Основное производство на экспорт».

Для того чтобы грамотно распределить готовую продукцию, предназначенную для внутреннего рынка страны и для экспорта, рекомендуется к счету 43 «Готовая продукция» открыть следующие аналитические счета: 43.В «Готовая продукция для внутреннего рынка» и 43.Э «Готовая продукция на экспорт». Из этого вытекает необходимость введения субсчетов для счета 45 «Товары отгруженные»: 45.В «Товары отгруженные для внутреннего рынка» и 45.Э «Товары отгруженные на экспорт». Аналитический учет экспортных операций товаров ведется по партиям, в разрезе стран и отдельных контрактов.

Так, к субсчету 45.Э «Товары, отгруженные на экспорт» можно открыть аналитические счета второго, третьего порядка, которые будут отражать страну, покупателя, место нахождения товара и т. д. Детальная аналитика субсчета 45.Э способствует осуществлению контроля за продвижением продукции до покупателя. Например, 45.Э.1 «Товары, отгруженные на экспорт в США», 45.Э.1.1 «Товары, отгруженные на экспорт в США покупателю Х», 45.Э.1.1.1 «Товары, отгруженные на экспорт в США покупателю Х в порту Б» и т. д.

На счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отражаются денежные расчеты по экспортным поставкам. В аналитическом учете к счету 62 предлагается введение субсчетов, предполагающих группировку информации в зависимости от способа платежа: авансы и расчеты после поставки товаров; по контрагентам; по конкретным партиям товаров. Например, счет 62.1.Э «Расчеты с покупателями и заказчиками по экспортным операциям»; счет 62.2.Э «Авансовые расчеты с покупателями и заказчиками по экспортным операциям»; счет 62.2.Э.1 «Авансовые расчеты с Фабрикой № 10 по экспортным операциям»; счет 62.2.Э.1 «Авансовые расчеты с Фабрикой № 10 по экспортным операциям по контракту № xxxxx» и т. д.

При осуществлении расчетов с иностранными покупателями и заказчиками на счете 62.1.Э образуются курсовые разницы, которые отражаются на счете 91 по соответствующим субсчетам: субсчет 91.1.Э «Положительная курсовая разница»; 91.2.Э «Отрицательная курсовая разница».

Затраты по продукции, товарам на экспорт по мере признания выручки по экспортным операциям собираются на дебете счета 90.2.Э «Расходы на продажу по экспорту» путем списания стоимости продукции с кредита счета 45.Э и накладных расходов с кредита счета 44.Э «Накладные расходы по экспорту».

По окончании года происходит списание счетов 90.9.Э «Прибыль и убыток от продаж экспортной продукции» и 91.9.Э «Сальдо прочих доходов и расходов по экспортной продукции» на счет 99.Э «Прибыли и убытки от экспортной продукции». В табл. 1 представлены примеры составления проводок при учете экспортных операций с применением субсчетов.

Важно не только правильно вести учет, но и контролировать ведение учета экспортных операций. Под валютным контролем понимается осуществление уполномоченными государством субъектами специальных функций по установлению соответствия валютных операций требованиям нормативных правовых актов. Различают контроль за экспортной деятельностью и контроль за импортной деятельностью [3].

Но контроль за экспортными операциями необходимо вести и на микроуровне. Для контроля над экспортными операциями предлагается разработанная форма аналитического регистра экспортных операций (табл. 2), которая содержит информацию

в разрезе всех субсчетов для более детального контроля и способствует уменьшению риска возникновения ошибок в учете результатов экспортных операций.

Таблица 1

Примеры составления бухгалтерских записей при учете экспортных операций

Бухгалтерская запись	Содержание факта хозяйственной деятельности
Дебет 20.Э Кредит 10	Переданы в цех материалы для производства экспортной продукции
Дебет 43.Э Кредит 20.Э	Выпуск экспортной продукции из цеха на склад
Дебет 45.Э.2 Кредит 43.Э	Отгрузка экспортируемой продукции со склада
Дебет 90.2.Э Кредит 45.Э	Списана себестоимость экспортной продукции на расходы
Дебет 62.1.Э Кредит 90.1.Э	Отражена выручка от продажи товаров на экспорт
Дебет 52 Кредит 62.1.Э	Получена выручка в иностранной валюте от Фабрики № 10
Дебет 90.9.Э Кредит 99.Э	Списана прибыль от продаж экспортной продукции
Дебет 99.Э Кредит 91.9.Э	Списано сальдо прочих доходов и расходов по экспортным операциям (убыток)

Таблица 2

Аналитический регистр экспортных операций

	Выручка			Себестоимость, руб.	Накладные расходы		Финансовый результат, руб.
	долл.	руб.			долл.	руб.	
		сумма	%				
Контрагент 1:							
1. Договор № 1							
2. Договор № 2							
Контрагент 2:							
1. Договор № 5							
Итого							

Таким образом, правильность оформления операций по внешнеторговым контрактам в значительной степени влияет на учет и валютный контроль экспортных операций, а предлагаемые варианты структурирования информации помогут для ведения учета и контроля одновременно.

Библиографические ссылки

1. Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 01.04.2019).

2. О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления [Электронный ресурс] : инструкция БР от 16.08.2017 № 181-И. [Электронный ресурс] : федер. закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 03.04.2019).

3. О валютном регулировании и валютном контроле [Электронный ресурс] : федер. закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ [Электронный ресурс] : федер. закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 01.04.2019).

© Кнауб А. А., Зыкова Т. Б., 2019

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И КАЛЬКУЛЯЦИИ ЗАТРАТ СУДОРЕМОНТНОЙ ОТРАСЛИ

Т. С. Скрьль, Е. В. Сюляргина

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31

Рассмотрены особенности судоремонтной отрасли, особенности учета затрат и калькулирования себестоимости судоремонтных работ, так же описана калькуляция затрат на судоремонтных предприятиях, проанализированы различные методы планирования и учета затрат в рассматриваемой отрасли, проанализированы требования к системе управления затратами судоремонта. Рассмотрено ведение бухгалтерского учета, отражение выручки и расходов в отчете о финансовых результатах на предприятиях судоремонтной отрасли.

Ключевые слова: учет затрат, калькуляция, судоремонт, себестоимость, особенности учета затрат, судоремонтная отрасль, бухгалтерский учет, выручка, расходы.

ACCOUNTING AND COSTING THE REPAIR INDUSTRY

T. S. Skryl', E. V. Syulyargina

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

In the article describes the features of the ship repair industry, especially cost accounting and cost calculation of ship repair works, also describes the calculation of costs in ship repair enterprises, analyzed various methods of planning and cost accounting in the industry, analyzed the requirements for the cost management system of ship repair. The bookkeeping, reflection of revenue and expenses in the report on financial results at the enterprises of ship repair branch is considered.

Keywords: cost accounting, calculation, ship repair, cost, features of cost accounting, ship repair industry, accounting, revenue, expenses.

Судоремонтная промышленность представляет собой одну из наиболее сложных и специфических отраслей. Можно выделить характерные особенности судоремонтной отрасли, к ним относятся высокая наукоемкость технологий строительства и ремонта судов, большая длительность циклов разработки и сборки, капиталоемкость готовой продукции, выраженная сезонность производимых работ и необходимость закупки большей части комплектующего оборудования для судов за рубежом [2].

Методы планирования и учета затрат на судоремонтных заводах обусловлены технико-экономическими особенностями судоремонтной отрасли. Особенности судоремонтной отрасли:

- 1) индивидуальный характер;
- 2) большая длительность циклов разработки и сборки;
- 3) неравномерность затрат в процессе производства судов;
- 4) выраженная сезонность;
- 5) высокая доля материальных затрат в себестоимости судоремонтных работ и важность экономного расходования материальных ресурсов [5].

Показная методика учета и планирования затрат применяется и в настоящее время на судоремонтных предприятиях. Если использовать попередельную, покомлектную, поддетальную методику планирования и учета затрат, которые применяются в других отраслях промышленности, то это будет нецелесообразно в связи с индивидуальным характером производства судоремонтной отрасли. Но существует альтернатива традиционной методике – это процессно-ориентированная методика управления затратами [1].

На судоремонтном предприятии выручка и расходы признаются способом, который можно назвать « по мере готовности», в том случае, если финансовый результат может быть определен, в противном случае выручка признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесённых расходов, которые в данный период считаются возможными к возмещению. В бухгалтерской (финансовой) отчетности сумма выручки и относящийся к ней НДС отражаются по строке «Непредъявленная к оплате выручка, исчисленная методом «по мере готовности». Выручка от продажи продукции, работ, услуг для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, то есть по методу отгрузки товара (оказания услуг, выполнения работ). Выручка от реализации работ, услуг определяется на основании Акта выполненных работ (оказанных услуг). В случае если условиями договора предусмотрена поэтапная сдача работ, закрытие этапов также производится на основании Акта выполненных работ (оказанных услуг).

Еще одной отличительной чертой судоремонтной отрасли является большое многообразие производимых работ, номенклатура которых исчисляется десятками тысяч производственных операций. Многообразие работ влияет на трудоемкость ремонта судов, она намного больше, если сравнивать с серийным производством. Все производимые ремонтные работы значительно отличаются друг от друга, так как выполняются для судов различного назначения, габаритов и энергетических установках. В отличие от других отраслей производства, судоремонт не имеет натуральной единицы измерения, что значительно усложняет планирование и анализ себестоимости готовой продукции (даже в пределах одной категории ремонта судна) [4].

На основе рассмотренного материала, можно сформулировать вывод, что учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции непосредственно связаны с учетом выпуска продукции на предприятии.

Библиографические ссылки

1. Беляева Н. А. Методы формирования затрат на производство // Бухгалтерия в вопросах и ответах. № 1. 2014. С. 74–77.
2. Белякин О. К., Седых В. Н. Технология судоремонта : учебник. М. : Транспорт, 2011. С. 289.
3. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет : учебник для студ. вузов, обучающихся по экон. спец. М. : Омега-Л, 2012. С. 576.
4. Винников В. В. Экономика предприятия морского транспорта (экономика морских перевозок) : учебник. Ижевск, 2011. С. 389.
5. Фофанов В. А. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции различных отраслей : учебник. М. : ГроссМедиа : Росбух, 2014. С. 312.

УДК 338

РОЛЬ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЛИНГА НА ПРЕДПРИЯТИИ

В. А. Ворожищева, М. В. Полубелова

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31

Рассмотрен вопрос роли контроллинга в управлении предприятием. Раскрыты сущность, задачи и цели контроллинга в организациях. Определен предмет и объект контроллинга.

Ключевые слова: контроллинг, цели и задачи контроллинга в организациях, роль контроллинга на предприятии, объект контроллинга, предмет контроллинга.

THE ROLE OF THE CONTROLLING SYSTEM AT THE ENTERPRISE

V. A. Vorozhischeva, M. V. Polubelova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The article discusses the role of controlling in enterprise management. The essence of controlling is revealed and its role in enterprise management is indicated. The objectives and goals of controlling in organizations are disclosed. The subject and object of controlling is determined.

Keywords: controlling, goals and objectives of controlling in organizations, the role of controlling in an enterprise, the object of controlling, the subject of controlling.

В современных условиях предприятию необходимо использовать новые подходы к управлению для решения многочисленных проблем. Проблемы могут возникать разного характера, как внешние, так и внутренние.

К внешним факторам, относятся проблемы конкуренции, рыночные критерии эффективности и быстро изменяющаяся экономическая ситуация в России [15, с. 27].

К внутренним факторам относятся проблемы неопределенности организации, связанные с недостаточностью и неполнотой информации для принятия решений [15, с. 27].

Поэтому необходимо использование инструментов, которые позволят:

- выявлять проблемы внутри предприятия;
- определять цели и задачи перед руководством предприятия;
- выявлять и устранять причины, вызвавшие неблагоприятную ситуацию;

– обеспечивать информационную поддержку управления бизнес-процессами на предприятии [8, с. 25].

К настоящему времени не разработано общепризнанной концепции контроллинга на предприятии. В экономической литературе можно встретить различные подходы к раскрытию сущности контроллинга на предприятии, представленные в табл. 1.

Из всего вышечисленного видно, что между определениями существуют определенные различия, на основе анализа данных определений был вывод, что контроллинг – это комплексная система экономического управления предприятием, которая направлена на достижение организацией поставленных целей, по получению прибыли и повышению уровня конкурентоспособности.

Таблица 1

Определения контроллинга

Автор	Определение
Карминский А. М. [9, с. 5]	Контроллинг – это функционально обособленное направление экономической работы на предприятии, связанное с реализацией финансово-экономической комментирующей функции в менеджменте для принятия оперативных и стратегических управленческих решений
Сигунова Т. А. [12, с. 9]	Контроллинг – это совокупность инструментов регулирования и оптимизации, которые направлены на совершенствование учетной политики и стандартов управления предприятием, исходя из критериев финансовой стабильности бизнеса
Анискин Ю. П. [3, с. 11]	Контроллинг – это представление руководителей на эффективное использование ресурсов, чтобы достичь поставленных целей и развитие организации.
Вахрушева М. А. [4, с. 10]	Контроллинг – это информационно-аналитическая система, способствующая методической поддержке руководителей в процессе планирования, контроля, учета состояния дел организации, анализа и принятия управленческих решений по всем функциональным сферам деятельности предприятия
Кондраков Н. П. [10, с. 15]	Контроллинг – система постоянной оценки всех аспектов деятельности предприятия, его руководителей, сотрудников, на предмет своевременности и качества выполнения стратегических заданий, выявления отклонений и принятия мер, чтобы намеченные цели были достигнуты при любых обстоятельствах
Ивашкевич В. Б. [8, с. 12]	Контроллинг – это управленческая концепция, которая интегрирует и координирует деятельность управленческого учета, планирования, контроля и аналитической работы для достижения поставленных целей

Предметом контроллинга являются микроэкономические процессы и явления на предприятии, которые характеризуются определенными показателями – индикаторами в их динамике и макроэкономические процессы в стране, которые оказывают непосредственное влияние на экономику предприятия [14, с. 27].

Объектами контроллинга являются факторы производства, показатели эффективности их использования и организации, потенциал предприятия (численность, основные средства, объемы производства и сбыта и др.), а также показатели финансового состояния в сравнении с прогнозируемыми [14, с. 27].

Большой разброс мнений существует по поводу целей и задач контроллинга. Ряд из них представлен в табл. 2.

Цель и задачи предприятия взаимосвязаны. Цель контроллинга определяет задачи, которые нужно решить предприятию для достижения поставленной цели.

Цели и задачи контроллинга

Автор	Цели	Задачи
Ананькина Е. А. [2, с. 34]	Ориентация управленческого процесса на достижении всех целей, стоящих перед предприятием	Выделяются по каждой стадии процесса управления: планирование; организация; анализ решений, информационные потоки
Анискин Ю. П. [3, с. 56]	Предупреждение возникновения кризисных ситуаций	– выявление проблем и корректировка деятельности организации до того, как эти проблемы перерастут в кризис; – контроль и регулирование; – информационное сопровождение процесса планирования
Аверчев И. Н. [1, с. 65]	Осуществление вторичной координации	Наиболее полной признается управленческая концепция контроллинга, в которой задачи рассматриваются в разрезе планирования, контроля, анализа
Попова Л. В. [11, с. 44]	Определяются целью деятельности предприятия, контролинг имеет способность создавать предпосылки для успешного функционирования предприятия в долгосрочной перспективе	– информационное обеспечение управления; – координация в организационной сфере и в функциональной сфере; – обеспечение единства и взаимосвязи различных функций управления; – комплекс аналитических задач
Данилочкина Н. Г. [6, с. 98]	Координация систем планирования, контроля и информационного обеспечения	«сортировка» имеющихся составных элементов целого, проверка их на пригодность, доработка и объединение в систему

Целью контроллинга является реализация глобальных и локальных целей (стратегий) предприятия. Организация может определять разные цели, это зависит от множества факторов, например, от факторов внешней и внутренней среды, желания руководителя, деятельности конкурентов и т. д. Контролинг ориентирует усилия предприятия в направлении этих целей, но конечной целью остается получение прибыли [5, с. 34].

Роль системы контроллинга, как правило, ставится в зависимость от целей предприятия. Задачи контроллинга выделяются по-разному в интерпретации различных авторов.

Научная дисциплина контролинг, разрабатывает теории, методы и инструменты, благодаря которым происходят измерение результатов и ресурсов (труд, материалы, финансы и т. д.) и измерение процессов производственно-хозяйственной деятельности, для сохранения стабильности и успешного развития предприятия [7, с. 97].

Система контроллинга – это связанная между собой сложная структура, которая включает в себя разные составляющие и выполняет различные функции.

Системы контроллинга может использоваться:

- для решения поставленных задач и достижения определенных целей;
- обеспечения выполнения разработанных и утвержденных планов предприятия;
- подготовки сводок плановых и контрольных показателей для руководителей и специалистов подразделений, участвующих в процессе планирования и контроля;
- принятия решений относительно характеристик систем, методов и организации управления и планирования на предприятиях [13, с. 85].

Таким образом, система контроллинга обеспечивает предприятию эффективное управление и принятие оптимальных управленческих решений, а также способствует совершенствованию системы управления и повышению экономической устойчивости предприятия.

Библиографические ссылки

1. Аверчев И. В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение. М. : Вершина, 2016. 512 с.
2. Ананькина Е. А., Данилочкин С. В., Данилочкина Н. Г. Контроллинг как инструмент управления предприятием. М. : Юнити-Дана, 2016. 280 с.
3. Анискин Ю. П. Планирование и контроллинг. М. : Омега-Л, 2017. 280 с.
4. Вахрушева М. А. Бухгалтерский управленческий учет. М. : Финстатинформ, 2016. 258 с.
5. Бухгалтерский учет : учебник / В. Г. Гетьман, В. Э. Керимов, З. Д. Бабаева и др. М. : Инфра-М, 2016. 267 с.
6. Данилочкина Н. Г. Контроллинг как инструмент управления предприятием. М. : Юнити, 2016. 280 с.
7. Дедов О. А. Методология контроллинга и практика управления предприятием. М. : Альпина Бизнес Букс, 2016. 248 с.
8. Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский управленческий учет. М. : Магистр : Инфра-М, 2018. 397 с.
9. Карминский А. М. Контроллинг : учебник. М. : Финансы и статистика, 2016. 341 с.
10. Кондраков Н. П., Иванова М. А. Бухгалтерский управленческий учет. М. : ФКБ-Пресс, 2017. 307 с.
11. Повева Л. В., Исакова Р. Е., Головина Т. А. Контроллинг : учеб. пособие. М. : Дело и сервис, 2016. 192 с.
12. Сигунова Т. А., Кутинова Н. Б. Управленческий учет : учеб. пособие. М. : Берлин : Директ-Медиа, 2017. 150 с.
13. Фалько С. Г. Контроллинг для руководителей и специалистов. М. : Лаборатория книги, 2017. 272 с.
14. Фолльмут Х. Й. Инструменты контроллинга. М. : Омега-Л, 2016. 396 с.
15. Хан Д., Хунгенберг Х. Планирование и контроль: Стоимостноориентированные концепции контроллинга. М. : Финансы и статистика, 2016. 416 с.

© Ворожищева В. А., Полубелова М. В., 2019

КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ

В. М. Врублевская, М. В. Полубелова

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31

Раскрываются вопросы классификации затрат в управленческом учете. Приведены примеры классификаций затрат. Определена необходимость классификации затрат, как основного инструмента управленческого учета.

Ключевые слова: управленческий учет, классификация затрат, затраты, объем производства, управленческое решение.

CLASSIFICATION OF COSTS IN MANAGEMENT ACCOUNTING

V. M. Vrublevskaya, M. V. Polubelova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The questions of classification of costs in management accounting are revealed. Examples of cost classifications are given. The necessity of cost classification as the main tool of management accounting is determined.

Keywords: management accounting, cost classification, costs, production, management decision.

Управленческий учёт является частью информационной системы организации, которая применяется для планирования, управления и контроля работы организации.

Это обособленный вид бухгалтерского учета, имеющий собственные разнообразные цели и задачи, механизмы сбора и обработки учетной информации. Выделение управленческого учета обосновано потребностью обособления экономической информации для увеличения результативности системы управления.

Для эффективного управления важна информация не только о работе всей организации, но и отдельных структурных подразделений. Содержание управленческого учёта определяется целями управления, оно имеет возможность быть изменено по заключению управления [5, с. 7].

Целью управленческого учета является увеличение прибыли (или чистого денежного потока) и обеспечение финансовой устойчивости экономического субъекта, что достигается решением ряда основных задач.

Основное содержание управленческого учёта формирует учёт затрат по разным классификационным признакам. Управленческий учёт формирует, группирует, проверяет и обобщает информацию с целью выработки действенных управленческих решений [2, с. 11].

Одним из основных разделов управленческого учета считается учет затрат и калькулирование себестоимости продукции, работ, услуг, а для того, чтобы правильно

учесть затраты, определить финансовый результат и обосновать управленческие решения, направленные на повышение эффективности деятельности хозяйствующего субъекта, необходимо использовать определенные классификации затрат. Выбор классификации затрат зависит от тех целей, которые преследуются в том или ином случае при отражении и анализе затрат [4].

Управленческий учет использует различные инструменты, в том числе классификацию затрат. Затраты в управленческом учете могут классифицироваться для разных целей, к примеру, определения себестоимости при производстве продукции, принятия управленческих решений и планирования, контроля и регулирования затрат.

Классификация затрат обязана отвечать ключевой задаче – базироваться на признаках, позволяющих дифференцировать затраты для управления ими в целях минимизации расходов на единицу выпускаемой продукции. Она создает условия для анализа по главным признакам их классификации, организации планирования, учета и контроля.

В настоящее время не существует единого подхода к классификациям затрат. Отсутствуют методические указания по применению классификации затрат для решения определенных задач.

В таблице представлены классификации затрат различных авторов.

По мнению Кузьминой Е. В. и Труниной В. Ф. различают еще затраты прошлого, текущего и будущего периодов, с выделением на одном ряду с ними контролируемых, нормируемых и ненормируемых затрат. Имеет место разграничение расходов на отдельные группы изделий (работ и услуг) и ко всем изделиям, относимые в пропорциях на их себестоимость [3, с. 21].

В результате, можно отметить, что существует большое количество видов классификаций затрат производства.

Классификации затрат

Автор	Признак	Вид
Кузьмина Е. В., Трунина В. Ф. [3]	1. По функциям затрат в системе управления данными затратами и прибылью	1.1. Производственные (прямые затраты на материалы, прямые затраты на труд, общепроизводственные расходы). 1.2. Непроизводственные (коммерческие, управленческие)
	2. По степени прослеживаемости или же методике включения в себестоимость	2.1. Прямые. 2.2. Косвенные (непрямые)
	3. По времени дебетования выручки от продаж	3.1. Продуктовые (списываемые на единицу продукции). 3.2. Периодические (списываемые за период на целый объем продаж)
	4. По отношению к динамике объема продаж (производства)	4.1. Переменные. 4.2. Постоянные. 4.3. Смешанные
	5. По степени усреднения	5.1. Полные затраты. 5.2. Средняя (удельная) себестоимость
	6. По планированию и учету себестоимости	6.1. Экономические элементы затрат (по экономической роли в производстве) – основные и накладные. 6.2. Статьи калькуляции

Автор	Признак	Вид
	7. По принципам калькулирования затрат на единицу продукции, работ или услуг	7.1. Себестоимость с полным распределением затрат (полная себестоимость). 7.2. Себестоимость с частичным распределением затрат (неполная себестоимость, ограниченная лишь производственными или только переменными затратами)
	8. По значительности для планирования, контроля и принятия решений	8.1. Регулируемые и нерегулируемые. 8.2. Контролируемые и неконтролируемые. 8.3. Прогнозные, нормативные (плановые) и фактические 8.4. Добавочные (приростные, инкрементальные) и снижающиеся (декрементальные), то есть изменяющиеся по альтернативам; нередко называются дифференциальными. 8.5. Затраты прошлого периода (иррелевантные), то есть неподходящие для принятия решения в будущем. 8.6. Затраты будущего периода (значимые, релевантные). 8.7. Вмененные издержки (издержки упущенных возможностей, альтернативные)
Бородин В. А., Бабаев Ю. А. Амаглобели Н. Д. [1]	1. По составу и назначению	1.1. Основные. 1.2. Накладные
	2. По экономической однородности	2.1. Элементные. 2.2. Комплексные
	3. По способу включения в себестоимость отдельных видов продукции	3.1. Прямые. 3.2. Косвенные
Сигидов Ю. И. [5]	1. По способу включения в себестоимость продукции	1.1. Прямые. 1.2. Косвенные
	2. По отношению к технологическому процессу	2.1. Основные. 2.2. Накладные
	3. По методу признания в качестве расхода	3.1. Затраты на продукт. 3.2. Расходы периода
	4. По отношению к изменению объема производства	4.1. Переменные. 4.2. Постоянные. 4.3. Смешанные

Для правильной организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции необходимо применять экономически обоснованную классификацию затрат по определенным признакам.

Важнейшими из них являются: состав и вид затрат, места их возникновения и носители; роль и назначение в технологическом процессе изготовления продукции; метод включения в себестоимость продукции; отношение к объему производства и др.

В управленческом учете целью любой классификации затрат должно быть оказание помощи руководителю в принятии верных, правильно обоснованных заключений.

Таким образом, управленческий учет учитывает связь прибыли и затрат с действиями руководителей подразделений ответственных за расходование надлежащих ресурсов, а основное назначение учета затрат на производство – контроль за производственной деятельностью и управление расходами на ее осуществление.

Для этого используют разные варианты классификации затрат на производство: затраты, используемые для калькулирования и оценки готовой продукции; затраты, данные о которых считаются базой для принятия решений и планирования; затраты, используемые в системе контроля и регулирования итоговых расчетов; и другие.

Управленческий учет целиком и полностью связан с формированием и выявлением затрат в организации, при этом имеющееся разнообразие классификаций для группировки означает точную направленность управленческого учета на наиболее полное и достоверное составление управленческой информации в целях принятия наиболее экономически выгодных управленческих решений.

Библиографические ссылки

1. Бородин В. А., Бабаев Ю. А., Амаглобели Н. Д. Теория бухгалтерского учета. М. : Юнити-Дана, 2015. 303 с.
2. Вахрушева О. Б. Бухгалтерский управленческий учёт. М. : РИЦ ХГУЭП, 2018. 204 с.
3. Кузьмина Е. В., Трунина В. Ф. Управленческий учет и анализ. М. : Темплан, 2017. 96 с.
4. Пролетович А. А., Землякова С. Н. Затраты в управленческом учете и их классификация // Аллея Науки : науч.-практ. электрон. журн. 2017. № 14.
5. Управленческий учет : учебник / под ред. Ю. И. Сигидова. М. : КубГАУ, 2017. 325 с.

© Врублевская В. М., Полубелова М. В., 2019

УДК 338

**АНАЛИЗ ИНСТРУМЕНТОВ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО
ОБЕСПЕЧЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ
ЛЕСОПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

Г. И. Золотарева, А. Ю. Богданова

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31

Представлены результаты проведенного исследования анализа достаточности и применимости имеющихся программных продуктов и иных инструментов контроля запасов, проведенного в целях создания системы учетно-аналитического обеспечения материально-производственных запасов лесоперерабатывающих предприятий, которая позволила бы предотвратить (минимизировать) риски, влияющие на экономическую безопасность таких предприятий. Для этой цели были выявлены специфические особенности деятельности лесоперерабатывающих предприятий. На основе данных особенностей выявлены наиболее значимые группы материально-производственных запасов данных предприятий. Для каждой группы материально-производственных запасов определены риски, влияющие на экономическую безопасность лесоперерабатывающих предприятий. На основе возможных последствий реализации рисков были определены основные требования, которые должны соблюдаться системой учетно-аналитического обеспечения запасов. Проведенный анализ существующего обеспечения (в том числе, анализ специализированных бухгалтерских программ) показал необходимость

Ключевые слова: лесоперерабатывающие предприятия, экономическая безопасность, материально-производственные запасы, учет материально-производственных запасов, риски экономической безопасности.

**ANALYSIS OF INSTRUMENTS OF REGISTRATION AND ANALYTICAL
PROVIDING MATERIAL AND PRODUCTION STOCKS
OF THE WOOD-PROCESSING ENTERPRISES**

G. I. Zolotareva, A. Y. Bogdanova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

In work results of the conducted research of the analysis of sufficiency and applicability of the available software products and other instruments of the control of stocks which is carried out for creation of a system of registration and analytical providing material and

production stocks of the wood-processing enterprises which would allow to prevent (to minimize) the risks affecting economic security of such enterprises are presented. For this purpose specific features of activity of the wood-processing enterprises were revealed. On the basis of these features the most significant groups of material and production stocks of data of the enterprises are revealed. For each group of material and production stocks the risks affecting economic security of the wood-processing enterprises are defined. On the basis of possible consequences of realization of risks the main requirements which have to be observed by the system of registration and analytical providing stocks were defined. The carried-out analysis of the existing providing (including, the analysis of specialized accounting programs) showed need.

Keywords: wood-processing enterprises, economic security, material and production stocks, accounting of material and production stocks, risks of economic security.

В целях сохранения экономической безопасности, повышения эффективности использования материально-производственных запасов и усиления контроля за их движением лесоперерабатывающим предприятиям необходимо иметь учетно-аналитическую систему, которая позволила бы получать оперативную и точную информацию о количестве и местонахождении любых видов запасов.

Рекомендации по применению учетно-аналитических систем приводятся во многих научных работах, одними из первых их описали Л. В. Попова, И. П. Ульянов, Я. В. Соколов, Е. В. Негашев. По их мнению, источником этой информации служат не только учетные и отчетные данные бухгалтерского, но и информация других видов учета, в том числе оперативные данные, используемые для экономического анализа статистической и других видов информации. Цель учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами состоит в повышении надежности материального обеспечения посредством рациональной компенсации отклонений, которые возникают в ходе реализации планов снабжения и планов выполнения работ, услуг, производства продукции, а также укрепления системы экономической безопасности предприятия [1; 2].

В. С. Белов под системой учетно-аналитического обеспечения рассматривает комплекс аппаратных, программных средств, информационных ресурсов, методик, которые используются для обеспечения автоматизации аналитических работ в целях обоснования и принятия управленческих решений [3].

Анализ деятельности лесоперерабатывающих предприятий позволили сформировать основные требования, которые должны соблюдаться системой учетно-аналитического обеспечения запасов:

- сбор информации о наличии и движении запасов в режиме реального времени по всем производственным подразделениям, включая лесные деляны и транспортировочные единицы (лесовозы, баржи, железнодорожный транспорт и т. п.);
- анализ наличия и использования запасов, эффективности хранения и перемещения в разрезе на каждой единицы техники;
- помощь руководству организации в принятии управленческих решений, связанных с покупкой и разработкой лесных массивов (участок заготовки);
- определение оптимальных и критических значений, связанных с закупкой и использованием запасов, их накоплением при формировании крупных партий и т. п.;
- прогнозирование продаж готовой продукции;
- прогнозирование и предотвращение (минимизация) рисков, связанных с движением запасов предприятий лесной отрасли;
- выявление отклонений, связанных с перерасходом или недостатчей запасов и др.

Основным требованием к учетно-аналитической системе для предприятий лесной отрасли является учет рисков экономической безопасности, параметров, характеризующих наличие и прогноз необходимого количества запасов для бесперебойной работы предприятия в целом и по производственным подразделениям в частности. Выявленные цели, задачи и требования к учетно-аналитическому обеспечению позволили провести анализ достаточности и применимости имеющихся программных продуктов и иных инструментов контроля запасов.

Анализ достаточности и применимости имеющихся инструментов был проведен по разным группам запасов, в частности: «Древесное сырье и продукты его переработки», «ГСМ» и «Запчасти к машинам и производственному оборудованию». Выбор данных групп был обусловлен сложностью контроля движения запасов по этим направлениям на протяжении всего производственного процесса, а также высокой вероятностью возникновения рисков, которые могут привести к негативным последствиям для всего предприятия в целом.

Лесоперерабатывающие предприятия обладают специфическими особенностями деятельности, что позволяет выделить пять наиболее значимых групп материально-производственных запасов для этих предприятий: «Древесное сырье и продукты его переработки», «Инструменты и производственный инвентарь»; «ГСМ»; «Запчасти к машинам и производственному оборудованию»; «Спецодежда», определить факторы, оказывающие негативное влияние на экономическую безопасность, и основные риски, связанные с их движением [4–6].

Например, для группы МПЗ «Древесное сырье и продукты его переработки» наиболее существенными являются риски, связанные с возможным хищением заготовленного сырья или продуктов его переработки и их недопоставкой в места переработки либо в места дальнейшей транспортировки в составе крупной партии. Аналогичные риски характерны и для группы «ГСМ».

Эти обстоятельства обуславливают появление достаточного количества проблем, связанных с контролем материально-производственных запасов на территориально-удаленных друг от друга производственных участках. Помощь в контроле за движением материально-производственных запасов могут оказать специализированные технические средства, оборудование и прилагаемое к нему программное обеспечение» [7].

Например, программы «Абрис+» (предназначена для создания абриса отвода лесосеки по данным натуральных измерений в различных масштабах), «МДОЛ» (система обработки результатов отвода и таксации лесосек и расчета материально-денежной оценки лесосек), программный комплекс «PLP2015» (предназначен для обработки информации, как непрерывного, так и периодического лесоустройства, а также решать задачи, связанные с проектированием, анализом, моделированием и прогнозированием лесохозяйственной деятельности), программное обеспечение «1С. Предприятие. Лесозавод» (позволяет обеспечить создание единой информационной системы для управления всеми аспектами деятельности предприятия; автоматизировать все бизнес-процессы от оценки состояния лесного фонда до отгрузки готовой продукции; проводить оперативный анализ результатов деятельности предприятия). Для максимальной оптимизации процесса лесозаготовки производители прежде всего разрабатывают контрольно-измерительные программные продукты. Например, финская компания Ponsse выпустила программные решения Opti, включающие системы управления лесозаготовками, информационные системы для лесозаготовительных машин и системы транспортного оборудования. Система Opti4G, устанавливаемая на харвестерах, обеспечивает интеллектуальную автоматизацию процесса валки, а также автоматический сбор информации о распределении рабочего времени, выходе продукции, об эксплуатации машины и расходе топлива. Для повышения топливной экономичности в различных

условиях эксплуатации лесозаготовительной техники компания John Deere (США) разработала программное решение TimberLink. В процессе проведенного решения выявлены и другие программно-аппаратные решения.

В тоже время, их проведенного анализа можно сделать вывод, что ни один из исследованных программных продуктов не обеспечивает в полной мере сбор и анализ необходимых показателей для контроля рисков экономической безопасности, связанных с использованием материально-производственных запасов в процессе деятельности лесоперерабатывающих предприятий, что обусловило необходимость создания авторской схемы учетно-аналитического обеспечения материально-производственных запасов таких предприятий.

Организация работы учетно-аналитического обеспечения состоит из двух основных этапов: «Организационно-подготовительные работы учетно-аналитического обеспечения» и «Мониторинг данных».

Организационно-подготовительные работы включают в себя: первичный анализ деятельности предприятия, создание схемы пространственного перемещения материально-производственных запасов и порядок организации работы учетно-аналитического обеспечения. Для каждой группы запасов разработан свой перечень контролируемых показателей в заданный промежуток времени. Данные показатели контроля рекомендуется использовать предприятиям при формировании регистров контроля движения запасов. Далее необходимо определить промежуток времени проверки выбранных контролируемых показателей. Диапазон времени зависит от вида запасов и цели контроля. Затем составляется классификационный перечень потенциальных отклонений и их границы. Данные риски необходимо проранжировать в зависимости от причинения вреда и ухудшения экономической безопасности. Для этого можно воспользоваться матрицей рисков, которая была разработана для предприятий лесной отрасли. Для всех процедур рекомендуется составить документы, куда будут вноситься полученные результаты. Мониторинг данных подразумевает сбор и анализ полученной информации.

Применение учетно-аналитического обеспечения позволит лесоперерабатывающим предприятиям контролировать и прогнозировать движение, а также использование материально-производственных запасов в разрезе каждой группы запасов, а также обеспечить оперативный сбор и анализ необходимых показателей для контроля рисков экономической безопасности.

Библиографические ссылки

1. Бердникова Л. Ф., Трушкина О. Ю. Значение и задачи системы учетно-аналитического обеспечения управления материально-производственными запасами // Карельский научный журнал. 2014. № 3 (8). С. 98–100.
2. Бердникова Л. Ф., Морозова П. А. Роль учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами и укреплении системы экономической безопасности организации // Карельский научный журнал. 2017. Том 6, № 3 (20). С. 93–95.
3. Романова Ю. В. Роль информационно-аналитического обеспечения учета товаров в деятельности предприятий розничной торговли // Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики. 2017. № 18. С. 146–150.
4. Золотарева Г. И., Гучинская Е. С., Богданова А. Ю., Федоренко И. В. Учет и контроль себестоимости продукции как элемент обеспечения экономической безопасности предприятий лесной отрасли // Лесной и химический комплексы – проблемы и решения. 2016. Том II. С. 190–196.

5. Золотарева Г. И., Богданова А. Ю., Гучинская Е. С. Рекомендации по формированию учетно-аналитической системы контроля материально-производственных запасов предприятий лесной отрасли // Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сб. науч. тр., Красноярск, 2016. № 18. С. 65–71.

6. Золотарева Г. И., Богданова А. Ю., Чернохатова Е. С. Анализ факторов, оказывающих негативное влияние на экономическую безопасность при движении материально-производственных запасов предприятий лесной отрасли // Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сб. науч. тр. Красноярск, 2017. № 19. С. 53–59.

© Золотарева Г. И., Богданова А. Ю., 2019

УДК 657

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ

Т. Б. Зыкова, О. А. Малышева

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31

Рассматриваются организационные аспекты внутреннего контроля: определены цель и объекты контроля, назначение контроля на каждой стадии производственного цикла, факторы, влияющие на организацию внутреннего контроля. Кроме этого, описаны требования к организации системы внутреннего контроля, которые определяют результативность функционирования системы внутреннего контроля.

Ключевые слова: внутренний контроль, объект контроля, требования, эффективность.

INTERNAL CONTROL OF THE ORGANIZATION

T. B. Zyкова, O. A. Malysheva

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The article deals with the organizational aspects of internal control: the purpose and objects of control, the purpose of control at each stage of the production cycle, the factors affecting the organization of internal control are determined. In addition, the requirements for the organization of the internal control system, which determine the effectiveness of the internal control system.

Keywords: internal control, object of control, requirements, efficiency.

На любом этапе процесса управления неизбежны отклонения фактического состояния объекта управления от запланированного. Внутренний контроль необходим для обеспечения своевременной информации о качестве и содержании таких отклонений.

Суть внутреннего контроля организации представляет собой определение фактического состояния организации (объекта контроля); сопоставление фактических данных с запланированными; анализ выявленных отклонений и их влияния на аспекты функционирования организации; обнаружение причин нарушений.

Цель внутреннего контроля – информационное обеспечение системы управления для получения возможности принятия результативных решений [5, с. 54].

Объект внутреннего контроля организации – это управляемая часть системы управления организацией, воспринимающая эффект контроля. Объектами внутреннего контроля организации выступают: человеческие, финансовые, материальные, нематериальные и информационные ресурсы предприятия; средства и системы информатизации; технические средства и системы охраны и защиты материальных и информационных ресурсов; процессы, происходящие в организации или вне ее, если они имеют к ней какое-либо отношение; результаты функционирования предприятия; аспекты времени; управленческие решения. Объекты внутреннего контроля выбираются в соответствии с его целями.

Внутренний контроль необходим на каждой стадии производственного цикла. Так, на стадии планирования необходимо выполнять следующие контрольные функции:

- оценивать рациональность возможных вариантов решений;
- выявлять соответствие плановых решений принятым установкам и намеченным ориентирам, а также общей стратегии деятельности организации.

В процессе организации и регулирования реализации управленческих решений, необходимо непосредственно контролировать правильность реализации принятых плановых решений для достижения необходимых результатов производственной деятельности. Также необходимо контролировать и рациональность осуществления и регламентации принимаемых решений по вопросам производства и реализации продукции.

На стадии учета должен быть обеспечен контроль за наличием и движением имущества; рациональным использованием производственных ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами; состоянием выданных и полученных обязательств; целесообразностью и законностью хозяйственных операций организации.

На этапе анализа информации о результатах деятельности в ходе контроля оценивается оптимальность и рациональность соотнесения друг с другом различных показателей о деятельности организации, намечаются пути устранения выявленных недостатков и улучшения деятельности. Мониторинг и анализ глубоко и тесно взаимосвязаны. Данные внутреннего контроля часто являются основой для анализа. Контроль качества анализа является необходимым этапом в оценке информации о результатах управленческих решений.

Данные бухгалтерского учета непосредственно служат информационной базой для контроля. С другой стороны, необходимо контролировать качество бухгалтерского учета.

Выбор формы внутреннего контроля зависит от сложности организационной структуры; правовой формы; видов и масштабов деятельности; целесообразности охвата контролем различных сторон деятельности; отношения руководства организации к контролю [4, с. 85].

Основные требования к организации системы внутреннего контроля, определяют результативное функционирование системы внутреннего контроля и регулирования [3, с. 65]. К ним относятся: требование взаимодействия и координации; требование регламентации; требование потенциального функционального замещения; требование компетентности, добросовестности и честности субъектов внутреннего контроля; требование оптимальной централизации; требование индивидуальной ответственности; требование непрерывного развития и совершенствования; требование ущемления интересов; требование о заинтересованности администрации; требование приемлемости (пригодности) методологии внутреннего контроля; требование приоритета; требование оптимальной централизации [2, с. 97–98].

Совокупность вышеуказанных принципов и требований является основой эффективного функционирования системы внутреннего контроля. Организация системы

внутреннего контроля должна учитывать все ее принципы. Значение показателя результативности (совокупной результативности отдельных элементов системы внутреннего контроля), полученного на основе экспертных оценок и простых расчетов, должно быть больше его величины с учетом неполученного альтернативного дохода [1, с. 112].

Организация системы внутреннего контроля в общем случае непосредственно находится под воздействием следующих факторов:

- отношение руководства к внутреннему контролю (т. е. насколько правильно понимает руководство роль внутреннего контроля в управлении предприятием);
- внешние условия функционирования организации, ее размеры, организационная структура, масштабы и виды деятельности;
- количество и региональная неоднородность (гетерогенность) месторасположения ее обособленных подразделений или дочерних компаний;
- стратегические установки, цели и задачи;
- степень механизации и компьютеризации деятельности;
- ресурсное обеспечение [4, с. 236].

Таким образом, внутренний контроль является средством, без которого практически невозможно принятие эффективного управленческого решения. В условиях производства внутренний контроль позволяет эффективно решать основные задачи управления производством – выработка и исполнение управленческих решений по рациональному использованию ресурсов в производстве продукции.

Библиографические ссылки

1. Герасимова В. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия : учеб. пособие. М. : КноРус, 2011. 211 с.
2. Жигун Л. А. Современные основы организации контроля на предприятии : учеб. пособие. М. : Феникс, 2015. 154 с.
3. Локичева Л. И. Внутренний контроль организации : учеб. пособие. М. : Омега-Л, 2015. 361 с.
4. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие. М. : РИПО, 2016. 374 с.
5. Соколов Б. Н. Система внутреннего контроля организации : учеб. пособие. М. : Экономика, 2014. 442 с.

© Зыкова Т. Б., Малышева О. А., 2019

ОСОБЕННОСТИ ПОСТРОЕНИЯ МОДЕЛИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА, ОСНОВАННОЙ НА ПРОЦЕССНОМ ПОДХОДЕ

А. В. Матвеев

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31

Рассмотрена структура модели системы внутреннего аудита, построенная на основе процессного подхода. Проведен сравнительный анализ соответствия требований к различным видам внутреннего аудита.

Ключевые слова: внутренний аудит, аудит планирования деятельности, аудит капитального строительства, аудит процесса управления персоналом, аудит процесса управления ИТ, процессный подход

PECULIARITIES OF BUILDING A MODEL OF A INTERNAL AUDIT SYSTEM BASED ON A PROCESS APPROACH

A. V. Matveev

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The article considers the structure of the model of the internal audit system, built on the basis of the process approach. A comparative analysis of the compliance with the requirements for various types of internal audit has been conducted.

Keywords: internal audit, audit planning activities, capital construction audit, audit of the personnel management process, audit of IT management process, process approach.

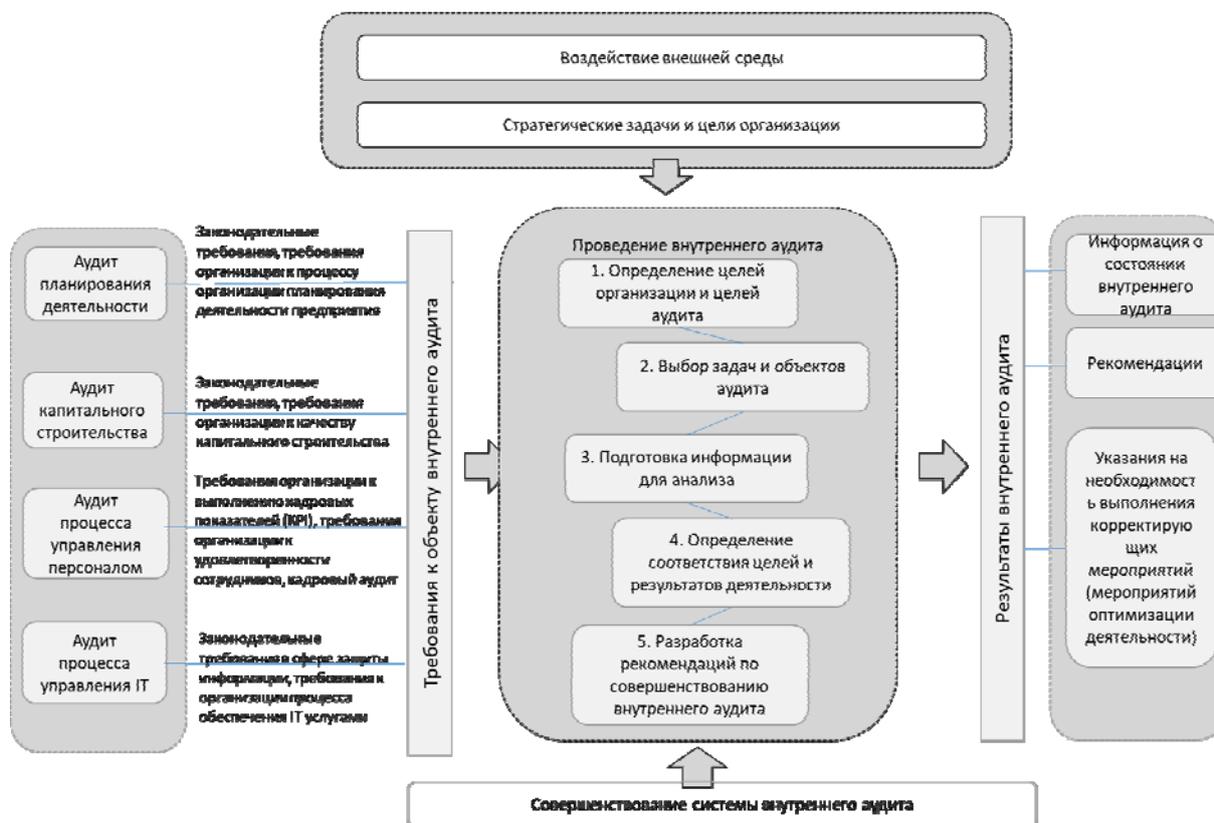
Аудит процессов привлекает пристальное внимание, но не все в полной мере получают пользу от этого мероприятия. При этом, с одной стороны, поскольку не существует общепризнанного стандарта на проведение аудита процессов, любой может утверждать, что он его проводит. С другой – использование таких методов аудита процессов, как пошаговое прослеживание, не ограничено только сферой аудита процессов или систем менеджмента, основанных на процессах [1].

В данной статье рассмотрена структура модели системы внутреннего аудита, построенная на основе процессного подхода (см. рисунок).

Внутренние аудиты (проверки) являются высшей формой контроля руководством системы менеджмента качества предприятия. Они проводятся для того, чтобы определить соответствие деятельности и результатов в области качества запланированным мероприятиям, требованиям ИСО 9001, а также требованиям, разработанным самой организацией [2].

Модель внутреннего аудита подразумевает проведение оценки последовательно осуществляемых шагов и взаимосвязей с другими процессами в рамках системы и под-

разумеает анализ действий по превращению входов внутреннего аудита в выходы. При этом основой построения данной модели служит процессный подход.



Модель системы внутреннего аудита, основанной на процессном подходе

В соответствии с ГОСТ Р ИСО 9001–2015 «Системы менеджмента качества. Требования» под процессным подходом понимают систематическое определение и менеджмент процессов и их взаимодействие таким образом, чтобы достигать намеченных результатов в соответствии с политикой в области качества и стратегическим направлением деятельности организации [3].

При аудите процесса или системы на основе процессного подхода осуществляется проверка соответствия установленной последовательности шагов – от входа до выхода. Определение входов, преобразований модели и выходов является требованием построения любой модели управляемой системы.

Управление системой начинается с отслеживания входных данных. Для рассматриваемой модели в качестве входов выступают требования к конкретному объекту внутреннего аудита. Соответствие входов и определенных видов внутреннего аудита представлено в таблице.

В процессе преобразования входов в выходы при внутреннем аудите с объектом (рассматриваемая модель – организация) происходят:

1. Определение целей организации и целей аудита;
2. Выбор задач и объектов аудита;
3. Подготовка информации для анализа;
4. Определение соответствия целей и результатов деятельности;
5. Разработка мероприятий по совершенствованию системы управления персоналом.

Как видим, преобразование внутри системы внутреннего аудита осуществляется в соответствии с циклом PDCA «Планируй – Делай – Проверь – Действуй». Цикл PDCA

является структурным компонентом процессного подхода и позволяет организации обеспечить ее процессы необходимыми ресурсами, осуществлять их менеджмент, определять и реализовывать возможности для улучшения.

Соответствие требований к аудитам видам внутреннего аудита

Вид внутреннего аудита	Вход для процесса (Требования)
Аудит планирования деятельности	Законодательные требования
	Требования кредитных организаций
	Требования организации к процессу организации планирования деятельности предприятия
Аудит капитального строительства	Законодательные требования
	Требования организации к качеству капитального строительства
Аудит процесса управления персоналом	Требования организации к выполнению кадровых показателей (KPI), финансовым результатам деятельности
	Требования организации к удовлетворенности сотрудников
	Требования организации к административно-управленческому персоналу
Аудит процесса управления ИТ	Законодательные требования в сфере защиты информации
	Сроки обеспечения потребностей предприятия ИТ технологиями
	Требования к организации процесса обеспечения ИТ услугами

Связь системы с внешней средой определяется выходами. Выходами рассматриваемой модели системы внутреннего аудита являются:

- получение полной информации о состоянии системы управления персоналом;
- разработка рекомендаций по улучшению системы управления персоналом;
- указания объекту аудита на необходимость выполнения корректирующих действий (мероприятий оптимизации деятельности).

Приведенная модель системы внутреннего аудита процессным способом направлена на постоянное совершенствование системы управления персоналом организации. Управление моделью осуществляется в соответствии со стратегическими целями и задачами организации с учетом внешних и внутренних факторов, оказывающих влияние на способность организации достигать намеченных результатов (внешней и внутренней среды организации).

Таким образом, несмотря на внешнюю простоту, модель системы внутреннего аудита, основанной на процессном подходе, позволяет четко представить объект управления и отобразить связи системы со средой. Насколько бы сложными не были процессы, протекающие в системе в ходе этапов преобразования, ключевыми понятиями для управления данной системой остаются входы и соответствующие выходы внутреннего аудита.

Библиографические ссылки

1. Горбунов А. В. Аудит процессов или аудит подразделений? // ММК. 2007. № 1. С. 15–18.
2. Климентьева Е. С., Чабуркина Т. В., Бушева З. Г. Процессный подход при внутреннем аудите системы менеджмента качества промышленного предприятия [Электронный ресурс]. URL: <http://naukarus.com/protsessnyy-podhod-pri-vnutrennem-audite-sistemy-menedzhmenta-kachestva-promyshlennogo-predpriyatiya> (дата обращения: 18.03.2019).
3. ГОСТ Р ИСО 9001–2015. Системы менеджмента качества. Требования. М. : Стандартинформ, 2015.
4. Рассел Д. П. Аудит процессов и методы его проведения [Электронный ресурс]. URL: <http://quality.eup.ru/DOCUM4/ap.htm> (дата обращения: 18.03.2019).

© Матвеев А. В., 2019

ОРГАНИЗАЦИЯ СЛУЖБЫ КОНТРОЛЛИНГА НА ПРЕДПРИЯТИИ

М. В. Полубелова, К. А. Пьянкова

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31

Дана оценка существующей системы управления промышленной отрасли. Рассмотрен наиболее эффективный способ внедрения контроллинга на предприятия легкой промышленности. Описан состав службы контроллинга, функции каждого сотрудника службы контроллинга.

Ключевые слова: контроллинг, управление организацией, внедрение системы контроллинга.

ORGANIZATION OF THE SERVICE OF CONTROLLING AT THE ENTERPRISE

M. V. Polubelova, K. A. Pyankova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

An assessment of the existing management system of the industry is given. The most effective way to introduce controlling to light industry enterprises is considered. The composition of the controlling service, the functions of each employee of the controlling service, is described.

Keywords: controlling, organization management, implementation of a controlling system.

Легкая промышленность – это комплексная отрасль народного хозяйства, производящая потребительские товары: одежду, обувь, ткани, пряжу, текстиль и так далее. Сегодня доля легкой промышленности от общего объема производства составляет около 1,3 % [3].

По оперативным данным Росстата, рост промышленного производства в мае 2018 года составил 3,7 % в годовом выражении [1].

Легкая промышленность в России регулируется Федеральным законом № 488 ФЗ «О промышленной политике в Российской Федерации», принятым 31.12.2014 г. Кроме этого деятельность предприятий легкой промышленности с 2009 года находится под контролем стратегии развития легкой промышленности до 2020 г. Согласно условиям последнего документа, в ходе второго этапа развития отрасли (начался с 2013 года) должна была вступить в фазу стабильного развития, а также масштабного привлечения инвестиций [2].

Предприятия легкой промышленности достаточно мобильны, а сама отрасль способна быстро приносить доход от вложенных средств. Несмотря на это, ситуация

в данной отрасли ухудшается от года в год. Особо усугубляет ситуацию падение курса рубля, в связи с этим стоимость сырья и материалов растет, от этого страдает отрасль.

Большинство предприятий легкой промышленности в России существуют с середины прошлого века. Накопленный опыт позволяет реализовать производство качественной, удобной одежды и обуви.

Исследуя данную отрасль, сделали следующие выводы.

1. На предприятиях используется система управленческого учета, система первичного документооборота, применяются методы расчета затрат по местам возникновения, видам и продуктам. Однако управленческий учет используется не охотно: высокая трудоемкость, нежелание руководства показывать убыток в отчетном периоде.

2. Система планирования и бюджетирования. Планирование на предприятии присутствует только по изделию в отдельности, не по подгруппам. Это приводит к ограничению возможностей последующего анализа. Еще один недостаток – план принимается в начале года и больше не пересматривается, то есть план больше никто не корректирует. Это приводит к тому, что фактические показатели сравниваются с устаревшими плановыми.

3. Увеличение налоговой нагрузки на предприятия легкой промышленности. С 1 января 2019 года произошло изменение в системе налогообложения. Теперь ставка НДС стала равной 20 % (вместо 18 %). Такое изменение привело к увеличению конечной стоимости одежды и обуви. Для покупателей эта информация принята, как негативная.

4. Основной проблемой в отрасли в настоящее время является переизбыток информации. Практически все финансовые показатели рассчитываются отдельно друг от друга, следовательно, связь между ними установить весьма трудно. Последствия такого анализа – неправильные выводы при оценке финансового состояния предприятия.

Оценка существующей системы управления промышленной отраслью показала, что частично функции контроллинга выполняются различными отделами предприятия. Это такие функции, как:

- создание систем контроля и поддержка процедур и планирования деятельности предприятия;

- сбор и анализ плановых и отчетных показателей;

- координация и объединение управленческих процессов в области разработок, производства, поставок, бюджета, маркетинговой стратегии.

Однако, существующая система управления не может решить все возникающие проблемы, которые приводят к недостаточной оперативности контроля затрат компании в целом и в отдельных ее цехах, а также к невозможности гибкого использования ресурсов. [4]. Проведя анализ системы управления на предприятиях легкой промышленности, был сделан вывод о том, что для повышения эффективности необходимо организовать систему контроллинга на предприятиях легкой промышленности.

После того, как руководитель предприятия согласовал положение о внедрении службы контроллинга и определил ее место необходимо рассмотреть все возможные варианты и выбрать самый лучший вариант.

Выделяют несколько вариантов, каким образом можно организовать службу.

1. Временная группа.

2. Подразделение в составе планово-экономического отдела.

3. Обособленная служба контроллинга.

4. «Разрозненный» контроллинг.

Самым эффективным является способ, когда служба контроллинга является самостоятельной единицей структуры, подчиняется напрямую генеральному директору и независима от других подразделений.

Основные достоинства данного способа организации контроллинга: системность, быстрота, качество. Небольшой недостаток – конфликт с экономистами и бухгалтерами.

Необходимо отметить, что все контроллеры должны быть специалистами в этой области.

Наиболее эффективным для предприятий легкой промышленности является следующий состав службы контроллинга:

- начальник службы контроллинга – 1 человек;
- контроллер-куратор – 1 человек;
- специалист по управленческому учету – 1 человек;
- контроллер-специалист по информационным системам – 1 человек.

У каждого сотрудника контроллингового отдела должны быть свои обязанности.

1. Руководитель отдела контроллинга:

- осуществляет руководство в отделе контроллинга;
- координирует разработку и развитие нормативов и стандартов;
- предприятия в сфере контроллинга;
- планирует и организует работу всего отдела контроллинга.

2. Контроллер – куратор цехов:

- производит сбор информации из производственных цехов;
- обрабатывает и анализирует полученную информацию, смотрит отклонения от плана, выявляет причины;

– проводит разработку нормативов по цехам;

– рассчитывает аналитические показатели деятельности цехов и предприятия в целом;

- отвечает за отчетность.

3. Контроллер – специалист по управленческому учету:

- определяет правила сбора и контроля аналитической информации;
- организует сбор аналитической информации со всех отделов;
- разрабатывает методики планирования, бюджетирования, плановых документов и доведение до ответственных лиц;

– подготавливает информацию, которую потом используют для принятия управленческих решений;

- подготавливает финансовый план и следит за его выполнением;

- занимается стратегическим планированием.

4. Контроллер – специалист по информационным технологиям:

- определяет правила, методы, формы сбора информации;
- занимается обследованием деятельности отделов и цехов предприятия;
- занимается разработкой унифицированных документов;
- проводит оценку целесообразности автоматизации контроллинговой работы на отдельных этапах, а затем производит расчеты по этой работе;
- занимается обучением сотрудников с информационным обеспечением.

Внедрение системы контроллинга на предприятие поможет решить такие проблемы как:

- медленное получение информации о текущей ситуации на предприятии;
- определение зоны ответственности;
- низкий уровень мотивации у персонала (работа воспринимается, как повинность);

– недостаточный (низкий) уровень функциональности рабочих мест в контексте решения управленческих задач;

– руководящие должности занимают люди без образования (свою должность руководство занимает только потому, что имеет опыт работы на предприятии с его основания);

- ограниченность эффективности процедур планирования, контроля, анализа;
- отсутствие внимания к мнению других сотрудников (сложно достучаться до генерального директора предприятия, высказать свое мнение);
- дублирование или отсутствие каких-либо функций;
- конфликты на предприятии при выполнении некоторых задач по причине недостатка информации;
- слабая взаимосвязь между отделами, цехами;
- каждый сотрудник работает только на себя, нет работы в команде (при каждом удобном случае каждый сотрудник может «заложить» своего коллегу);
- недостатки организации системы документооборота.

Организация системы контроллинга на предприятии легкой промышленности позволит улучшить показатели, оптимизирует работу всех отделов и цехов на предприятии, направленных на достижение цели.

Библиографические ссылки

1. Аналитический центр при правительстве Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: <http://ac.gov.ru/events/017227.html/> (дата обращения: 23.03.2019).
2. Второе рождение промышленности [Электронный ресурс]. URL: <http://rusrand.ru/analytics/vtoroe-rojdenie-legkoj-promyshlennosti/> (дата обращения: 02.04.2019).
3. Портал легкой промышленности [Электронный ресурс]. URL: <https://legport.ru/> (дата обращения: 30.03.2019).
4. Формирование эффективной системы контроллинга в промышленных организациях [Электронный ресурс]. URL: <https://docplayer.ru/27735039-Formirovanie-effektivnoy-sistemy-kontrollinga-v-promyshlennyh-organizaciyah.html/> (дата обращения: 21.03.2019).

© Полубелова М. В., Пьянкова К. А., 2019

ПРОБЛЕМЫ СУДОРЕМОНТНОЙ ОТРАСЛИ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ ПУТЕМ ВНЕДРЕНИЯ В СИСТЕМУ УПРАВЛЕНИЯ РИСК-КОНТРОЛЛИНГА

Д. А. Соломатова

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31

Рассмотрено состояние отрасли судоремонта в стране. Приведены основные проблемы отрасли и их причины. Даны рекомендации по решению проблем в судоремонтной отрасли путем организации системы риск-контроллинга.

Ключевые слова: риск-контроллинг, судоремонтная отрасль, система риск-контроллинга.

PROBLEMS OF THE SHIPPING REPAIR INDUSTRY AND THE WAYS OF THEIR SOLUTION THROUGH THE IMPLEMENTATION INTO THE RISK CONTROLLING MANAGEMENT SYSTEM

D. A. Solomatova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The state of the ship repair industry in the country is considered. The main problems of the industry and their causes are given. Recommendations are given to solve problems in the ship repair industry by organizing a risk controlling system.

Keywords: risk controlling, ship repair industry, risk controlling system.

Судоремонтная и судостроительная отрасль в какой-то мере обеспечивает национальную безопасность России во всех сферах морской деятельности, в том числе оборонной, транспортной, продовольственной, энергетической и технологической сфере, поэтому ее развитие и оценка состояния является актуальным [1].

Несмотря на активно проводимую политику государства в области субсидирования и поддержки судоремонтной отрасли, данная отрасль имеет отрицательную тенденцию развития, что видно из положения, которое занимает Россия на мировом рынке, а также из постоянно снижающегося числа заказов на строительство и ремонт судов из года в год, как в мире, так и по стране.

По данным 2017 года, представленным на конференции ООН по торговле и развитию (ЮНКТАД), лидирующие позиции по постройке судов занимают такие страны, как Китай, Япония, Южная Корея, Филиппины. 90 % всех мировых поставок нового транспортного флота обеспечивают три страны, а именно Республика Корея, Япония, Китай. На долю же России приходится всего около 0,3 % всех мировых заказов и по прогнозам экономистов к 2030 году данный процент возрастет всего лишь до 3 % [2].

По итогам 2017 года в России на верях было построено 150 судов, что меньше на 10 % предыдущего года, в целом за период с 2011-2017 год наблюдается спад спроса на постройку судов в России.

Рассмотрим основные проблемы судоремонтной отрасли в России.

1. Высокий уровень морального и физического износа основных фондов и технологического оборудования, который составляет 50–60 %. Так, например, средний возраст судов российского флота в 2015 год составлял 26,5 лет, а средний возраст мирового флота составляла 16,2 года, что говорит о значительном износе флота.

2. Проблема с обеспечением предприятий квалифицированными инженерами, рабочими, управленческими кадрами. Возникновение данной проблемы в судоремонтной отрасли связано с сокращением профильного образования, непривлекательными условиями труда, в результате чего происходит отток молодых специалистов, со старением кадров, а также с монополизацией рынка, которая привела к банкротству малые и средние заводы. Существующая система профессионального образования не обеспечивает подготовки достаточного количества квалифицированных рабочих кадров. Например, средний возраст рабочих кадров в судоремонтной отрасли составляет около 50 лет, а специалистов – 55 лет [3].

3. Менее благоприятные по сравнению с зарубежными верфями условия финансирования реализации проектов по строительству и ремонту судов, в результате чего существует высокая себестоимость работ. Данная проблема связана с высоким уровнем ставки процента по кредиту, с высоким уровнем таможенной и налоговой нагрузки. Например, около 60–70 % цены судна идет на закупку импортного оборудования, ставка которого помимо НДС, который увеличился с 2019 года на 2 %, облагается еще и таможенной пошлиной [4].

4. Устаревание технологий и проектных решений приводит к увеличению сроков ремонта судов и высокой зависимости от импорта комплектующих изделий в отрасли. Импорт комплектующих изделий составляет около 55 %. Также отсутствие достаточного финансирования приводит к тому, что собственное производство комплектующих изделий оказывается дороже и ниже качеством, чем у европейских поставщиков, в среднем на 28 % [6].

5. Основную часть судостроения занимает постройка военных судов из-за чего в перспективных сегментах судостроения, а именно в сегментах ледоколов, судов специального назначения, морской техники для работы в высоких широтах, буксиров, существует дефицит финансирования.

6. Загрузка производственных мощностей судоремонтных предприятий не превышает и 60 %, поэтому в России по-прежнему остается высокий уровень ремонта судов за рубежом, что в свою очередь говорит о неконкурентоспособности и техническом отставании российской отрасли.

Отечественные судоремонтные заводы из-за снижения производственных объемов теряют квалифицированные кадры, не имеет возможности обновления оборудования. Все это лишает судоремонтные заводы России оборотных средств для приобретения сырья, материалов, запчастей и др., возможности предоставления заказчиком отсрочки платежей.

Накопившиеся негативные явления вызваны не только технологической отсталостью судоремонтной отрасли, но и слабым уровнем отраслевого менеджмента. Как следствие, отечественные предприятия не в состоянии стабильно обеспечивать выполнение требуемых сроков и качество заказов на ремонт судов. Поэтому ряд этих проблем можно решить не только с помощью модернизации верфей, технологий, оборудования, активной поддержки государства, но и с помощью внедрения в системы управления предприятиями контроллинга, менеджмента и их подсистем, а именно

риск-контроллинга и риск-менеджмента, которые позволят обеспечить эффективность управления производств и оптимизировать ресурсы с учетом происходящих изменений в окружающей среде предприятия.

Внедрение системы риск-контроллинга на предприятиях судоремонтной промышленности позволит:

- выявить потенциальные риски и угрозы на всех этапах финансово-хозяйственной деятельности;
- провести анализ рисков и оценить их;
- спланировать риски и определить пороговые значения показателей деятельности предприятия;
- скоординировать процессы по управлению рисками повысить уровень согласованности и эффективности применения всего комплекса механизмов системы менеджмента предприятия;
- дать объективный прогноз развития предприятия с учетом существующих рисков;
- максимально использовать имеющиеся возможности на рынке;
- распределить ответственность, процедуры, процессы и ресурсы, необходимые для мониторинга безопасности
- наблюдать, контролировать и корректировать состояние экономической безопасности предприятия.
- обеспечить контроль на всех этапах принятия и реализации управленческих решений;
- адаптироваться к изменениям во внутренней и внешней среде предприятия, что предполагает наличие системы раннего предупреждения, позволяющей своевременно реагировать на происходящие изменения;
- проконсультировать руководство организации по управлению различными рисками;
- подготовить отчетность по состоянию рисков.

Следовательно, внедрение системы риск-контроллинга на предприятиях даст возможность сформировать общее представление о профиле рисков предприятия, а также выбрать наиболее эффективные способы оценки рисков и методы воздействия на выявленные риски, что поспособствует укреплению экономической безопасности предприятия, а, следовательно, и укрепит его рыночные позиции.

Библиографические ссылки

1. Богданова Е. Н., Бородин И. В. Состояние и перспективы развития судоремонтной и судостроительной отрасли в Российской Федерации [Электронный ресурс] // Перспективы науки и образования. 2014. № 5 (11). С. 185–187. URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/sostoyanie-i-perspektivy-razvitiya-sudostroitelnoy-isudoremontnoy-otrasli-v-rossiyskoj-federatsii> (дата обращения: 02.02.2019).

2. Бутов А. В. Рынок продукции судостроения [Электронный ресурс]. URL: <https://dcenter.hse.ru/data/2018/06/03/1150234849/Рынок%20продукции%20судостроения%202018.pdf> (дата обращения: 02.02.2019).

3. Дефицит кадров в судоремонтной и судостроительной отраслях обостряется [Электронный ресурс]. URL: <https://konkurent.ru/article/13543> (дата обращения: 10.02.2019).

4. Казакова Н. А. Концепция контроллинга экономической безопасности региона [Электронный ресурс] // Фундаментальные исследования. 2015. № 11. URL: https://fundamental-research.ru/pdf/2015/2015_11_6.pdf (дата обращения: 11.02.2019).

5. Соловьев Э. В. Анализ рынка судостроения и судоремонта в развитии региональной экономики [Электронный ресурс] // *Juvenis scientia*. 2017. № 7. С. 19–22. URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/analiz-rynka-sudostroeniya-i-sudoremonta-v-razvitii-regionalnoy-ekonomiki> (дата обращения: 13.02.2019).

6. Сологуб А. Импортзамещение заставляет судостроителей переплачивать за комплектующие [Электронный ресурс] // *Деловой Петербург*. URL: https://www.dp.ru/a/2016/12/28/Import_pobezhdaet_rossijsk (дата обращения: 15.02.2019).

© Соломатова Д. А., 2019

СУЩЕСТВУЮЩИЕ ПОДХОДЫ ПО ОЦЕНКЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

И. А. Чалкин

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31

Статья посвящена проблемам существующих методик и инструментов внутреннего контроля. Представлены результаты анализа существующих подходов по оценке внутреннего контроля. Проведенное исследование позволяет увидеть текущее состояние по оценке внутреннего контроля на предприятиях.

Ключевые слова: внутренний контроль, методики, оценки внутреннего контроля.

EXISTING APPROACHES FOR THE EVALUATION OF INTERNAL CONTROL

I. A. Chalkin

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The article is devoted to the problems of existing methods and tools of internal control. The results of the analysis of existing methods and tools for evaluating internal control are presented. The study allows us to see the current status of the assessment of internal control in enterprises.

Keywords: internal control, methods, internal control assessments.

Проблемы построения эффективной системы внутреннего контроля с каждым годом становятся все актуальней. Это объясняется как законодательными требованиями (ст. 19 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»), так и требованиями внутрикорпоративного контроля и аудита.

Контроль – одна из основных функций управления. Контроль осуществляется на основе наблюдения за поведением управляемой системы с целью обеспечения оптимального функционирования последней (измерение достигнутых результатов и соотнесение их с ожидаемыми результатами). На основе данных контроля осуществляется адаптация системы, то есть принятие оптимизирующих управленческих решений [1].

Цель организации контроля на предприятиях – это повышение общей эффективности деятельности, а также обеспечение экономической безопасности.

Виды контроля достаточно разнообразны. На уровне управления предприятием, различают внешний контроль, осуществляемый внешними по отношению к организации субъектами управления, и внутренний контроль, осуществляемый работниками самой организации [2].

Контроль выступает в качестве инструмента менеджмента для выявления отклонений контролируемых показателей от нормативных значений. При выявлении отклонений осуществляется какое-то управляющее воздействие, фактическое значение становится равным или стремится к нормативному, риск снижается до приемлемого уровня [3].

Существует два метода оценки внутреннего контроля: количественный и качественный. Первый метод – когда применяются процедуры испытаний, при которых показатели рассчитываются на основе балльных и весовых оценок, ставятся по рекомендации вопросы, касающиеся этих показателей. Второй – на основе использования простых математических моделей определить эффективность процедур контроля, стоимость их соответствия полученным результатам. В качестве такого рода математической модели рассматривается модель временного процесса возникновения (за счет некоторого систематического источника) и исправления (в результате контроля) ошибок любой операции, выполняемой организацией. Данная модель должна позволить определить эффективность различных контрольных мероприятий, составляющих систему внутреннего контроля, помочь не только в оценке эффективности отдельных контрольных процедур, но и предоставить материалы для оценки различных видов рисков в целом по организации [5].

Д. С. Босалко рассматривает контроль «как элемент системы управления по целям. Соответственно, если меняются цели, то логично предположить, что должны меняться элементы контроля. Получается, что контроль неотъемлемо ориентирован на цели, должен подстраиваться под цели. В этом случае он будет помогать выявлять отклонения фактических значений контролируемых показателей от нормативных, давать возможность своевременно производить корректирующие воздействия и в итоге достигать установленных целей» [2].

Для обеспечения эффективности внутреннего контроля он должен быть организован в систему.

Как отмечено в исследовании Д. С. Босалко, «унификация требований к системе внутреннего контроля предприятий началась в 1985 г. в США, когда при участии и на средства пяти профессиональных саморегулируемых организаций – AICPA (American Institute of Certified Public Accountants), Американской ассоциации по учёту и отчётности (American Accounting Association), FEI (Financial Executives Institute), Института внутренних аудиторов (Institute of Internal Auditors, ИА) и Института специалистов управленческого учёта (Institute of Management Accountants) была создана национальная комиссия по борьбе с недостоверной финансовой отчётностью, известная по имени первого своего председателя Джеймса С. Тредуэя как Комиссия Тредуэя» [2].

Появившийся на свет в 1987 г. отчет помимо других рекомендаций содержал призыв к организациям объединить усилия по достижению общих для всех основных понятиях внутреннего контроля. Основываясь на этом предложении, рабочая группа под покровительством Комитета спонсорских организаций Комиссии Тредуэя (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, COSO) провела анализ существовавшей на тот момент литературы по внутреннему контролю. Результат этой работы был представлен в 1992 г. под названием «Интегрированная концепция внутреннего контроля» (Internal Control – Integrated Framework). Кратко этот документ принято называть по наименованию комитета-организатора «моделью COSO» или просто COSO [2].

Последующая разработка COSO – «Концепции управления рисками предприятия» (Enterprise Risk Management Framework) является дальнейшим развитием модели COSO, и в значительной мере – ответом профессионального сообщества на осложнение обстановки в связи с ростом угрозы терроризма и громкими банкротствами междуна-

родных компаний последних лет, вызванными некорректностью их финансовой отчетности [3].

Несмотря на все это, внедрение системы внутреннего контроля хозяйствующими субъектами в большинстве случаев либо игнорируется, либо реализуется формально [4].

Это требует дальнейших исследований по вопросам организации и оценки эффективности внутреннего контроля.

Библиографические ссылки

1. Материал из Википедии – свободной энциклопедии [Электронный ресурс]. URL: <https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9A%D0%BE%D0%BD%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%BB%D1%8C> (дата обращения: 08.04.2019).

2. Босалко Д. С. Как оценивать эффективность системы внутреннего контроля [Электронный ресурс] // Дело и сервис. URL: <https://dis.ru/library/688/33735> (дата обращения: 08.04.2019).

3. Тихомиров А. Ориентируясь на риски, или как оценивать внутренний контроль. URL: <http://buhgaltery.ru/audit/audit/148/> (дата обращения: 08.04.2019).

4. Филипьев Д. Ю. Эффективность внутреннего контроля: проблемы и критерии оценки [Электронный ресурс] // Анализ финансового состояния предприятия. URL: http://afdanalyse.ru/news/ehffektivnost_vnutrennego_kontrolja_problemy_i_kriterii_ocenki/2017-07-06-379 (дата обращения: 08.04.2019).

5. Морковкина Е. Б. Организация и оценка качества системы внутреннего контроля в коммерческом банке // Управление в кредитной организации. 2007. № 6 [Электронный ресурс]. URL: http://www/reglament.net/bank/mng/2007_6_article.htm (дата обращения: 08.04.2019).

© Чалкин И. А. 2019

УДК 657

**ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ
БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ
НА ЛЕСОПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ**

Ю. С. Кабирова

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31

При учете основных средств могут возникнуть проблемы, обусловленные различиями в подходах организации бухгалтерского и налогового учета. Данные различия обусловлены тем, что их регламентируют разные нормативные документы. Среди основных проблем учета основных средств выделены: разные подходы при формировании первоначальной стоимости основных средств, при начислении амортизации и другие.

Ключевые слова: основные средства; амортизация; бухгалтерский учет; налоговый учет; лесоперерабатывающие предприятия.

**MAIN PROBLEMS OF THE ORGANIZATION BUSINESS
AND TAX ACCOUNTING OF FIXED ASSETS
AT THE WOOD-PROCESSING ENTERPRISES**

Y. S. Kabirova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

When accounting fixed assets there can be problems caused by differences in approaches of the organization of business and tax accounting. These distinctions are caused by the fact that they are regulated by different normative documents. Are distinguished from the main problems of accounting of fixed assets: different approaches when forming initial cost of fixed assets, when charging depreciation and others.

Keywords: fixed assets; depreciation; accounting; tax accounting; wood-processing enterprises.

В Красноярском крае производится большое количество лесопромышленной продукции, значительная часть которой поставляется на экспорт. Это обусловлено наличием богатых лесных угодий, ценностью пород древесины, относительной близостью от крупных транспортных узлов. Значительный запас лесных ресурсов обусловил рост инвестиционной привлекательности Красноярского края. В настоящее время на терри-

тории Красноярского края реализуется отраслевая программа «Развитие лесного комплекса Красноярского края на 2019–2021 годы» и 11 проектов, внесенных в перечень приоритетных инвестиционных проектов в области освоения лесов [1; 2].

В рамках реализации данных проектов на территории края созданы 2 крупных завода по производству пиломатериалов, введены линии по производству пеллет, мебельное и фанерное производство. Общий объем вложенных инвестиций в данные проекты составил 21 667 млн рублей [1].

Организация хозяйственной деятельности лесоперерабатывающих предприятий отличается наличием специализированных структурных подразделений, технологическими особенностями производства. Вся технологическая цепочка – от организации подготовительных работ и инфраструктуры лесных участков (делян) до заключительных мероприятий по восстановлению леса – осуществляется в соответствии с утвержденной технологией, включающей в себя определенные стадии заготовки и переработки древесины. Отмечая специфические особенности лесоперерабатывающих предприятий, следует обратить внимание на ярко выраженную сезонность некоторых видов работ и обязательность отметить необходимость использования в работе специализированного оборудования и транспорта [3].

Необходимая техника завозится на участок и остается там до полной выработки лесосеки. В результате, в процессе работы основные средства подвергаются воздействию разных погодных условий, в том числе, неблагоприятных.

Учет специализированной техники и специального оборудования на предприятиях, зданий сооружений предприятий лесной отрасли может осуществляться с применением разных квалификационных признаков, описанных в разных нормативных, научных изданиях [3–8].

Учитывая, что достоверность информации об основных средствах оказывает влияние на финансовую устойчивость предприятия, то им следует обратить внимание на организацию бухгалтерского и налогового учета данного раздела, в том числе на следующие отличия в учете: при формировании первоначальной стоимости объектов основных средств в бухгалтерском и налоговом учете (особенно земельных участков); при определении минимального предела стоимости основных средств в бухгалтерском и налоговом учете (это отражается на возможности начисления амортизации, так как, согласно НК РФ, амортизировать можно только то имущество, чья стоимость превышает 100 000 рублей); при начислении амортизации (в бухгалтерском учете предусмотрено четыре метода начисления амортизации, а налоговом существует только два способа, кроме того, действие амортизационной премии используется только в налоговом учете, в бухгалтерском учете расходов по содержанию основных средств амортизационная премия не отражается, это приводит к разнице в стоимости учитываемого основного средства и различиям в величине ежемесячно начисляемой по нему амортизации, а соответственно, и к образованию временных разниц между бухгалтерским и налоговым учетами [9]).

Подобная ситуация, но с обратным результатом, возникает в организации в случае списания объекта основных средств до окончания срока его полезного использования и, следовательно, не полностью амортизированного. В бухгалтерском учете недоамортизированная часть стоимости объекта полностью признается убытком в периоде списания. В налоговом учете такой убыток признается в течение оставшегося срока полезного использования объекта равными частями [9].

Таким образом, можно сделать следующий вывод. При учете основных средств у лесоперерабатывающих предприятий могут возникнуть проблемы, которые обусловлены спецификой деятельности предприятий и существующими различиями в налоговом и бухгалтерском учете, закреплёнными на законодательном уровне.

Библиографические ссылки

1. Красноярский край официальный портал [Электронный ресурс]. Красноярск. URL: [http:// www.krskstate.ru/about](http://www.krskstate.ru/about) (дата обращения: 08.04.2019).
2. Логачева В. Е., Воронина Е. А. Анализ инвестиционной активности в лесном секторе Красноярского края // Актуальные проблемы лесного комплекса. 2017. № 50. С. 80–83.
3. Золотарева Г. И., Богданова А. Ю., Гучинская Е. С. Рекомендации по формированию учетно-аналитической системы контроля материально-производственных запасов предприятий лесной отрасли // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики : сб. науч. тр. Сиб. гос. аэрокосмич. ун-т. Красноярск, 2017. № 18. С. 65–71.
4. Положение по ведению бухгалтерского учета «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [Электронный ресурс] : утв. приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 г. № 26н. URL: <http://http://www.consultant.ru/>. Загл. с экрана (дата обращения: 16.03.2018).
5. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс] : утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 33н. URL: <http:// http://www.consultant.ru/>. Загл. с экрана (дата обращения: 16.03.2018).
6. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон [от 05.08.2000: в ред. от 28.12.2017 № 117-ФЗ]. URL: <http:// http://www.consultant.ru/>. Загл. с экрана (дата обращения: 16.03.2018).
7. Амирова Л. И., Осадчий Э. А. Современные проблемы учета использования основных средств // Экономические науки. 2016. № 10. С. 3–5.
8. Попова В. Ю. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств: современные тенденции развития // Научный форум: Экономика и менеджмент : сб. ст. по материалам X Междунар. науч.-практ. конф. 2017. С. 17–22.
9. Парасоцкая Н. Н., Шатаева А. Ю. Бухгалтерский и налоговый учет поступления и выбытия основных средств // Все для бухгалтера. 2011. № 7 (259). С. 5–12.