

СОВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА



Материалы Всероссийской научно-практической конференции
(29 марта 2022 г., Красноярск)

Электронный сборник



Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Институт инженерной экономики

СОВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

*Материалы Всероссийской научно-практической конференции
(29 марта 2022 г., Красноярск)*

Электронный сборник

Красноярск 2022

© СибГУ им. М. Ф. Решетнева, 2022

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 Д. В. ЕРЕМЕЕВ

С56 Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской науч.-практ. конф. (29 марта 2022 г., Красноярск). – Электрон. текст. дан. (1 файл: 1,13 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, 2022. – Режим доступа: <https://www.sibsau.ru/scientific-publication/>. – Загл. с экрана.

Представлены исследования в области бухгалтерского и налогового учета, экономического анализа, аудита, налогообложения, экономической безопасности, финансов и других смежных вопросов. В частности, рассматриваются актуальные вопросы 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: 10.06.2022. Объем 1,13 МБ. С 456/22.

Корректура, 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) 291-90-96.

СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие	8
Программа конференции	9
Зверева В. А. Цифровая аналитическая платформа предоставления статистических данных. Цифровизация обработки и анализа статистической информации	18
<i>Секция 1</i>	
«Бухгалтерский учет: теория и практика»	
Кауп В. Э. Совершенствование аналитического учета финансовых результатов торговой организации	21
Евтушенко А. А. Анализ влияния особенностей деятельности на организацию учетного процесса сельскохозяйственных предприятий	24
Одаховская Д. А., Бадлуева Э. Н., Бородина Д. А. Оценка, классификация и особенности отражения товаров в бухгалтерском и налоговом учете	27
<i>Секция 2</i>	
«Современный управленческий учет»	
Зыкова Т. Б., Морозова М. К. Преимущество и недостатки системы управления затратами «точно в срок»	35
Зыкова Т. Б., Пахарь К. Э. Стратегический управленческий учет: сущность, задачи, инструменты	39
Меньшикова И. Г., Куприянова Т. А. Методы формирования себестоимости на предприятиях нефтегазовой промышленности	43
Распуткина А. А., Куприянова Т. А. Особенности формирования себестоимости в организациях жилищно-коммунальной сферы	46
<i>Секция 3</i>	
«Анализ и оценка»	
Гартвиг К. Е. Реализация государственной политики в области развития человеческого потенциала	49
Булатова А. Д., Попова Н. И. Организационные вопросы аналитической работы на предприятии	52
Маргович В. М., Бежилькина А. Н. Оплата труда и ее значение в современных условиях	55
Нор В. О. Обеспечение трудовых прав работников организаций Республики Хакасия	61
Попова Н. И. Применение методов детерминированного факторного анализа	64
Пыриков В. В., Новикова Т. А. Возможность адаптации зарубежного опыта в оценке эффективности бизнеса и бизнес-процессов вагоноремонтной отрасли в России	67

Яшникова Д. Р., Ерыгина Л. В. Стимулирование инновационной деятельности: формы и проблемы анализа бюджетной эффективности	70
--	----

Секция 4

«Аудит, контроль и экономическая безопасность предприятий»

Борисова Е. С., Денисенко Г. В. Подходы к понятию экономической безопасности предприятия	73
Сат А. Р. Внешние и внутренние угрозы экономической безопасности России	77

Секция 5

«Налоги и налогообложение»

Пахарь К. Э. Специфика налогообложения в строительных организациях	81
---	----

Секция 6

«Финансы и финансовый анализ»

Краус Л. А., Агудалина В. С., Шишова К. П. Развитие цифровых технологий в финансовой сфере	85
Рулько Н. А. Государственные расходы и их роль в социально-экономическом развитии страны	88
Кузнецова В. А. Бенчмаркинг в управлении финансами предприятия	92

CONTENTS

Introduction	8
Conference program	9
Zvereva V. A. Digital analytical platform for providing statistical data. Digitalization of processing and analysis of statistical information	18
<i>Section 1</i>	
“Accounting: theory and practice”	
Kaup V. E. Financial results analytical accounting for trading organization	21
Yevtushenko A. A. Analysis of the impact of business characteristics on the organization of the accounting process of agricultural enterprises	24
Odahovskaya D. A., Badlueva E. N., Borodina D. A. Evaluation of goods, their classification and their impact on reflection in accounting and tax accounting	27
<i>Section 2</i>	
“Modern management accounting”	
Zykova T. B., Morozova M. K. Essence, classification and evaluation of reserves	35
Zykova T. B., Pakhar K. E. Strategic management accounting: essence, objectives, tools	39
Menshikova I. G., Kupriyanova T. A. Methods of cost formation at oil and gas industry enterprises	43
Rasputkina A. A., Kupriyanova T. A. Features of cost formation in organizations of housing and communal services	46
<i>Section 3</i>	
“Analysis and assessment”	
Gartvig K. E. Implementation of the state policy in the field of human potential development	49
Bulatova A. D., Popova H. I. Organizational matters analytical work at the enterprise	52
Margovich V. M., Bezhulkina A. N. Remuneration of labor and its significance in modern conditions	55
Nor V. O. Ensuring the labor rights of employees of organizations of the republic of Khakassia	61
Popova N. I. Application of deterministic factor analysis methods	64
Pyrikov V. V., Novikova T. A. The possibility of adapting foreign experience in assessing the effectiveness of the business and business processes of the car repair industry in Russia	67
Yashnikova D. R., Erygina L. V. Stimulating innovation activity: forms and problems of budget efficiency analysis	70

Section 4

“Audit, control and economic security of enterprises”

Borisova E. S., Denisenko G. V. The economic security concept for business	73
Sat A. R. External and internal threats to russia’s economic security	77

Section 5

“Taxes and taxation”

Pakhar K. E. Specifics of taxation in construction organizations	81
---	----

Section 6

“Finance and Financial Analysis”

Kraus L. A., Agudalina V. S., Shishova K. P. Development of digital technologies in the financial sphere	85
Rulko N. A. Government expenditures, their role in the socio-economic development of the country	88
Kuznetsova V. A. Benchmarking in enterprise financial management	92

ПРЕДИСЛОВИЕ

Представленные вашему вниманию материалы Всероссийской научно-практической конференции «Современные аспекты учета, анализа и аудита», которая прошла в марте 2022 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, финансов и экономической безопасности 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 оценки экономической безопасности и финансов. Представленные на конференции доклады демонстрировали тенденции развития методологии учета, анализа, аудита и внутреннего контроля, совершенствование бухгалтерского и налогового законодательства, контроля финансов и экономической безопасности, были направлены на поиск новых, более эффективных способов организации данного процесса.

В организационном плане прошли небольшие изменения: конференция изменила свой статус, сейчас она проводится во Всероссийском масштабе, добавилась еще одна секция: «Финансы и финансовый анализ». Всероссийская 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 конференции и 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, аналитикам, финансистам 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
Всероссийской научно-практической конференции
«Современные аспекты учета, анализа и аудита»

Организаторы:
Кафедра учета, финансов и экономической безопасности
Институт инженерной экономики
Сибирского государственного университета науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
(СибГУ им. М. Ф. Решетнева)

Докладчик	Организация	Наименование доклада	Место публикации
Пленарное заседание			
Курешов Владимир Алексеевич	Первый проректор СибГУ им. М. Ф. Решетнева	Приветственное слово	
Лобков Константин Юрьевич	Директор Института инженерной экономики СибГУ им. М. Ф. Решетнева	Приветственное слово	
Шагеев Рафаэль Марсович	Президент Центрально-Сибирской торгово-промышленной палаты, г. Красноярск	Приветственное слово	
Кох Лариса Вячеславовна	Начальник отдела аспирантуры, профессор кафедры международных экономических отношений ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный морской технический университет»	Приветственное слово	
Лужбин Евгений Львович	Вице-президент Центрально-Сибирской торгово-промышленной палаты, г. Красноярск	Мониторинг рисков экономической безопасности предприятий	Без публикации
Зверева Виктория Алексеевна	Управление Федеральной службы государственной статистики по Красноярскому краю, Республике Хакасия и Республике Тыва (Красноярскстат)	Цифровая аналитическая платформа предоставления статистических данных. Цифровизация обработки и анализа статистической информации	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2022 г., Красноярск)

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации	Организация
Секция 1 «Бухгалтерский учет: теория и практика»			
Изотова Е. А.	Анализ и особенности учета оказываемых услуг на предприятиях угольной отрасли	Без публикации	ООО «Гринфин», г. Красноярск
Изотова Е. А.	Рекомендации по организации учетно-аналитического обеспечения затрат на дополнительные услуги угольных предприятий в условиях централизованного учета	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2022. № 28	ООО «Гринфин», г. Красноярск
Головачик А. П.	Учет расходов по кредитам и займам	Без публикации	ФГБОУ ВО «Байкальский государственный университет» (БГУ), г. Иркутск
Головачик А. П., Одаховская Д. А.	Отражение расходов по кредитам и займам в практике российского и зарубежного учета	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2022. № 28	ФГБОУ ВО «Байкальский государственный университет» (БГУ), г. Иркутск
Голышева Я. В.	Проблемы ведения бухгалтерского учета при переходе на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» у лизингодателя на примере ООО «ТРК ЛИЗИНГ»	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2022. № 28	Сибирский федеральный университет, г. Красноярск
Евтушенко А. А.	Анализ влияния особенностей деятельности на организацию учетного процесса сельскохозяйственных предприятий	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2022 г., Красноярск)	КГБУ СО «КЦСОН «Ужурский», г. Ужур
Кукарцева Д. А., Ивакина И. И., Федорова И. Ю.	Учет резерва под обесценение запасов с учетом требований ФСБУ 5/2019 «Запасы»	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2022. № 28	СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Морозова М. К., Ивакина И. И., Федорова И. Ю.	Особенности оплаты труда в строительных организациях	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2022. № 28	СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Долгинская Е. Т., Ивакина И. И., Федорова И. Ю.	Модернизация основных средств: бухгалтерский и налоговый учет	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2022. № 28	СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации	Организация
Белясова Е. Е., Денисенко Г. В.	Разработка методики формирования учетно-аналитического обеспечения расходов по оплате труда организаций розничной торговли нефтепродуктами	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2022. № 28	ООО «Канскгаз», Канский район, п. Карьерный
Саая Ч. А.	Особенности бухгалтерского учета малых предприятий	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2022. № 28	СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Каркунова Т. Ф.	Разработка учетно-аналитического обеспечения дебиторской и кредиторской задолженности организаций оптовой торговли	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2022. № 28	СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Сыромятников К. А., Ёлгина Е. А.	Влияние новых стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» на учетную политику организации	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2022. № 28	Сибирский федеральный университет, г. Красноярск
Комиссаров Д. С.	Особенности формирования отчетности в Пенсионный фонд России в 2022 году	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2022. № 28	Отделение Пенсионного фонда России по Красноярскому краю, г. Красноярск
Кауп В. Э.	Совершенствование аналитического учета финансовых результатов торговой организации	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2022 г., Красноярск)	Автономная некоммерческая организация высшего образования «Сибирский институт бизнеса, управления и психологии», г. Красноярск
Бородина Д. А.	Документооборот и график документооборота: понятие, функции порядок составления	Без публикации	ФГБОУ ВО «Байкальский государственный университет» (БГУ), г. Иркутск
Бадлуева Э. Н., Бородина Д. А.	Оценка, классификация и особенности отражения товаров в бухгалтерском и налоговом учете	Без публикации	ФГБОУ ВО «Байкальский государственный университет» (БГУ), г. Иркутск

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации	Организация
Одаховская Д. А., Бадлуева Э. Н., Бородин Д. А.	Оценка, классификация и особенности отражения товаров в бухгалтерском и налоговом учете	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно- практической конференции (март, 2022 г., Красноярск)	ФГБОУ ВО «Байкальский государствен- ный универ- ситет» (БГУ), г. Иркутск
Секция 2 «Современный управленческий учет»			
Первова Я. Э.	Анализ применимости инструментов контрол- линга в торговле	Без публикации	СибГУ им. М. Ф. Решет- нева, г. Крас- ноярск
Зыкова Т. Б., Кукарцева Д. А.	Методы учета затрат, применимые в рамках стратегии абсолютного преимущества в издерж- ках	Учет, анализ, аудит: пробле- мы теории и практики : сбор- ник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2022. № 28	СибГУ им. М. Ф. Решет- нева, г. Крас- ноярск
Зыкова Т. Б., Морозова М. К.	Преимущество и недос- татки системы управле- ния затратами «точно в срок»	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно- практической конференции (март, 2022 г., Красноярск)	СибГУ им. М. Ф. Решет- нева, г. Крас- ноярск
Куприянова Т. А.	Особенности применения сбалансированной систе- мы показателей на раз- личных стадиях жизнен- ного цикла организации	Учет, анализ, аудит: пробле- мы теории и практики : сбор- ник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2022. № 28	СибГУ им. М. Ф. Решет- нева, г. Крас- ноярск
Распуткина А. А., Куприянова Т. А.	Особенности формирова- ния себестоимости в ор- ганизациях жилищно- коммунальной сферы	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно- практической конференции (март, 2022 г., Красноярск)	СибГУ им. М. Ф. Решет- нева, г. Крас- ноярск
Меньшикова И. Г., Куприянова Т. А.	Методы формирования себестоимости на пред- приятиях нефтегазовой промышленности	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно- практической конференции (март, 2022 г., Красноярск)	СибГУ им. М. Ф. Решет- нева, г. Крас- ноярск
Зыкова Т. Б., Пахарь К. Э.	Стратегический управ- ленческий учет: сущ- ность, задачи, инстру- менты	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно- практической конференции (март, 2022 г., Красноярск)	СибГУ им. М. Ф. Решет- нева, г. Крас- ноярск
Секция 3 «Анализ и оценка»			
Гафитулина А. А., Бахмарева Н. В.	Оценка эффективности деятельности персонала торговой организации	Учет, анализ, аудит: пробле- мы теории и практики : сбор- ник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2022. № 28	СибГУ им. М. Ф. Решет- нева, г. Крас- ноярск

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации	Организация
Бахмарева Н. В., Рубцова Е. С.	Учетно-аналитическое обеспечение запасов в сети автозаправочных станций	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2022. № 28	СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Попова Н. И., Алексеева Н. А.	Факторы, определяющие финансовую устойчивость	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2022. № 28	СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Булатова, А. Д., Попова Н. И.	Организационные вопросы аналитической работы на предприятии	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2022 г., Красноярск)	СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Пыриков В. В., Новикова Т. А.	Возможность адаптации зарубежного опыта в оценке эффективности бизнеса и бизнес-процессов вагоноремонтной отрасли в России	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2022 г., Красноярск)	Сибирский федеральный университет Институт экономики, государственного управления и финансов, г. Красноярск
Борисова Е. С., Денисенко Г. В.	Классификация организаций строительной отрасли	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2022. № 28	ФКУ ИК-27 ГУФСИН России по Красноярскому краю
Попова Н. И.	Применение методов детерминированного факторного анализа	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2022 г., Красноярск)	СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Наймович Е. П., Ерыгин Ю. В.	Диагностика банкротства: критерии и факторы	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2022. № 28	СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Шуднева Е. Н.	Состояние рынка агропродовольствия в России: проблемы и пути развития	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2022. № 28	Хакасский государственный университет им. Н. Ф. Катанова, г. Абакан
Гартвиг К. Е.	Реализация государственной политики в области развития человеческого потенциала	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2022 г., Красноярск)	Хакасский государственный университет им. Н. Ф. Катанова, г. Абакан

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации	Организация
Зыкова Т. Б., Хустик П. Ю.	Сущность, классификация и оценка запасов	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2022. № 28	СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Нор В. О.	Обеспечение трудовых прав работников организаций республики Хакасия	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2022 г., Красноярск)	Хакасский государственный университет им. Н. Ф. Катанова, г. Абакан
Одаховская Д. А., Пятак А. А., Огурцова С. С.	Сравнительный анализ амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете с 2022 года	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2022. № 28	ФГБОУ ВО «Байкальский государственный университет» (БГУ), г. Иркутск
Яшникова Д. Р., Ерыгина Л. В.	Стимулирование инновационной деятельности: формы и проблемы анализа бюджетной эффективности	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2022 г., Красноярск)	СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Маргович В. М., Бежулькина А. Н.	Оплата труда и ее значение в современных условиях	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2022 г., Красноярск)	КГБПОУ «Красноярский строительный техникум», г. Красноярск
Секция 4 «Аудит, контроль и экономическая безопасность предприятий»			
Куренкова Д. О.	Рекомендуемые направления контроля экономической безопасности строительных организаций	Без публикации	МКУ «Центр бухгалтерского учета Зиминского городского муниципального образования» Иркутская область, г. Зима
Владимирова Л. В.	Потенциал применения элементов космической мощи в обеспечении экономической безопасности	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2022. № 28	МГУ им. М. В. Ломоносова, г. Москва
Владыка М. А., Золотарева Г. И.	Актуальные вопросы организации внутреннего аудита в федеральных казенных учреждениях	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2022. № 28	ФКУ «УФО МО РФ по Красноярскому краю, Республике Тыва и Республике Хакасия», г. Красноярск

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации	Организация
Владыка М. А., Золотарева Г. И.	Комплаенс-контроль в федеральных казенных учреждениях	Учет, анализ, аудит: пробле- мы теории и практики : сбор- ник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2022. № 28	ФКУ «УФО МО РФ по Красноярско- му краю, Рес- публике Тыва и Республике Хакасия», г. Красноярск
Сат А.-С. Р.	Внешние и внутренние угрозы экономической безопасности России	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно- практической конференции (март, 2022 г., Красноярск)	Хакасский государствен- ный универ- ситет им. Н. Ф. Катано- ва, г. Абакан
Доронина А. Ю.	Рекомендации по опреде- лению критериев оценки рисков экономической безопасности аэропорта	Без публикации	СибГУ им. М. Ф. Решет- нева, г. Крас- ноярск
Доронина А. Ю.	Анализ методов оценки рисков экономической безопасности аэропорта	Учет, анализ, аудит: пробле- мы теории и практики : сбор- ник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2022. № 28	СибГУ им. М. Ф. Решет- нева, г. Крас- ноярск
Татаренко В. И.	Экологическая безопас- ность предприятия	Без публикации	Государствен- ный универ- ситет геосис- тем и техно- логий, г. Но- восибирск
Булгакова М. А.	Обеспечение экономиче- ской безопасности Рос- сии в современных усло- виях поиска нового каче- ства функционирования экономики	Учет, анализ, аудит: пробле- мы теории и практики : сбор- ник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2022. № 28	ФГКОУ ВО «Академия управления МВД России» г. Москва
Первова Я. Э., Полубелова М. В.	Выбор инструментов контроллинга экономиче- ской безопасности для организаций торговли	Учет, анализ, аудит: пробле- мы теории и практики : сбор- ник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2022. № 28	СибГУ им. М. Ф. Решет- нева, г. Крас- ноярск
Мурников И. В., Золотарева Г. И.	Проверка соискателя на трудоустройство, как элемент экономической безопасности предприя- тия	Учет, анализ, аудит: пробле- мы теории и практики : сбор- ник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2022. № 28	ООО «Бай- китская неф- тегазразве- дочная экспе- диция» Российская Федерация, г. Красноярск
Борисова Е. С., Денисенко Г. В.	Подходы к понятию эко- номической безопасности предприятия	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно- практической конференции (март, 2022 г., Красноярск)	ФКУ ИК-27 ГУФСИН России по Красноярско- му краю

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации	Организация
Фадеева Ю. А., Бахмарева Н. В.	Негативные воздействия, влияющие на экономическую безопасность предприятий нефтегазовой отрасли	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2022. № 28	СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Саая Ч. А.	Методики оценки рисков экономической безопасности предприятия	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2022. № 28	СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Секция 5 «Налоги и налогообложение»			
Кобозова А. В.	Актуальные аспекты внедрения и налогообложения цифрового рубля на территории РФ	Без публикации	СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Афанасьева А. В.	Налоговые аспекты учета в обособленных подразделениях	Без публикации	СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Пахарь К. Э.	Специфика налогообложения в строительных организациях	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2022 г., Красноярск)	СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Бадлуева Э. Н., Бородин Д. .	Оценка, классификация и особенности отражения товаров в бухгалтерском и налоговом учете	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2022 г., Красноярск)	ФГБОУ ВО «Байкальский государственный университет» (БГУ), г. Иркутск
Позднякова А. Л., Мациборская Д. А.	Особенности бухгалтерского и налогового учета ресурсообеспечивающих предприятий и требования к их организации	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2022. № 28	ООО «КрасноярскСтрой Инжиниринг», г. Красноярск
Секция 6 «Финансы и финансовый анализ»			
Давлетов Э. А.	Облигации как инструмент финансирования малого и среднего бизнеса	Без публикации	Хакасский государственный университет им. Н. Ф. Катанова, г. Абакан
Кобозова А. В., Мельман И. В.	Актуальные аспекты внедрения цифрового рубля на территории Российской Федерации	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2022. № 28	СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации	Организация
Рулько Н. А.	Государственные расходы и их роль в социально-экономическом развитии страны	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2022 г., Красноярск)	Хакасский государственный университет им. Н. Ф. Катанова, г. Абакан
Краус Л. А., Агудалина В. С., Шишова К. П.	Развитие цифровых технологий в финансовой сфере	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2022 г., Красноярск)	Красноярский финансово-экономический колледж – филиал федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (Красноярский Филиал Финуниверситета)
Урман Н. А., Коптелова В. А.	Оздоровление банковского сектора	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2022. № 28	Автономная некоммерческая образовательная организация высшего образования «Калининградский институт управления» АНООВО «КИУ», г. Калининград
Кузнецова В. А.	Бенчмаркинг в управлении финансами предприятия	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2022 г., Красноярск)	СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск

ЦИФРОВАЯ АНАЛИТИЧЕСКАЯ ПЛАТФОРМА ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ СТАТИСТИЧЕСКИХ ДАННЫХ. ЦИФРОВИЗАЦИЯ ОБРАБОТКИ И АНАЛИЗА СТАТИСТИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ

В. А. Зверева

Управление Федеральной службы государственной статистики по Красноярскому краю,
Республике Хакасия и Республике Тыва, Красноярскстат
Российская Федерация, 660010, г. Красноярск, просп. им. газ. «Красноярский Рабочий», 156а

В материале освещены основные аспекты формирования и предоставления пользователям официальной статистической информации, планы по разработке и внедрению Государственной информационно-системы «Цифровая аналитическая платформа», разрабатываемой Росстатом в рамках цифровизации обработки и анализа статистической информации.

Ключевые слова: статистика, анализ, платформа.

DIGITAL ANALYTICAL PLATFORM FOR PROVIDING STATISTICAL DATA. DIGITALIZATION OF PROCESSING AND ANALYSIS OF STATISTICAL INFORMATION

V. A. Zvereva

Department of the Federal State Statistics Service for the Krasnoyarsk Territory,
the Republic of Khakassia and the Republic of Tyva, Krasnoyarskstat
156a, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660010, Russian Federation

The article highlights the main aspects of the formation and provision of official statistical information to users, plans for the development and implementation of the State Information System “Digital Analytical Platform”, developed by Rosstat as part of the digitalization of the processing and analysis of statistical information.

Keywords: statistics, analysis, platform.

Правовые основы осуществления официального статистического учета установлены № 282-ФЗ Законом о статистике [1]. Этот закон распространяется на всех участников, которые задействованы в процессе производства и потребления статистических данных (респондентов, субъектов официального статистического учета, пользователей официальной статистической информации).

К респондентам относятся юридические лица, созданные на территории Российской Федерации и индивидуальные предприниматели без образования юридического лица.

Субъекты официального статистического учета проводят федеральные статистические наблюдения в Российской Федерации, осуществляют в Российской Федерации официальный учет, разрабатывают формы и методологию федерального статистического наблюдения, формируют официальную статистическую информацию и являются ее обладателями.

Пользователи официальной статистической информации – все категории потребителей этой информации.

Весь перечень официальной статистической информации включен в федеральный план статистических работ (далее – Федеральный план). Именно в соответствии с Феде-

ральным планом осуществляется официальный статистический учет. План разрабатывается Росстатом совместно с другими субъектами официального статистического учета. В связи с развитием экономики и общества Федеральный план постоянно актуализируется – показатели уточняются, вводятся новые и исключаются невостребованные.

На текущий момент экосистема статистики характеризуется следующим образом:

- федеральная статистика представлена 65 федеральными органами исполнительной власти, имеющими более 2000 баз, размещающих данные в более, чем 200 информационных системах;
- региональная и муниципальная статистика представлены 85 регионами и более 20 000 муниципалитетов с множеством информационных систем;
- сбор статотчетности осуществляется посредством электронных форм, государственных информационных систем, спецоператоров.

В экосистеме статистики также отмечается множественность программных и технологических решений, разрозненность методологических подходов, высокая отчетная нагрузка на респондентов.

Основываясь на вышеперечисленных аспектах, Росстатом подготовлена Стратегия развития российской статистики до 2024 года [2]. Основными задачами, определенными стратегией являются:

- цифровизация, выраженная в трансформации внутренних процессов, снижении отчетной нагрузки на респондентов, акцентированная на использовании административных и больших данных в формировании статистических показателей;
- централизация ведомственной статистики в одной точке входа, координация деятельности всех субъектов официального статистического учета, респондентов и ведомств, а также методологических аспектов;
- аналитика данных, подразумевающая постепенный переход от цифр к анализу данных, подачу доступного материала для принятия управленческих решений, визуализацию статистических показателей посредством BI-системы.

Система государственной статистики нацелена на цифровую статистику, снижение отчетной нагрузки, работу на потребителя, улучшение имиджа, проведение объемной работы с методологией формирования показателей, развитие внутренней эффективности, оптимизацию и ускорение процессов сбора данных переписей, сплошных и выборочных обследований.

История возникновения Аналитической платформы начинается в 2018 году с постановки задачи о разработке национальных проектов (программ) по направлению «Цифровая экономика в национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 [3]).

В этом же году вышел Приказ Росстата от 06.12.2018 № 717 «О создании цифровой аналитической платформы предоставления статистических данных и нормативно-справочной информации», в котором прописаны поручения в части обеспечения и реализации мероприятий по проектированию, разработке государственной информационной системы «Цифровая аналитическая платформа» (ГИС ЦАП), ее вводу в опытную эксплуатацию, доработке и вводу в промышленную эксплуатацию [3].

Распоряжением Правительства РФ от 17.12.2019 № 3074-р в 2019 году утверждена «Концепция создания цифровой аналитической платформы». В указанном распоряжении прописаны поручения Росстату (совместно с заинтересованными федеральными органами исполнительной власти) обеспечить реализацию Концепции создания ГИС ЦАП.

ГИС ЦАП – межведомственная платформа, реализующая все стадии бизнес-процесса статистического производства от планирования до формирования аналитической информации, которая обеспечит непрерывную автоматизацию процессов статистического производства [4]. В настоящее время существует много информационных систем, но отсутствуют платформы, позволяющие объединять множество разных

систем и работать в одном информационном поле. ЦАП – глобальный проект Росстата по созданию первой платформы в стране.

Аналитическая платформа предусматривает единое хранилище первичных статистических данных, административных данных, реестр всех форм статистического наблюдения и статистических показателей по всем ведомствам, реестр респондентов и инструмент автоматизированного формирования и ведения Федерального плана. Единая цифровая платформа должна стать единым окном сбора, обработки и распространения данных для всех субъектов статистики и категорий пользователей.

Внедрение ЦАП позволит сократить количество входных показателей, количество дублируемых показателей по федеральным органам исполнительной власти, количество форм статистического наблюдения, отчетную нагрузку на респондентов.

При этом ожидается увеличение доли показателей, публикуемых в формате открытых данных (более половины собираемой первичной информации не публикуется), а также доли показателей, формируемых на основе административных данных.

Создание одной точки агрегации отчетности позволит более эффективно использовать собираемые статистические данные за счет того, что все формы отчетности и показатели будут храниться в одном месте, расчеты будут осуществляться по единым правилам и справочникам. Платформа обеспечит возможность накопления методологии расчета показателей на федеральном, региональном и муниципальном уровнях. Определена концепция использования «больших» данных в статистике, разрабатываются методологические подходы к использованию больших данных для расчета статистических показателей. Будут реализованы дашборды, содержащие исчерпывающую информацию с представлением в форме диаграмм, сводных таблиц, графиков и интерактивных карт с возможностью просмотра рейтинга регионов.

В настоящий момент реализован и доступен для пользователей на официальном интернет-портале Росстата и территориальных органов один из компонентов Аналитической платформы – ВІ-система. При своевременно предоставлении официальной статистической информации визуализация данных дает возможность проанализировать рейтинг субъектов в разрезе статистических показателей, сравнить значения по регионам между собой с учетом периодичности, выгрузить информацию в различных форматах и методах представления для дальнейшего использования. Реализована возможность просмотра информации в табличной форме, разработан большой спектр графики с широкими динамическими рядами, аналитическими диаграммами и интерактивными картами.

В итоге ГИС ЦАП должна стать существенной частью Национальной системы управления данными.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Законы. Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 29.11.2007 № 282-ФЗ (ред. от 11.06.2021). URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 18.02.2022).

2. Интернет-сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]. URL: <https://rosstat.gov.ru/> (дата обращения: 09.03.2022)

3. Российская Федерация. Указы. О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года [Электронный ресурс] : Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 21.02.2022).

4. Интернет-сайт Contour components [Электронный ресурс]. URL: <https://www.contourcomponents.com/ru> (дата обращения: 09.03.2022).

© Зверева В. А., 2022

УДК 657

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ТОРГОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

В. Э. Кауп

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск, ул. Московская, 7а

Рассмотрены особенности учета финансового результата торговых организаций. Предложены формы регистров аналитического учета финансового результата торговых организаций. Предложенная система материального стимулирования персонала и создание интернет-магазина формируют объективные предпосылки роста объема продаж и величины прибыли торговой организации.

Ключевые слова: торговля, учет, финансовые результаты.

FINANCIAL RESULTS ANALYTICAL ACCOUNTING FOR TRADING ORGANIZATION

V. E. Kaup

Non-State Educational Establishment of Higher Professional Education
“Siberian Institute of Business, Management and Psychology”
7a, Moskovskaya st., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The features of accounting for the financial result of trade organizations are considered. Forms of registers for analytical accounting of the financial results of trade organizations are proposed. The proposed system of material incentives for personnel and the creation of an online store form the objective prerequisites for the growth of sales and profits of a trade organization.

Keywords: trade, accounting, financial results.

Финансовый результат организации является важным показателем, характеризующим конечные результаты деятельности организации. Прибыль является важным источником собственных средств, позволяющим организации продолжать и расширять масштабы своей деятельности на рынке. Финансовый результат в бухгалтерском учете формируется как разница между доходами и расходами организации. Величина полученных организацией доходов характеризует прирост активов организации или уменьшение кредиторской задолженности при неизменности величины пассивов [1]. Сумма расходов наоборот характеризует рост кредиторской задолженности или отток (уменьшение) активов организации [2]. Причины доходов и расходов могут быть различными, как связанными непосредственно с финансово-хозяйственной деятельностью организации [3], так и вызванные внешними причинами, такими как изменение рыночных цен,

валютных курсов, принятие различных законодательных актов, действия контрагентов и другие.

Для торговых организаций прибыль является важнейшим источником пополнения собственных оборотных средств. Поэтому планирование и аналитический учет показателей доходов, расходов и прибыли являются для них крайне актуальными. На примере торговой организации ООО «КРУГ» были разработаны несколько форм регистров аналитического учета доходов, расходов и формирования финансового результата. В частности, на основе предложенной формы регистра аналитического учета доходов от продаж для торговой организации ООО «КРУГ» сформирована информация о фактически полученных доходах от продажи товаров. Регистр учета доходов представлен в табл. 1.

На основе регистра аналитического учета доходов можно осуществлять анализ динамики и структуры доходов как по видам торговли (оптовая и розничная), так и по товарным группам.

Таблица 1

Регистр аналитического учета доходов от продаж для ООО «КРУГ» за 4 квартал 2021 года

Вид доходов	Период формирования и сумма доходов, руб.			
	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Итого
Доходы от оптовой продажи трикотажных товаров	16795450	17042200	25121500	58959150
Доходы от оптовой продажи продовольственных товаров	5336800	5588800	8456000	19381600
Доходы от оптовой продажи строительных товаров	6902000	7180600	10235600	24318200
Доходы от оптовой продажи посуды	6166580	5866700	8750750	20784030
Итого доходы по оптовой торговле	35200830	35678300	52563850	123442980
Доходы от розничной продажи трикотажных товаров	6643215	7041117	15079527	28763859
Доходы от розничной продажи продовольственных товаров	2461920	2541504	5116704	10120128
Доходы от розничной продажи строительных товаров	2955000	3176700	5750400	11882100
Доходы от розничной продажи посуды	2282250	2613750	5530950	10426950
Итого доходы по розничной торговле	14342385	15373071	31477581	61193037
Итого доходы от продажи трикотажных товаров	23438665	24083317	40201027	87723009
Итого доходы от продажи продовольственных товаров	7798720	8130304	13572704	29501728
Итого доходы от продажи строительных товаров	9857000	10357300	15986000	36200300
Итого доходы от продажи посуды	8448830	8480450	14281700	31210980
Всего доходы по торговой деятельности	49543215	51051371	84041431	184636017

Такая же информация может быть проиллюстрирована отдельно по оптовой и розничной торговле.

Кроме регистра аналитического учета доходов, рассмотренного выше, была рекомендована форма регистра учета и контроля доходов от продаж, плана и отчета по прибыли и другие формы регистров. Важной внедренной рекомендацией было ввести систему материального стимулирования работников ООО «КРУГ» за выполнение плана по прибыли.

Следующей рекомендацией было создать площадку (сайт) для торговли через интернет. Это рекомендовано сделать в рамках ряда последовательных предложенных этапов. Практическая реализация этих этапов в ООО «КРУГ» представлена в табл. 2.

Таблица 2

Внедрение интернет-магазина в ООО «КРУГ»

Этап внедрения	Характеристика практической реализации этапа
Выбор торговой площадки	Выбрана площадка RoboMarket исходя из минимальной комиссии за услуги площадки
Заключение договоров	Заключен договор с ООО «Робокасса» (оператор системы Робомаркет) ОГРН 1055009302215 ИНН/КПП 5047063929/771601001
Назначение ответственных лиц	Оператором интернет магазина назначен старший продавец Толко Г. П.
Запуск торговой площадки	Торговая площадка активирована и эксплуатируется с 15.12.2021 года
Прием заказов и оплаты	Загружен прайс-лист из программы 1С. Начат прием заказов и оплаты.
Отгрузка и доставка товаров	Заключен договор на доставку с ООО «Боксберри»
Работа с браком и возвратами	Сформирован регламент по приему брака и возврате оплаты

В целом предложенные рекомендации позволили повысить информативность данных аналитического учета формирования доходов и прибыли ООО «КРУГ», а также планировать показатели доходов и прибыли, контролировать и анализировать их исполнение. Предложенная система материального стимулирования персонала и создание интернет-магазина формируют объективные предпосылки роста объема продаж и величины прибыли ООО «КРУГ».

Библиографические ссылки

1. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015). URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 10.04.2022).
2. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 10.04.2022).
3. Николаева Г. А. Бухгалтерский учет в оптовой торговле (налоги) : учеб.-практ. пособие. М. : А-Приор, 2018. 256 с.

© Кауп В. Э., 2022

АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ ОСОБЕННОСТЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ОРГАНИЗАЦИЮ УЧЕТНОГО ПРОЦЕССА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

А. А. Евтушенко

Краевое государственное бюджетное учреждение социального обслуживания
«Комплексный центр социального обслуживания населения «Ужурский»
Российская Федерация, 662255, Красноярский край, р-н Ужурский, г. Ужур, ул. Ленина, 41а

Сельское хозяйство традиционно занимает особое место в экономике Российской Федерации. Как и любая отрасль, оно имеет свою специфику, что оказывает влияние на ведение бухгалтерского учета на предприятиях данной сферы, организацию документооборота. В статье рассмотрены особенности учета затрат на предприятиях сельскохозяйственной отрасли.

Ключевые слова: сельское хозяйство, учет, затраты.

ANALYSIS OF THE IMPACT OF BUSINESS CHARACTERISTICS ON THE ORGANIZATION OF THE ACCOUNTING PROCESS OF AGRICULTURAL ENTERPRISES

A. A. Yevtushenko

Regional State Budgetary Institution of Social Services
“Integrated Center for Social Services of the Population “Uzhursky”
41a, Lenin st., Uzhur, Uzhursky district, Krasnoyarsk Territory, 662255, Russian Federation,

Agriculture traditionally occupies a special place in the economy of the Russian Federation. Like any industry, it has its own specifics, which affects the maintenance of accounting at enterprises in this area, the organization of document flow. The article considers the peculiarities of cost accounting at enterprises of the agricultural industry.

Keywords: agriculture, accounting, costs.

Особенность проведения учета сельскохозяйственных организаций обусловлена, во-первых, наличием не встречающихся в других отраслях объектов (молодняк животных, животные на откорме, птица, звери, скот, семьи пчёл и др.), а, во-вторых, спецификой условий осуществления деятельности (климатические, биологические и технологические факторы процесса производства продукции предприятий АПК) [1; 2].

Особенности деятельности

- многопрофильность деятельности;
- большое количество специализированной сельхозтехники, необходимой, но используемой ограниченный период времени;
- высокая зависимость от природно-климатических условий;
- высокая зависимость процесса производства от естественных и биологических факторов;
- получение нескольких видов сельскохозяйственной продукции от одного биологического актива;
- длительный производственный цикл;

- наличие значительного временного отрыва между началом производственного процесса и завершением производственного цикла;
- значительные площади сельскохозяйственных угодий, территориальная удаленность подразделений;
- зависимость от стоимости кредитования;
- высокая зависимость от цен на энергоносители, сельскохозяйственную продукцию и др.

Многие факторы проявляют себя по-разному, например, климатический фактор может проявляться в отсутствии урожая в связи с природными катаклизмами, например, засухой или затоплением плодородных земель в результате избытка осадков. Все это оказывает негативное влияние на размер прибыли сельскохозяйственного предприятия. Помимо прямых убытков, также имеются мы имеем косвенные убытки в виде истощения плодородных земель, которые со временем становятся непригодными для получения урожая.

Биологический фактор подразумевает падеж живности в результате различных болезней. Падеж животных приносит колоссальные убытки особенно тем предприятиям, которые специализируются на животноводстве. Убытки могут существенно возрасти еще и в случае, если заболевшие животные могут оказаться переносчиками заболеваний, опасных для человека. Тогда при невозможности лечения животного уничтожается не только само животное-переносчик болезни, но и все животные, которые могли контактировать с ним и стать новыми переносчиками болезни.

Технологический фактор включает в себя стремления к уменьшению человеческого труда и увеличению доли автоматизации на предприятии сельского хозяйства. Также технологии помогают усилить контроль над всеми процессами производства в сельском хозяйстве [3].

В настоящее время методы, применяемые для организации учета в сельскохозяйственных предприятиях претерпевают существенные изменения, вводя в массовом масштабе цифровизацию если не деятельности всего сельхоз предприятия, то бухгалтерский учет и кадровый документооборот – обязательно.

Однако столь масштабная перестройка вызывает большое количество вопросов организационного характера, например, по организации раздельного учета (а это обязательное требование при государственных контрактах), по глубине и широте аналитических разрезов и многие другие. Существенное влияние оказывает и специфика деятельности сельскохозяйственного предприятия.

Например, многопрофильность деятельности; большое количество специализированной сельхозтехники, необходимой, но используемой ограниченный период времени; значительные площади сельскохозяйственных угодий, территориальная удаленность подразделений – все это обуславливает необходимость ведения:

- введение раздельного учета (субсчетов и субконто) для разных видов деятельности, подразделений, видов производимых расходов;
- введение специализированных форм внутренней отчетности, учетных регистров, первичных документов;
- введение маркировки, штрих-кодирования в практику учета основных средств; инструментов, отдельных видов готовой продукции;
- введение электронного документооборота под вводимую цифровизацию управленческой деятельности в организации.

Налоговые риски. При организации учета, следует предусматривать многочисленные преференции сельскохозяйственному бизнесу. Однако и здесь могут возникнуть проблемы, связанные с осуществлением сделок с «недобросовестным» контрагентом (фирмы-однодневки, организации, уличенные в применении неправомерных налоговых схем и т. п.), упущенные налогоплательщиком возможности по снижению налоговых платежей и др. [4].

Высокая зависимость от природно-климатических условий; высокая зависимость процесса производства от естественных и биологических факторов; получение нескольких видов сельскохозяйственной продукции от одного биологического актива, производственный процесс в значительной степени зависит от климатических условий, состояния почвы, температурного режима, влажности и т. п.; необходимость использования удобрений и районированных сортов сельскохозяйственных культур; необходимость обязательного страхования результатов деятельности (будущего урожая), все это обуславливает введение аналитического учета запасов, временных графиков их использования с привязкой к территориальной и временной составляющей; введение специализированных форм внутренней отчетности, учетных регистров, первичных документов; организация внутреннего контроля за приобретением, хранением использованием запасов.

Длительный производственный цикл (процесс производства в большинстве отраслей выходит за пределы календарного года); высокая себестоимость продукции; наличие значительного временного отрыва между началом производственного процесса и завершением производственного цикла (поступление денежных средств от покупателей и распределение прибыли в течение года неравномерно во времени); высокая зависимость от стоимости кредитования, цен на энергоносители, удобрения, семена и т. п., обуславливает Выделение затрат на будущий урожай в отдельную учетную категорию, например, в растениеводстве затраты и подразделяют на: затраты прошлых лет под урожай текущего года; затраты отчетного года под урожай этого же года; затраты отчетного года под урожай будущих лет.

При организации учета затрат особое внимание следует уделить вопросам, регламентирующим порядок калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг). В сельском хозяйстве важно разграничивать объекты учета затрат и исчисления себестоимости. Часто от одной культуры или вида скота получают несколько наименований продукции. В сельскохозяйственных предприятиях определяют себестоимость основной, побочной и сопряженной продукции животноводства.

В соответствии с отраслевыми рекомендациями распределение затрат по объектам калькулирования осуществляется в строгой последовательности. Поэтому необходимо установить точность отнесения затрат на побочную продукцию и правильность распределения между основными видами продукции.

Эффективность учетного процесса зависит от многих причин, в том числе наличия специальных знаний бухгалтерского учета в отрасли сельского хозяйства, а также нормативной базы. Синтез этих компонентов и является залогом успеха аудитора при проведении проверки соответствующих объектов коммерческих организаций, функционирующих в области сельского хозяйства.

Библиографические ссылки

1. Мамушкина И. В. Методы проведения аудита затрат на производство продукции. Типичные ошибки, приводящие к искажению информации, и их устранение // Вестник НГИЭИ. 2011.
2. Адаменко А. А. Состояние и развитие методики учета и анализа материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях : монография. Краснодар : КубГАУ, 2018. 185 с.
3. Берсенева Н. С., Черданцев А. С. Особенности аудита в организациях агропромышленного комплекса // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. 2014.
4. Золотарева Г. И., Денисенко Г. В. Налоговые риски предприятий // Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы конф. (ноябрь, 2018 г., Красноярск). С. 67–70.

© Евтушенко А. А., 2022

ОЦЕНКА, КЛАССИФИКАЦИЯ И ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ ТОВАРОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ

Д. А. Одаховская, Э. Н. Бадлуева, Д. А. Бородин

Байкальский государственный университет
Российская Федерация, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11

Рассмотрено понятие товары, приведены мнения разных авторов так же сделан вывод по сравнению определений. Подробно рассмотрена классификация товаров по различным признакам. Так же представлены различные способы оценки товаров при признании, принятии к бухгалтерскому и налоговому учету и после принятия, дальнейшая оценка товароматериальных ценностей в соответствии с ФСБУ5/2019. Рассмотрены особенности и способы, которые влияют на отражения товаров в бухгалтерском и налоговом учете. Описываются особенности отражения товаров при оптовой и розничной торговле. В налоговом учете рассмотрены особенности отражения товаров в зависимости от налоговых ставок. Сделаны выводы по проведенному исследованию.

Ключевые слова: запасы, товары, оценка при признании, оценка после признания.

EVALUATION OF GOODS, THEIR CLASSIFICATION AND THEIR IMPACT ON REFLECTION IN ACCOUNTING AND TAX ACCOUNTING

D. A. Odahovskaya, E. N. Badlueva, D. A. Borodina

Baikal State University
11, Lenin st., Irkutsk, 664003, Russian Federation

In this article, the concept of goods is considered, the opinions of different authors are given, and a conclusion is drawn by comparing the definitions. The classification of goods in various ways is considered in detail. Methods for assessing goods upon recognition and after in accordance with FSBU5 / 2019 are also presented. Various features that affect the reflection of goods in accounting and tax accounting are considered. Methods of reflection of goods in accounting are presented. The influence of the type of trade: wholesale or retail is also considered. In tax accounting, the features of the reflection of goods depending on tax rates are considered. Conclusions have been made based on the research carried out.

Keywords: goods, appraisal upon recognition, appraisal after recognition.

Что такое товары? Данное понятие встречается почти во всех деятельности. Товары производят, покупаю, перепродают, но что понимается под понятием товары? В данной мы попытаемся ответить на этот и не только вопросы.

Обратимся к мнению авторов, как именно они трактуют понятие товары в своих работах (табл. 1 – составлена авторами на основе [8–10]).

По табл. 1 видно, что большинство авторов имеют схожие мнения. Таким образом, можно сделать вывод, что товары – это вещь, которая обязательна к продаже.

Нельзя говорить о подобном родах понятиях без обращения к законодательным документам, тем более, если оно прописано в Налоговом кодексе п. 3 ст. 38, товаром для целей настоящего Кодекса признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации [1].

Таблица 1

Понятие товаров

Автор	Понятие
Е. А. Антинескул, А. Р. Гарипова, А. А. Ясырева	Товар – объект гражданских прав (работа, услуга), предназначенный для продажи, обмена или иного введения в оборот
А. А. Ляшко, А. П. Ходыкин, Н. И. Волошко, А. П. Снитко	Товар – любая вещь, обладающая для потребителя полезностью, не ограниченная в обороте, свободно отчуждаемая и переходящая от одного лица к другому по договору купли-продажи
С. Л. Калпчев	Товар – это любая вещь, не ограниченная в обороте, свободно отчуждаемая и переходящая от одного лица другому по договору купли-продажи»

В связи с тем, что в современных условиях требования к организации торговли возрастают, и возникает необходимость более точного анализа и учета движения товаров, данная тема является актуальной и востребована современными условиями экономических отношений.

Важным фактором организации рационального учета товаров является их классификация. Она позволяет предприятию организовать аналитический учет товаров, быстро обрабатывать информацию о них, а, следовательно, и автоматизировать и систематизировать учет товаров в организации. Также классификация необходима для совершения обоснованных операций с товарами, для правильного исчисления налогов и пошлин.

В экономической литературе существует множество различных классификационных признаков товаров, которые представлены в табл. 2 (составлена авторами).

Таблица 2

Классификация товаров

Классификационный признак	Деление товаров
По степени долговечности	Товары кратковременного применения Товары длительного использования
По степени интенсивности спроса	Товары повседневного спроса Товары предварительного выбора Товары особого спроса Товары пассивного спроса
По цели применения	Товары потребительского назначения Товары производственно-технического назначения
По праву собственности	Товары собственные Товары принадлежащие другим организациям
По форме продажи	Складская продажа Транзитная продажа Комиссионная торговля
По источникам поступления	Импортные товары Товары отечественного производства (от российских поставщиков)
По ставкам налога на добавленную стоимость	Товары по ставке 0 % Товары по ставке 10 % Товары по ставке 20 %
По видам торговли	Товары оптовой торговли Товары розничной торговли

Нужно отметить, что правильная классификация товаров оказывает влияние на бухгалтерский и налоговый учет движения товаров в организации.

Раньше при оценке товаров использовался ПБУ 5/01, но данный документ утратил силу при вступлении в силу с 2019 года нового федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019.

Оценка товаров прописана в ФСБУ 5/2019 [6] и состоит из двух видов (рис. 1).

Так как товары являются частью запасов, то их оценка является одинаковой и с другими составляющими данной статьи, такими как готовая продукция, материально производственные запасы и так далее.



Рис. 1. Виды оценки товаров (разработан авторами)

Оценка при признании – это признание запасов по фактической себестоимости в бухгалтерском учете. В фактическую себестоимость включается, как незавершенное производство и готовая продукция, так и фактические затраты, благодаря которым запасы доводятся до состояния необходимое для использования или для продажи [2; 4; 6].

К фактическим затратам, связанным с приобретением ценностей относятся:

- расходы на доставку;
- затраты на заготовку;
- расходы на доведение запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- и другие.

Товары после признания оцениваются по наименьшей из следующих величин (рис. 2).



Рис. 2. Величины оценки запасов (разработан авторами)

Фактическая себестоимость рассмотрена выше, теперь можно рассмотреть чистую стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 29 ФСБУ 5/2019 [6], чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может

быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Таким образом, можно сделать вывод, что оценка при признании – это признание по фактической стоимости, а после признания это по фактической или по чистой стоимости продаж.

Одним из важных вопросов статьи является «Какое влияние оказывают товары на налоговый и бухгалтерский учет в зависимости от способа отражения, оценки, специфики и так далее?» [11; 12].

В бухгалтерском учете товары отражаются на счете 41 «Товары» [7]. Как было рассмотрено ранее, в основном принимаются к учету по фактической себестоимости, но есть и исключения.

Рассмотрим следующие особенности отражения товаров в бухгалтерском учете, к которым, можно отнести:

1) учет товаров организуют следующими способами (рис. 3).

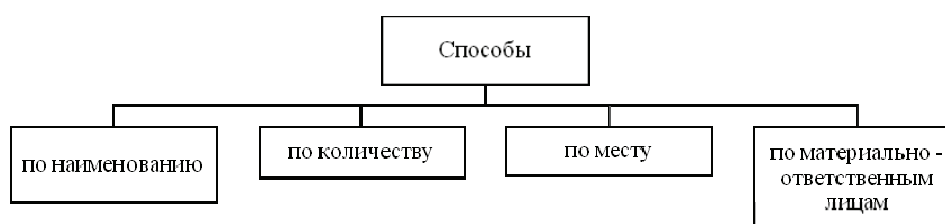


Рис. 3. Способы отражения товаров в бухгалтерском учете
(разработан авторами)

В соответствии с выбранным способом товары распределяются по определенным правилам, которые соответствуют этому способу и должны быть отражены в учетной политике организации.

2) Учет товаров в торговле (рис. 4).

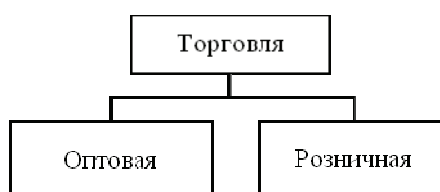


Рис. 4. Виды торговли
(разработан авторами)

В соответствии с п. 2 ст. 2 Федерального закона № 381-ФЗ [3], оптовая торговля - вид торговой деятельности, связанный с приобретением и продажей товаров для использования их в предпринимательской деятельности (в том числе для перепродажи) или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием.

Операции с товарами в оптовой торговле отражаются проводками, которые представлены в табл. 3 (составлена авторами на основе [2; 4; 7]).

Розничная торговля – вид торговой деятельности, связанный с приобретением и продажей товаров для использования их в личных, семейных, домашних и иных целях, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности (п. 3 ст. 2 № 381-ФЗ [3]).

Операции с товарами в розничной торговле отражаются проводками (табл. 4 разработана авторами на основе [2; 4; 7]).

Таблица 3

Отражение движения товаров в оптовой торговле

Факт хозяйственной жизни организации (хозяйственная операция)	Дебет	Кредит
Приобретение		
Товары купили у поставщика	41/1	60/1
Принят НДС от поставщика	19/3	60/1
НДС принят к вычету	68/1	19/3
Прочие затраты, которые увеличивают себестоимость приобретенного товара	41/1, 44	60/1, и др. ...
Принят НДС к учету по транспортно-заготовительным расходам	19/3	60/1
НДС принят к вычету	68/1	19/3
Продажа		
Отражена выручка от продажи товаров	62/1	90/1
Начислен НДС с продаж	90/3	68/1
Списана себестоимость товаров	90/2	41/1
Списаны расходы на продажу	90/6	44
От продажи определен положительный финансовый результат (прибыль)	90/9	99
Начислен налог на прибыль	99	68/2
Перечислен в бюджет налог на добавленную стоимость (на основании книги покупок и продаж, налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость)	68/1	51
Перечислен в бюджет налог на прибыль (на основании налоговой декларации по налогу на прибыль)	68/2	51
От продажи определен отрицательный финансовый результат (убыток)	99	90/9
Внутреннее перемещение		
Перевезли с одного склада на другой	41/2	41/1
Поступил платеж от покупателя	51, 50, 52	62/1

Таблица 4

Отражение движения товаров в розничной торговле

Факт хозяйственной жизни организации (хозяйственная операция)	Дебет	Кредит
Приобретение		
Товары купили у поставщика	41/1	60/1
Принят НДС от поставщика	19/3	60/1
НДС принят к вычету	68/1	19/3
Прочие затраты, которые увеличивают себестоимость приобретенного товара, установлена торговая наценка	41/1	42
Прочие затраты, которые увеличивают себестоимость приобретенного товара	41/1, 44	60/1, и др. ...
Принят НДС к учету по транспортно-заготовительным расходам	19/3	60/1
НДС принят к вычету	68/1	19/3
Продажа		
Отражена выручка от продажи товаров (безналичный расчет)	62/1	90/1
Отражена выручка от продажи товаров за наличный расчет	50	90/1
Начислен НДС с продаж	90/3	68
Списана себестоимость товаров	90/2	41
Торговая наценка (сторно)	90/2	42
Списаны расходы на продажу	90/6	44
От продажи определен положительный финансовый результат (прибыль)	90/9	99
Начислен налог на прибыль	99	68/2
От продажи определен отрицательный финансовый результат (убыток)	99	90/9
Поступил платеж от покупателя	51, 50, 52	62/1
Перечислен в бюджет налог на добавленную стоимость (на основании книги покупок и продаж, налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость)	68/1	51
Перечислен в бюджет налог на прибыль (на основании налоговой декларации по налогу на прибыль)	68/2	51

В зависимости от вида торговли, учет товаров ведется на соответствующих счетах, рабочий план счетов должен быть утвержден приказом руководителя в учетной политике организации [5; 7].

Налоговый учет товаров в зависимости от ставки налогообложения регулируется статьей 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса Российской Федерации [1].

Так, операции по реализации товаров являются объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость. Также объектом налогообложения являются безвозмездная передача товаров, импортные операции, передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд, расходы по которым не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

Налоговая база при продаже налогоплательщиком товаров исчисляется из стоимости этих товаров, определенных в договоре с контрагентами, с учетом акцизов и без включения в них налога.

Стоит отметить, что в России существуют несколько ставок НДС в зависимости от вида товаров.

Ставка НДС в размере 0 % применяется при реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, а также товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, услуг по международной перевозке и некоторых других операций.

По ставке НДС 10 % налогообложение производится в случаях реализации продовольственных товаров, товаров для детей, периодических печатных изданий и книжной продукции, медицинских товаров.

Ставка НДС 20 % применяется во всех остальных случаях.

Если в организации применяются несколько налоговых ставок, то налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров по разным ставкам, при этом налогоплательщиком должен быть организован отдельный учет данных товаров.

В соответствии со статьями 271 и 273 Налогового кодекса РФ [1] существуют 2 метода учета доходов и расходов при реализации товаров (рис. 5).

Доходы (расходы) при методе начисления учитываются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от движения денежных средств, связанными с этими фактами. Их признание не связано с фактическим получением оплаты [1; 13; 14].



Рис. 5. Методы учета
(разработан авторами)

Кассовый метод предполагает, что для признания доходов (расходов) необходимо фактическое получение оплаты. Данный метод возможен, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без учета налога на добавленную стоимость не превысила одного миллиона рублей за каждый квартал [1]. Данный метод выгоден для налогоплательщиков, так как начисление и перечисление налогов будет привязано к фактическому признанию доходов и получению денежных средств, но и недостатки очевидны. Пока не рассчитаемся с поставщиком за товары, которые проданы, нельзя будет признать в расходах их стои-

мость, начисленную, но невыплаченную заработную плату, начисленные, но не перечисленные налоги, так же нельзя будет учесть в расходах организации.

Организация должна утвердить в учетной политике один из этих методов [5].

Отражение товаров зависит от способа принятия к бухгалтерскому и налоговому учету, влияние оказывают ряд факторов, а именно вид торговли: оптовая или розничная и ставки налога на добавленную стоимость.

Формирование фактической себестоимости товаров имеет большое значение для хозяйственной деятельности организации, так как влияет на определение затрат организации и формирования финансового результата деятельности предприятия. Особенно это актуально для субъектов малого предпринимательства, поскольку наряду с общепринятыми правилами ведения бухгалтерского и налогового учета и составления бухгалтерской отчетности, они могут использовать упрощенные способы, что является гораздо рациональнее. Изучение нормативно-правовой базы также поможет корректно разработать учетную политику, максимально сблизить правила и способы, применяемые в бухгалтерском и налоговом учете, снизив тем самым расходы на ведение бухгалтерского и налогового учета. Анализ товарооборота и конечного результата деятельности организации также необходимо проводить для прогнозирования основных экономических показателей, выявления резервов и тенденций изменения составляющих элементов финансовых результатов деятельности организации.

Библиографические ссылки

1. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) [Электронный ресурс] : федер. закон РФ от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. 29.11.2021). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

2. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ : (ред. 30.12.2021). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

3. Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон РФ от 28.12.2009 № 381-ФЗ // СПС «Консультант Плюс»

4. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н : (ред. 11.04.2018). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

5. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н : (ред. 07.02.2020). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

6. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

7. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

8. Товароведение, экспертиза и стандартизация : учебник / А. А. Ляшко, А. П. Ходыкин, Н. И. Волошко, А. П. Снитко. 2-е изд. М. : Дашков и К, 2015. 660 с.

9. Калачев С. Л. Теоретические основы товароведения и экспертизы : учебник для СПО. М. : Юрайт, 2019. 479 с.

10. Антинескул Е. А., Гарипова А. Р., Ясырева А. А. Теоретические основы товаро-ведения : учеб. пособие для бакалавров. Допущено метод. советом Перм. гос. нац. ис-след. ун-та. Пермь : Изд-во ПГНИУ, 2019. 101 с.

11. Азыдова А. Ч., Павленко О. В. Сближение бухгалтерского и налогового учета [Электронный ресурс] // «Эвенсис» – Федеральный центр науки и образования. URL: <https://evansys.com/articles/noveyshie-dostizheniya-i-uspekhi-razvitiya-ekonomiki-i-menedzhmenta-sbornik-nauchnykh-trudov-po-itog/sektsiya-4-bukhgalterskiy-uchyet-statistika/sblizhenie-bukhgalterskogo-i-nalogovogo-uchyeta/> (дата обращения: 18.02.2022).

12. Бусыгина Ю. О. Бухгалтерский и налоговый учет: в чем разница? // Контур-школа. М., 2021. URL: <http://www.iprbookshop.ru/index.php?page=book&id=116797> (дата обращения: 18.01.2022).

13. Караваева К. С. Возможные способы сближения бухгалтерского и налогового учета // Научные стремления : молодеж. сб. науч. ст. 2019. № 25. С. 37–39.

14. Потапова Н. В. Способы сближения налогового и бухгалтерского учета // Экономический вектор. 2019. № 2(17). С. 44–47.

© Одаховская Д. А., Бадлуева Э. Н., Бородина Д. А., 2022

УДК 657

**ПРЕИМУЩЕСТВО И НЕДОСТАТКИ СИСТЕМЫ
УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ «ТОЧНО В СРОК»**

Т. Б. Зыкова, М. К. Морозова

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

Управление затратами – это процесс, позволяющий сформировать самую необходимую информацию для управления, а также воздействовать на сами затраты организации для достижения поставленных целей. Одной из систем управления затратами, позволяющей отладить взаимосвязи с поставщиками и покупателями, производственный процесс, минимизировать затраты организации является система «Точно в срок». В статье рассматриваются преимущества и недостатки системы «точно в срок».

Ключевые слова: затраты, управление затратами, «точно в срок».

ESSENCE, CLASSIFICATION AND EVALUATION OF RESERVES

T. B. Zyкова, M. K. Morozova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Cost management is a process that allows you to generate the most necessary information for management, as well as influence the organization's costs themselves to achieve their goals. One of the cost management systems that allows debugging relationships with suppliers and customers, the production process, and minimizing the organization's costs is the "Just in Time" system. The article discusses the advantages and disadvantages of the just-in-time system.

Keywords: costs, cost management, "just-in-time".

Процесс принятия управленческих решений основывается на информации о затратах и финансовых результатах организации. В связи с этим организация должна уделять большое внимание издержкам производства, так как при их изменении могут последовать перемены величины прибыли, зачастую в сторону уменьшения. Поэтому для организации важно выбрать наиболее подходящий метод учета и управления затратами, который бы помог сократить непредвиденные расходы путем контроля затрат и производства только в том количестве и качестве, что требует потребитель. Одним из эффективных инструментов в управлении затратами организации является модель учета «Точно в срок». В основе этой системы лежит принцип: производить продукцию только тогда, когда в ней нуждаются, и только в таком количестве, которое требуется покупателю [4, с. 364].

Идея концепции предполагает синхронизацию процессов доставки материальных ресурсов с графиком создания конечной продукции в заданных количествах и качестве к требуемому времени. Система «Точно в срок» – это система производства и поставки комплектующих или товаров к месту производственного потребления или к моменту продажи торгового предприятия в требуемом количестве и в нужное время [3, с. 144]. Особенностью данной модели является то, что она ориентирована на непрерывное производство, когда каждая последующая операция является продолжением предыдущей, движение материалов производится линейно, пропускная способность рабочих мест сбалансирована, существуют минимальные остатки материалов [1, с. 167].

На рис. 1 представлены основные предпосылки, на основе которых базируется принципиальная идея системы «Точно в срок» [2, с. 124].

Предпосылки создания принципиальной идеи системы «Точно в срок»	
	1. Соответствие заявкам потребителей готовой продукции не ее предварительно накопленных запасов, а производственных мощностей, готовых перерабатывать сырье и материалы. Следствие: объем замороженных запасов станет меньше.
	2. Создание непрерывной рационализации в управлении производством в условиях минимальных запасов (высокий объем запасов может привести к простоям, ремонту)
	3. Обеспечение коротких сроков реализации заявок (длительности полного производственного цикла) с целью облегчения управления организацией и роста конкурентоспособности

Рис. 1. Предпосылки создания принципиальной идеи системы «Точно в срок»

Модель «Точно в срок» используется обычно в массовом поточном производстве однотипной (схожей) продукции. Все происходящие в организации процессы снабжения, производства, продаж сделаны таким образом, чтобы максимально привести к минимуму непроизводственные затраты, исключить операции (процессы), не дающие дополнительных улучшений продукции, услуг [5, с. 101].

Внедрение системы «Точно в срок» в процесс производства позволяет организации достичь высоких эффективных показателей, тем самым способствует выходу на новый этап развития своей деятельности, сохраняя при этом высокий уровень прибыли и рентабельности в целом. Исследователи приводят следующие показатели, обусловленные внедрением системы «Точно в срок»: снижение запасов ресурсов до 90 %; снижение площадей выполнения как производственных, так и логистических операций до 40 %; приведение к минимуму затрат на приобретение материальных ресурсов до 20 % [6, с. 243–244].

Как и любая система управления затратами исследуемая модель обладает своими преимуществами и недостатками. В качестве преимуществ системы «Точно в срок» можно отметить следующие (рис. 2).

При внедрении системы «Точно в срок» организация может столкнуться с некоторыми сложностями, такими как: относительно высокие затраты на оплату высококвалифицированного труда; рост себестоимости продукции при снижении объемов партий выпускаемой продукции; сложность в мотивации работников (отсутствие духа сотрудничества и доверия между сотрудниками); нежелание отдельных работников брать на себя большую часть ответственности; спад гибкости в удовлетворении быстро изменяющихся запросах потребителей [6, с. 244].

В качестве недостатков системы «Точно в срок» выделяют следующие (рис. 3).

Основные преимущества системы «Точно в срок»	
	Приведение к минимуму уровня запасов (сырья, полуфабрикатов, готовой продукции), что приводит к сокращению вложений в сырье и материалы
	Сокращение количества поставщиков с уменьшением времени и затрат на переговоры (приведение к минимуму времени поставки материальных ресурсов)
	Уменьшение цикла выполнения заказа, способствующего к сокращению потребности в резервном запасе
	Рост качества продукции, в связи с небольшим количеством продукции легко выявить брак и скорректировать все нарушения (недочеты)
	Уменьшение затрат на внутренне перемещение материалов и готовой продукции, приводящих к снижению объема документации
	Снижение риска потерь качества материалов в процессе хранения, а также сокращение капитальных затрат на содержание складских помещений для хранения

Рис. 2. Основные преимущества системы «Точно в срок»

Основные недостатки системы «Точно в срок»	
	Высокий уровень первоначальных затрат на реализацию системы «Точно в срок» (приобретение качественного дорого оборудования, обучение персонала)
	Недостижимость полного исключения непредвиденных обстоятельств (поломки, забастовки работников поставки и т. д.)
	Связь (зависимость) от высокого качества (без браков) поставляемых материальных ресурсов
	Организация вынуждена работать в стабильном производстве, при том, что спрос часто изменяется
	Сложность уменьшения времени выполнения производственного цикла и сведение к минимуму затрат на него, связанных с необходимостью переналадки
	Нежелание отдельных поставщиков работать в режиме системы «Точно в срок»

Рис. 3. Основные недостатки системы «Точно в срок»

Таким образом, принимая во внимания выделяемые преимущества и недостатки, можно отметить, что система «Точно в срок» является мощным инструментом для контроля затрат. При использовании системы «Точно в срок» можно эффективно организовать движение материальных потоков, что позволяет грамотно скоординировать поступление всех материалов, компонентов и полуфабрикатов в необходимом количестве, в нужное место и точно к назначенному сроку для производства, сборки и последующей реализации. Следует отметить, что система «Точно в срок» помогает предварительно спланировать производство, что на заключительном этапе всего производственного процесса позволит минимизировать уровень незавершенного производства и материальных запасов. Эффективное и грамотное планирование затрат поможет организации выйти на новый этап своего развития, сохраняя при этом высокий уровень прибыли и рентабельности в целом.

Библиографические ссылки

1. Булгакова С. В. Управленческий учет [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / Воронеж. гос. ун-т инженерных технологий. Воронеж : Изд. дом ВГУ, 2015. URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=441585> (дата обращения: 10.04.2022).
2. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс] : учебник / Е. Костюкова, А. Н. Бобрышев, О. В. Ельчанинова [и др.] ; под ред. Е. И. Костюковой. Ставрополь : Ставроп. гос. аграр. ун-т, 2016. 224 с. URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=485034> (дата обращения: 10.04.2022).
3. Гаджинский А. М. Логистика [Электронный ресурс] : учебник. 21-е изд. М. : Дашков и К°, 2017. 419 с. URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495765> (дата обращения: 10.04.2022).
4. Керимов В. Э. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс] : учебник. 10-е изд., перераб. М. : Дашков и К°, 2019. 399 с. URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=496204> (дата обращения: 10.04.2022).
5. Марусева И. В., Котов В. В., Савченко И. Я. Логистика: краткий курс [Электронный ресурс] : учеб. пособие / под общ. ред. И. В. Марусевой. М. ; Берлин : Директ-Медиа, 2018. 195 с. URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=494454> (дата обращения: 10.04.2022).
6. Тебекин А. В. Логистика [Электронный ресурс] : учебник. М. : Дашков и К°, 2018. 355 с. URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495837> (дата обращения: 10.04.2022).

© Зыкова Т. Б., Морозова М. К., 2022

СТРАТЕГИЧЕСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ: СУЩНОСТЬ, ЗАДАЧИ, ИНСТРУМЕНТЫ

Т. Б. Зыкова, К. Э. Пахарь

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

Современные экономические условия требуют адекватных управленческих решений не только краткосрочного, но и долгосрочного характера. Информационное обеспечение долгосрочных управленческих решений осуществляет стратегический управленческий учет. В статье рассматривается понятие и сущность стратегического управленческого учета, определяются его задачи и инструментарий, позволяющий выполнять поставленные задачи.

Ключевые слова: стратегический управленческий учет, инструменты стратегического управленческого учета.

STRATEGIC MANAGEMENT ACCOUNTING: ESSENCE, OBJECTIVES, TOOLS

T. B. Zykova, K. E. Pakhar

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Modern economic conditions require adequate management decisions not only short-term, but also long-term. Information support for long-term management decisions is carried out by strategic management accounting. The article discusses the concept and essence of strategic management accounting, defines its tasks and tools that allow you to complete the tasks.

Keywords: strategic management accounting, strategic management accounting tools.

Заинтересованность организаций в постоянном повышении экономической эффективности деятельности, сглаживании неблагоприятных последствий внешних факторов, возрастание значимости долгосрочных управленческих решений обуславливают необходимость постановки и ведения учета, направленного на перспективу. Необходимость использования в управлении затратами информации о внешних факторах деятельности организации для достижения поставленных среднесрочных и долгосрочных целей обусловила разделение управленческого учета на традиционный управленческий учет и стратегический управленческий учет (СУУ). Стратегический управленческий учет направлен на предоставление информации, необходимой для принятия управленческих решений в условиях постоянно изменяющейся внешней среды, прежде всего стратегических [2, с. 56].

В табл. 1 представлены трактовки понятия стратегического управленческого учета. Таким образом, стратегический управленческий учет трактуется как информационная система, направленная на предоставление данных для принятия стратегических управленческих решений. При этом особо выделяется информация о внешней среде. Необходимо также отметить, что в связи с тем, что в рамках стратегического управленческого

учета должна формироваться информация и оперативного, и стратегического характера, он является достаточно сложной моделью, что обеспечивается его ориентацией на разработку и реализацию стратегии организации [3, с. 104].

Таблица 1

Трактовки понятия «стратегический управленческий учет»

Автор	Определение
Общественный институт специалистов по управленческому учету	Это форма управленческого учета, при которой главный акцент приходится на информацию, связанную с внешними факторами, влияющими на организацию. Но при этом большое внимание также уделяется внутренней информации (прежде всего, нефинансовой) [5, с. 105]
Бромвич М.	Представление и анализ финансовой информации о рынках товаров фирмы, затратах конкурентов, структуре затрат и контроль стратегии предприятия и стратегий конкурентов на этих рынках в течение ряда периодов [6, с. 28]
Уорд К.	Это управленческий учет в контексте бизнес-стратегий, планируемых к внедрению, который должен отражать относительные финансовые результаты, достигнутые бизнесом по сравнению с конкурентами, поставщиками и, возможно потребителями [4, с. 23]
Николаева О. Е., Алексеева О. В.	Это комплексное направление управленческого учета, ориентированное на процесс принятия долгосрочных решений, в рамках которого производится подробный анализ внешней бизнес-среды, где организация осуществляет свою деятельность [3, с. 28]

Исходя из этого можно сформулировать цель стратегического управленческого учета как формирование информационной базы, являющейся основой для принятия стратегических управленческих решений. Задачами стратегического управленческого учета являются:

- анализ текущего состояния внешней и внутренней среды организации, выявление основных перспектив ее деятельности;
- определение показателей стратегических задач и оценка степени их достижения;
- экономическое обоснование эффективности стратегии организации;
- планирование и прогнозирование показателей результативности и эффективности деятельности организации и ее сегментов;
- оценка эффективности принимаемых управленческих решений;
- определение проблем в развитии организации и разработка мероприятий по их разрешению;
- анализ инновационной и инвестиционной деятельности организации;
- оценка внутреннего ценообразования;
- формирование системы управленческой отчетности.

Предметом стратегического управленческого учета являются процессы финансово-хозяйственной деятельности организации, отражающиеся в учетной информационной системе, исходя из предъявляемых требований, обеспечивающих принятие эффективных управленческих решений. Перечень объектов стратегического управленческого учета определяется бизнес-стратегией организации, а также информационными потребностями менеджеров. В качестве объектов учета могут выступать затраты, активы, финансовые результаты, денежные потоки, предполагаемое положение организации на рынке, финансовые показатели деятельности и др. Одним из важнейших объектов стратегического управленческого учета выступает внешняя среда, существенными характеристиками которой являются: темпы роста и размер рынка, виды продукции, рентабельность, уровень удовлетворения потребительского спроса, наличие входных барьеров, размер инвестиций [1, с. 107].

Стратегический управленческий учет связывает между собой процессы учета и принятия управленческих решений. Современное состояние бизнес-среды, взаимоотношений покупателей, поставщиков, прочих дебиторов и кредиторов, постоянно меняющаяся экономическая ситуация свидетельствуют о необходимости прогнозирования нескольких направлений развития бизнеса. Важнейшая роль в этом процессе принадлежит стратегическому управленческому учету. Решение задач стратегического управленческого учета достигается при использовании определенных инструментов и методов. Для достижения конкурентного преимущества в рыночной среде должны использоваться современные инструменты стратегического управленческого учета. К ним относятся следующие:

- ABC-калькулирование, позволяющее осуществлять анализ и контроль за эффективностью затрат и являющееся методом обоснованного распределения затрат с целью расчета более достоверного показателя себестоимости продукции, работ или услуг;

- Метод калькулирования себестоимости по последней операции (ЛТ-калькулирование) – рационализированный метод учета затрат, который позволяет минимизировать запасы и затраты, осуществлять оперативный контроль за затратами;

- Метод «таргет-костинг», позволяющий руководству организации принимать управленческие решения о производственной программе уже на ранних стадиях жизненного цикла продукта (на стадии его разработки). Он всецело ориентирует организацию на рыночные условия;

- Метод «кайзен-костинг», позволяющий повысить рентабельность выпускаемой продукции, сократить затраты на стадии производства путем выявления внутренних резервов;

- Учет затрат и калькулирование по стадиям жизненного цикла продукта основан на интеграции элементов планирования, учета, анализа и контроля, а также отдельных элементов методов различных систем управленческого учета, он является гибким эффективным инструментом информационной поддержки принятия комплексных управленческих решений оперативного и стратегического характера.

- Бенчмаркинг, при котором проводится сопоставление данных организации с данными по отрасли или по основным конкурентам; это собой вклад в стратегический план для руководства, он предлагает обратить внимание на другой стиль работы, а также на новую корпоративную культуру, которая лучше стимулирует внутрифирменную конкуренцию.

- Система сбалансированных показателей (ССП) представляющая собой совокупность показателей по ключевым аспектам деятельности организации для оценки стратегии и целей развития организации. Использование СПП обеспечивает четкое понимание результатов деятельности организации, позволяет оперативно реагировать на изменения, происходящие во внешней среде, осуществлять контроль, оценивать экономическую эффективность внедрения проектов в организации.

- Модель добавленной экономической стоимости – система взаимосвязанных показателей (как финансовых, так и нефинансовых), которые позволяют давать бизнесу стоимостную оценку и управлять эффективностью его развития.

Таким образом, совершенствование внутреннего управления неосуществимо без внедрения современных методов стратегического управленческого учета. Большое разнообразие существующих в настоящее время инструментов позволяют выбрать организации оптимальный из них или их комбинацию. Инструменты стратегического управленческого учета должны позволять количественно измерить и оценить степень достижения поставленных стратегических задач.

Методология стратегического управленческого позволяет определить и сконцентрировать внимание на тех аспектах управления организацией, которые могут принести

значимый результат. Следует отметить, что внедрение стратегического управленческого учета имеет важное значение для организации, поскольку является средством получения конкурентных преимуществ, позволяет гибко реагировать на запросы потребителей, проводить своевременные корректировки планов для достижения поставленных целей в долгосрочной перспективе. В целом предназначение стратегического управленческого учета заключается в генерировании своевременной и нужной финансовой и нефинансовой информации о конкретных объектах управления для реализации всего цикла функций стратегического управления.

Библиографические ссылки

1. Глущенко А. В., Яркова И. В. Интегративная модель организации стратегического управленческого учета на предприятиях химической промышленности // Вестник Волгоградского государственного университета. Серия: Экономика. Экология. 2019. № 2. С. 103–116.
2. Зыкова Т. Б. Организация стратегического управленческого учета [Электронный ресурс] // Актуальные вопросы учета и управления в условиях информационной экономики : сб. науч. тр. Севастополь, 2020. № 2. С. 51–58. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=44352413> (дата обращения: 18.03.2022)
3. Николаева О. Е., Алексеева О. В. Стратегический управленческий учет. Изд. 2-е. М. : Изд-во ЛКИ, 2008. 304 с.
4. Уорд К. Стратегический управленческий учет. М. : Олимп-бизнес, 2019. 448 с.
5. Друри С. Управление и учет затрат. 7-е изд. Л. : Юго-Западное высшее учебное заведение, 2018. 796 с.
6. Bromwich M. The case for strategic management accounting: the role of accounting information for strategy in competitive markets // Accounting, Organization and Society. 1990. № 1. P. 27–46.

© Зыкова Т. Б., Пахарь К. Э., 2022

МЕТОДЫ ФОРМИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ НЕФТЕГАЗОВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

И. Г. Меньшикова, Т. А. Куприянова

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

Нефтегазовая промышленность является одной из крупнейших отраслей России, поэтому, управление затратами посредством их оптимизации является важным не только для собственников предприятий, но и для государства в частности. В статье рассматриваются основные факторы влияющие на формирование себестоимости, а также методы учета затрат на различных этапах нефте- и газодобычи.

Ключевые слова: затраты, калькулирование, нефтегазовая промышленность, методы учета затрат.

METHODS OF COST FORMATION AT OIL AND GAS INDUSTRY ENTERPRISES

I. G. Menshikova, T. A. Kupriyanova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The oil and gas industry is one of the largest industries in Russia, therefore, cost management through optimization is important not only for the owners of enterprises, but also for the state in particular. The article discusses the main factors influencing the formation of cost, as well as cost accounting methods at various stages of oil and gas production.

Keywords: costs, calculation, oil and gas industry, cost accounting methods.

На сегодняшний день Российская Федерация входит в число стран мира имеющих высокие запасы минерально-сырьевых ресурсов, значительную долю которых составляют нефть и газ, и по разработке которых проводится активная работа.

Ключевым фактором оказывающим существенное влияние на уровень доходности являются затраты, которые несут предприятия нефтегазовой отрасли. При этом значительная часть организаций имеют различные резервы по снижению затрат до оптимального уровня, позволяющего обеспечить эффективность деятельности [1]. Следовательно, перед руководством предприятий стоит вопрос по оптимизации затрат, особенно учитывая тот факт, что вновь разведываемые месторождения находятся в удаленных территориях, как от транспортных сетей, так и от мест переработки.

В качестве основных технологических и организационных особенностей деятельности предприятий нефтегазовой промышленности можно выделить:

- необходимость проведения большего объема геолого-технических мероприятий;
- выработка в результате единого технологического процесса двух основных продуктов – нефти и газа, что сказывается на выборе метода распределения затрат между продуктами;

- выпуск только готовой продукции и отсутствие незавершенного производства и полуфабрикатов;
- получение технологических отходов, шламов, которые должны иметь стоимостную оценку и учитываться при калькулировании добычи нефти путем исключения их из общей суммы затрат;
- автоматизация основных технологических процессов;
- эксплуатация высокостоймостного бурового и нефтепромыслового оборудования, оказывающая влияние на преобладание энергетических расходов в структуре себестоимости добычи нефти и газа;
- ухудшение горно-геологических условий по мере эксплуатации месторождений, приводящее к росту себестоимости добычи нефти и газа;
- высокзатратный процесс осуществления природоохранных и экологических мероприятий.

Рассматривая затраты, которые несут предприятия нефтегазовой промышленности, необходимо выделить ряд факторов, обуславливающих их величину:

- транспортная инфраструктура;
- налоговые условия;
- НИОКР в сфере разведки и разработки месторождений;
- качество разведанной сырьевой базы.

Добыча нефти и газа охватывает несколько взаимосвязанных этапов, на каждом из которых формируются затраты оказывающие влияние на итоговую себестоимость готовой продукции, причем применяемые методы калькулирования затрат по каждому направлению деятельности могут отличаться друг от друга (см. рисунок).



Методы учета затрат на различных этапах деятельности нефтегазовых предприятий
(составлено автором на основе [2])

Применение попроцессного метода учета затрат при осуществлении геологоразведочных работ обусловлено выполнением определенных последовательных этапов,

таких как геологическая съемка, геофизические работы, поисковое и разведочное бурение на наличие нефти и газа.

На этапе строительства скважин так же применяется попроцессный метод учета затрат, поскольку включает подготовительные работы к строительству скважин; строительство и разборку наземных сооружений, монтаж и демонтаж оборудования; бурение скважины; испытание скважин на продуктивность.

Применение котлового метода учета затрат в процессе добычи нефти обусловлено тем, что технологический процесс добычи нефти и газа осуществляется за один период, а отсутствие незавершенного производства позволяет осуществлять ежемесячное распределение затрат между нефтью и попутным газом.

Несмотря на простоту использования котлового метода учета затрат, его использование имеет определенные сложности, в частности при определении себестоимости попутного газа, поскольку все затраты возникающие в процессе добычи (заработная плата работников, страховые взносы во внебюджетные фонды, амортизация скважины, расходы по содержанию и обслуживанию скважин) должны быть отнесены на себестоимость нефти [3]. На себестоимость попутного газа должны относиться только затраты связанные с транспортировкой газа, но по факту такого выделения затрат нет, и распределение затрат между нефтью и попутным газом осуществляется пропорционально валовой добычи в тоннах.

В свою очередь использование котлового метода учета затрат на этапе транспортировки и продажи нефтепродуктов вполне оправдано, поскольку здесь учитываются затраты по доведению нефтепродуктов и газа для конечного потребителя по разным трубопроводам.

Применение попередельного метода учета затрат на этапах нефтепереработки и нефтехимии обусловлено технологией производства нефтепродуктов, и чем более высокого качества будет готовая продукция, тем большее количество переделов проходит изначальное сырье. Кроме того, использование полуфабрикатного метода учета затрат позволяет производить реализацию нефтепродуктов на разных этапах переработки.

Несмотря на то что стоимость нефти и газа достаточно высока, за счет рыночных факторов, но и уровень себестоимости постоянно растет, в результате высокой изношенности основных фондов и затрат связанных с добычей. В связи с этим оптимизация затрат на всех этапах добычи, а так же внедрение новых методов управления затратами, выступают в качестве источников для модернизации нефтегазовой промышленности.

Библиографические ссылки

1. Куприянова Т. А. Оценка методов учета затрат в организациях деревообрабатывающей промышленности [Электронный ресурс] // Лесной и химический комплексы – проблемы и решения. 2019. С. 470–473. URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_41155359_73410012.pdf (дата обращения: 10.04.2022).
2. Чая В. Т. Особенности учета в нефтегазовых компаниях [Электронный ресурс] // Международный бухгалтерский учет. 2010. № 1. С. URL: https://www.auditfin.com/fin/2010/1/02_06.pdf (дата обращения: 10.04.2022).
3. Новоселова Т. Н. Особенности формирования затрат на предприятиях нефтедобывающей промышленности [Электронный ресурс] // Финансовый менеджмент. 2007. № 2. URL: <https://finman.ru/articles/2007/2/4823.html> (дата обращения: 19.03.2022).

© Меньшикова И. Г., Куприянова Т. А., 2022

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЙ СФЕРЫ

А. А. Распуткина, Т. А. Куприянова

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

В существующих условиях хозяйствования отрасль жилищно-коммунального хозяйства остается наиболее проблемной, как, по мнению исполнительных органов власти, так и, по мнению населения России. Основная проблема организаций ЖКХ состоит в применяемой тарифной политике, лежащей в основе платежей за коммунальные услуги. В статье рассматриваются особенности формирования себестоимости услуг ЖКХ, а также методы организации учета затрат.

Ключевые слова: жилищно-коммунальное хозяйство, себестоимость, методы учета затрат.

FEATURES OF COST FORMATION IN ORGANIZATIONS OF HOUSING AND COMMUNAL SERVICES

A. A. Rasputkina, T. A. Kupriyanova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

In the current economic conditions, the housing and communal services sector remains the most problematic, both in the opinion of the executive authorities and in the opinion of the population of Russia. The main problem of housing and communal services organizations is the applied tariff policy underlying utility payments. The article discusses the features of the formation of the cost of housing and communal services, as well as methods of organizing cost accounting.

Keywords: housing and communal services, cost, cost accounting methods.

Жилищно-коммунальное хозяйство представляет собой сложную социально-экономическую систему, обеспечивающую жизнь и работу населения, а также организаций различных отраслей.

Резкое изменение и обострение социально-экономической среды делает особенно актуальной задачу поиска новых подходов и методов в управлении деятельностью, а также возрастает актуальность задач, связанных с решением внутренних проблем субъектов рынка, с повышением эффективности использования ресурсов и оптимизацией затрат.

В сфере деятельности ЖКХ выделяются такие направления, как:

- осуществление деятельности, направленной на улучшение условий проживания граждан в жилом фонде;
- осуществление регулируемых видов деятельности в сфере поставки коммунальных ресурсов, включающих в себя водоснабжение, водоотведение, теплоснабжение, а также обращение с твердыми коммунальными отходами;

– ведение государственной информационной системы ЖКХ в сфере социальной и кадровой политики, а также общественный контроль.

На каждом из указанных направлений в организации возникают различные затраты, формирующие себестоимость коммунальных услуг, которые необходимо правильно классифицировать и учесть.

Себестоимость занимает одно из главных мест в общей системе показателей, которые характеризуют эффективность деятельности в отдельных структурных подразделениях и по организации в целом, а также является одним из важнейших факторов максимизации прибыли организации [1].

Калькулирование планово-расчетной себестоимости ЖКУ осуществляется на основе натуральных величин потребления услуг по статьям затрат с учетом всех этапов технологического процесса производства и объема реализации услуги потребителям, а также с учетом затрат по организации расчета и сбора коммунальных платежей населения.

В качестве объекта калькулирования и калькуляционной единицы себестоимости могут выступать:

- жилищное хозяйство – кв. м общей площади жилья;
- водоснабжение – куб. м отпущенной воды;
- водоотведение – куб. м отведенной сточной жидкости;
- теплоснабжение – Гкал отпущенной тепловой энергии;
- горячее водоснабжение – Гкал тепловой энергии на подогрев воды, или куб. м отпущенной горячей воды;
- электроснабжение – кВт.ч. отпущенной электроэнергии.

Важным моментом при организации системы учета и управления затратами является выбор метода калькулирования себестоимости. Практика калькулирования себестоимости предусматривает использование таких методов как:

- простой (котловой);
- нормативный;
- поперечный;
- по процессному;
- по заказному.

Выбор одного из указанных способов обуславливается спецификой деятельности конкретной организации ЖКХ. Так, калькулирование себестоимости услуг по водоснабжению и водоотведению осуществляется с применением поперечного метода учета: подъем воды (перекачка сточной жидкости), очистка воды (очистка сточной жидкости), транспортирование воды (транспортирование и утилизация сточной жидкости). Управляющие компании и ТСЖ при выполнении ремонтных работ применяют по заказному методу калькулирования затрат, поскольку при данном методе объектом учета выступает отдельный индивидуальный заказ, которому присваивается соответствующий номер, что в свою очередь позволяет организовать по объектному и подомовому учету затрат.

При распределении косвенных затрат можно выделить несколько направлений:

- по основным центрам затрат, связанным с оказанием коммунальных услуг;
- по видам потребителей (юридические и физические лица);
- по основным и вспомогательным центрам затрат, осуществляющим функционирование отдела технического обслуживания и материального снабжения [2].

В качестве базы распределения косвенных затрат может выступать заработная плата основных производственных рабочих.

Зачастую деятельность организаций ЖКХ предусматривает предоставление нескольких видов коммунальных услуг, в связи с этим возникает необходимость организации и ведения раздельного учета затрат:

Так, организации оказывающие услуги водоснабжения и водоотведения обязаны вести раздельный учет расходов по следующим регулируемым видам деятельности:

- 1) в сфере холодного водоснабжения:
 - а) транспортировка воды, включая распределение воды;
 - б) подвоз воды;
 - в) подключение (технологическое присоединение) к централизованной системе водоснабжения;
- 2) в сфере горячего водоснабжения при осуществлении горячего водоснабжения с использованием закрытых систем горячего водоснабжения:
 - а) горячее водоснабжение;
 - б) подключение (технологическое присоединение) к централизованной системе горячего водоснабжения;
- 3) в сфере водоотведения:
 - а) водоотведение, в том числе очистка сточных вод, обращение с осадком сточных вод;
 - б) прием и транспортировка сточных вод;
 - в) подключение (технологическое присоединение) к централизованной системе водоотведения [3].

Также раздельный учет затрат обязаны вести организации теплоснабжения. В связи с неравномерностью потребления данных услуг в течение календарного года, а именно горячее водоснабжение круглогодично, а центральное теплоснабжение только в отопительный сезон.

Таким образом, правильная система формирования и планирования затрат позволит не только получать качественную и достоверную информацию о величине затрат включаемых в себестоимость услуг, но и решить комплекс задач связанных с определением их величины в рамках действующей нормативной базы, что в свою очередь позволит устанавливать экономически обоснованный уровень тарифов за коммунальные услуги.

Библиографические ссылки

1. Карпова И. В. Проблематика формирования себестоимости услуг в сфере ЖКХ [Электронный ресурс] // Анализ и современные информационные технологии экономической безопасности бизнеса и государства. 2016. С. 190–196. URL https://www.elibrary.ru/download/elibrary_25745263_36670358.pdf (дата обращения: 21.03.2022).
2. Городкова С. А., Кибирева Е. А. Процесс формирования себестоимости услуг субъектов жилищно-коммунального хозяйства с позиции косвенных затрат [Электронный ресурс] // Вестник НГУЭУ. 2015. № 3. С. 92–97. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/protsess-formirovaniya-sebestoimosti-uslug-subektov-zhilischno-kommunalnogo-hozyaystva-s-pozitsiy-kosvennyh-zatrat-1/viewer> (дата обращения: 05.03.2022).
3. Об утверждении порядка ведения раздельного учета затрат по видам деятельности организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, и единой системы классификации затрат [Электронный ресурс] : Приказ от 25 января 2014 г. № 22/пр. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=228253> (дата обращения: 10.04.2022).

УДК 323:331

РЕАЛИЗАЦИЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОЛИТИКИ В ОБЛАСТИ РАЗВИТИЯ ЧЕЛОВЕЧЕСКОГО ПОТЕНЦИАЛА

К. Е. Гартвиг

Хакасский государственный университет имени Н. Ф. Катанова
Российская Федерация, 655017, г. Абакан, ул. Карла Маркса, 11

Раскрываются проблемы, связанные с проведением государственной политики в области развития человеческого потенциала. Данная тема крайне важна и актуальна на сегодняшний день, так как именно государство определяет основные ориентиры для последующего развития, а также принимает все необходимые для этого меры и оказывает необходимую поддержку всем слоям населения, что обязательно в столь непростое время.

Ключевые слова: человеческий потенциал, государственная политика, социальная политика, экономическая безопасность, уровень бедности, индекс человеческого потенциала, образование, демографическая политика.

IMPLEMENTATION OF THE STATE POLICY IN THE FIELD OF HUMAN POTENTIAL DEVELOPMENT

K. E. Gartvig

Khakass State University named after N. F. Katanov
11, Karl Marx st., Abakan, 655017, Russian Federation

The problems related to the implementation of state policy in the field of human development are revealed. This topic is extremely important and relevant today, since it is the state that determines the main guidelines for further development, and also takes all necessary measures for this and provides the necessary support to all segments of the population, which is mandatory in such a difficult time.

Keywords: human potential, state policy, social policy, economic security, poverty level, human potential index, education, demographic policy.

Человеческий потенциал – это сформированная во взаимодействии с социальной средой система некоторых потребностей и способностей, а также создание новых продуктов и усовершенствование уже ранее созданных, свойства которые формируют новые возможности в решении самых разных проблем.

Основные направления развития человеческого потенциала ориентируются на решения демографических, социальных, трудовых, культурных и многих других проблем, с которым сталкивается наше государство.

Человеческий потенциал – это фундамент всего общества, без которого сложно представить социальное и экономическое развитие, а также достижения в культуре и

науке. Для этого существует «индекс человеческого развития», который представляет собой среднюю величину достижений по трем основным измерениям человеческого развития, а именно здоровье (продолжительность жизни), уровень образования и уровень жизни населения.

Таблица 1

Индекс человеческого развития Российской Федерации на период 2018–2020 гг.

Год	Индекс человеческого развития
2018	0,816
2019	0,824
2020	0,824

Таким образом, ИЧР России в 2020 году составил 0,824, занимая 50 место среди 189 государств мира согласно отчету «Программы развития ООН», а также принадлежит группе стран с очень высоким уровнем человеческого развития. Это говорит о том, что страна постепенно развивается, с помощью улучшения многих показателей.

Неотъемлемыми данными для оценки человеческого потенциала является индекс образования в стране, который составил следующие значения.

Таблица 2

Индекс образования Российской Федерации на период 2018–2020 гг.

Год	Индекс образования в РФ
2018	0,814
2019	0,807
2020	0,832

Данные показатели являются крайне важными, так как отражают благосостояние и используется для оценки степени экономического развития, а также для оценки уровня жизни населения страны. Индекс находится в диапазоне от 0 до 1 и общепринятыми значениями именно для развитых стран – 0,800. Следовательно, можно сделать вывод о том, что Россия относится к развитым странам и старается увеличивать данный показатель каждый год.

Что касается доходов населения, то можно рассмотреть такой показатель, как среднедушевой доход.

Таблица 3

Среднедушевые доходы населения Российской Федерации на период 2018–2020 гг., в тыс. руб.

Год	Среднедушевые доходы населения, тыс. руб.
2018	33178
2019	35247
2020	35361

По результатам, которые представлены в таблице можно заметить, что доходы населения растут, хоть и незначительно, однако в нашей стране крайне выражена дифференциация величины заработной платы по видам трудовой деятельности, с чем государство старается бороться последние несколько лет.

Еще одной крайне важной причиной бедности населения является безработица. Данное явление актуально практически во всех странах мира и Россия не стала исключением.

Уровень и динамика безработицы в РФ на период 2018–2020 гг.

Год	Уровень безработицы (от общей численности трудоспособного населения), %	Темп роста (к предыдущему году), %	Темп прироста (к предыдущему году), %
2018	4,8	92,3	–7,69
2019	4,6	95,8	–4,16
2020	5,8	126,08	26,08

По результатам таблицы видно, что с 2018 по 2019 наблюдалось сокращение безработицы, однако в 2020 году она значительно увеличилась, так как в результате пандемии многие предприятия и организации приостановили свою деятельность, а некоторые и вовсе прекратили свое существование, из-за чего многие граждане потеряли места работы и столкнулись с этой проблемой.

В заключение хотелось бы сказать, что развитие человеческого потенциала в целом очень сложный и долгий процесс, охватывающий все сферы жизни населения. Ведь именно от него зависят как социальные, так и экономические показатели, которые тесно связаны друг с другом.

Библиографические ссылки

1. Конституция Российской Федерации [Электронный ресурс] : принята всенародным голосованием 12.12.1993 (последняя редакция) // Консультант Плюс: справ.правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/ (дата обращения: 30.11.2021).
2. Ожидаемая продолжительность жизни при рождении: Федеральная служба статистики (Росстат) [Электронный ресурс]. URL: <https://www.fedstat.ru/indicator/31293/> (дата обращения: 28.11.2021).
3. Среднедушевые доходы населения РФ: Федеральная служба статистики (Росстат) [Электронный ресурс]. URL: <https://rosstat.gov.ru/folder/13397?print=1/> (дата обращения: 28.11.2021).
4. Орловский А. А. Развитие человеческого потенциала как приоритетное направление государственного управления в РФ // Вестник государственного и муниципального управления. 2016. № 2. С. 34.
5. Кузнецова Е. И., Осипова А. Н. Оценка влияния качества социальной среды на развитие человеческого потенциала // Вестник экономической безопасности. 2021. № 1. С. 64.
6. Арапко В. В. Уровень бедности в России // Инновационная наука. 2018. № 5. С. 56.
7. Кузнецова М. П. Бедность и неравенство в России // Интерактивная наука. 2017. № 22. С. 143.

© Гартвиг К. Е., 2022

ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ВОПРОСЫ АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ НА ПРЕДПРИЯТИИ

А. Д. Булатова, Н. И. Попова

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

В современных условиях повышается роль аналитической работы на предприятии в обосновании и реализации управленческих решений. Эффективность выполнения аналитической работы зависит от четкой организации аналитического процесса, рационального выбора источников информации, методического инструментария решения аналитических задач. В статье рассматриваются этапы реализации и основные организационные формы аналитической работы на предприятии.

Ключевые слова: организация аналитической работы, организационные формы аналитической работы, этапы реализации, аналитические задачи.

ORGANIZATIONAL MATTERS ANALYTICAL WORK AT THE ENTERPRISE

A. D. Bulatova, N. I. Popova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

In modern conditions, the role of analytical work at the enterprise in the justification and implementation of management decisions is increasing. The effectiveness of analytical work depends on the precise organization of the analytical process, the rational choice of information sources, methodological tools for solving analytical problems. The article discusses the stages of implementation and the main organizational forms of analytical work at the enterprise.

Keywords organization of analytical work, organizational forms of analytical work, stages of implementation, analytical tasks.

В современных условиях возрастает роль аналитической работы на предприятии в обосновании и реализации управленческих решений. Определяющим фактором в этом направлении является «ориентация аналитической деятельности на своевременное выявление внутрихозяйственных резервов с целью повышения эффективности производства» [1, с. 39].

Эффективность аналитической деятельности в значительной степени зависит от ее организации, призванной наладить, упорядочить, привести в системную норму информационно-методологическое обеспечение [2].

Процесс организации аналитической работы должен включать определенные этапы, отражающие последовательность проведения аналитического исследования, методический инструментарий, информационную базу и порядок оформления результатов анализа.

Алгоритм организации аналитической работы на предприятии, описанный в научных трудах, включает схожую процедуру действий, отличающихся количеством предлагаемых этапов и их характеристикой.

Реализация аналитической работы на предприятии по основным этапам отражена на рисунке 1.



Рис. 1. Этапы реализации аналитической работы на предприятии [2; 3]

Эффективность выполнения аналитической работы зависит от четкой организации аналитического процесса на предприятии, рационального выбора источников информации, методического инструментария решения аналитических задач.

Организационные процедуры решения аналитических задач в процессе реализации аналитической работы должны учитывать:

- научный характер анализа;
- обоснованное распределение обязанностей по проведению анализа между отдельными исполнителями.

От того, насколько рационально распределены обязанности, зависит, с одной стороны, полнота анализа, а с другой – предупреждается дублирование одной и той же работы различными способами, более эффективно используется служебное время различных специалистов. Важным вопросом в процессе решения задач аналитического управления является определение организационных форм аналитической работы, применение которых зависит от размера предприятия, его масштабов деятельности, состава аппарата управления и количества уровней управления [3].

К аналитической работе на предприятии привлекается большой круг работников предприятий. Именно четкое распределение обязанностей по проведению анализа

между отдельными исполнителями позволяет квалифицированно, глубоко изучить хозяйственную деятельность, ее результаты, выявить неиспользованные резервы, сформировать информационную базу для обоснования и реализации управленческих решений.

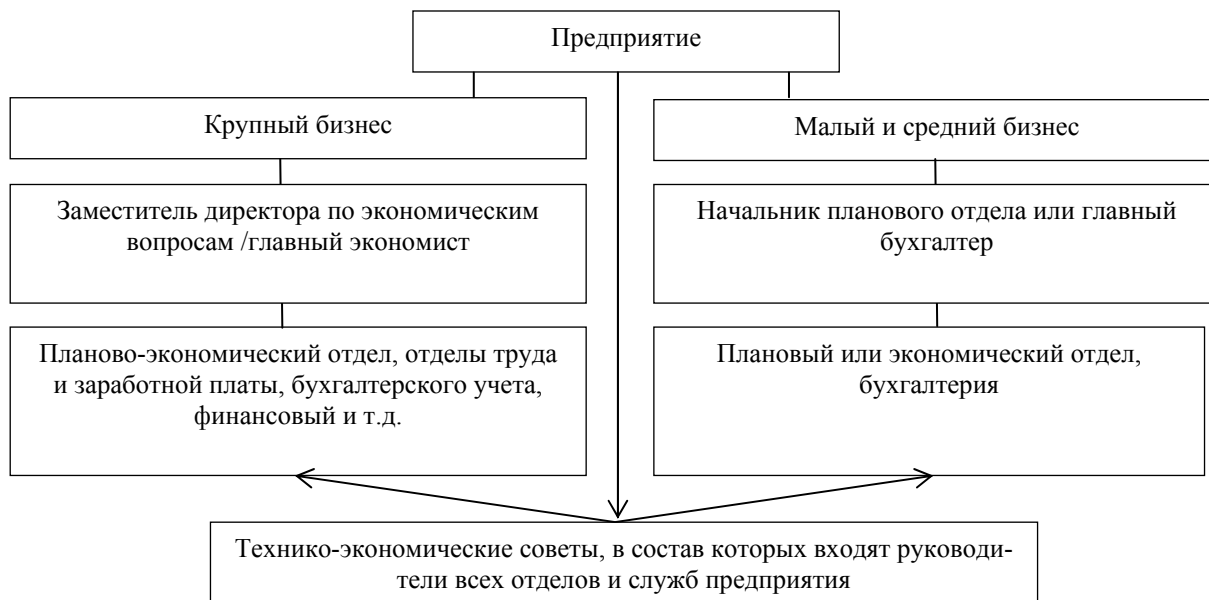


Рис. 2. Основные организационные формы аналитической работы на предприятии [4]

Безусловно, организация аналитической работы на предприятии является основой формирования эффективных управленческих решений, а рационально организованный и регулируемый информационный поток, трансформируясь в экономическую информацию, служит надежной базой для их реализации и получения эффективных показателей хозяйствования.

Библиографические ссылки

1. Попова Н. И., Булатова А. Д. Организация аналитической работы на предприятии // Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной науч.-практ. конф. ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева. Красноярск. 2021. С. 39–41.
2. Ялмаев Р. А. Об организации аналитической деятельности на предприятии [Электронный ресурс] // 6-я Ежегодная итоговая конференция профессорско-преподавательского состава Чеченского государственного университета. 2017. С. 43–46 URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=29163858> (дата обращения: 23.03.2022).
3. Ибрагимова К. А. Сущность организации аналитической деятельности на предприятиях [Электронный ресурс] // Сборник статей VIII Международного научно-практического конкурса : в 2 ч. Пенза. 2017. С. 33–36. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=29225247> (дата обращения: 23.03.2022).
4. Организационные формы и исполнители анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]. URL: <https://helpiks.org/5-73787.html> (дата обращения: 23.03.2022).

© Булатова, А. Д., Попова Н. И., 2022

ОПЛАТА ТРУДА И ЕЕ ЗНАЧЕНИЕ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

В. М. Маргович, А. Н. Бежулькина

Краевое государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
КГБПОУ «Красноярский строительный техникум»
Российская Федерация, 660025, г. Красноярск, ул. Семафорная, 381/2

Раскрываются вопросы оплаты труда и возможные направления совершенствования учетных работ и отчетных форм, отражающих организацию расчетов с персоналом по заработной плате. На всех этапах развития экономики оплата труда была одним из главных инструментов материального стимулирования работников и элементом мотивационного механизма трудовой активности является оплата труда. От рациональной организации системы оплаты труда зависит экономическая эффективность предприятия как отдельной трудовой организации, так и качество трудовой жизни населения. Характер стимулирования труда через систему его оплаты определяет также и социально-психологический климат трудового коллектива.

Ключевые слова: оплата труда, заработная плата

REMUNERATION OF LABOR AND ITS SIGNIFICANCE IN MODERN CONDITIONS

V. M. Margovich, A. N. Bezhulkina

Regional state budgetary professional educational institution
KGBPOU "Krasnoyarsk Construction College"
381/2, Semaphornaya str., Krasnoyarsk, 660025, Russian Federation

The issues of remuneration and possible directions for improving accounting work and reporting forms reflecting the organization of payroll settlements with personnel are disclosed. At all stages of economic development, remuneration has been one of the main instruments of material incentives for employees and an element of the motivational mechanism of labor activity is remuneration. The economic efficiency of an enterprise as a separate labor organization and the quality of the working life of the population depend on the rational organization of the wage system. The nature of labor stimulation through the system of its payment also determines the socio-psychological climate of the labor collective.

Keywords: wages, remuneration of labor.

Учет труда и его оплаты несомненно является элементом, занимающим одно из центральных мест во всей системе учета любого предприятия. В современных экономических условиях хозяйствования для организаций всех организационно-правовых форм важнейшими учетными задачами в рамках труда и его оплаты являются: в производить расчеты с персоналом предприятия в установленные сроки, отражать начисление заработной платы и прочих выплат, рассчитывать суммы к удержанию, а также размеров выплат на руки, правильно и своевременно относить данный вид затрат на себестоимость продукции, работ, услуг, собирать и группировать показатели по труду и заработной плате в целях оперативного и своевременного руководства, составления необ-

ходимых форм отчетности, а также проведения расчетов с внебюджетными фондами. Учет труда и его оплаты обеспечивает своевременный контроль за качеством и количеством труда, за использованием включаемых в фонд оплаты труда затрат и размером и выплата социального характера.

Оплата труда представляет собой один из основных факторов социально-экономической жизни страны, коллектива, человека. Высокий уровень заработной платы может оказать благотворное влияние на экономику в целом, обеспечивая высокий спрос на товары и услуги. Проблемы оплаты труда в современных условиях хозяйствования становятся все более острыми и актуальными для весьма значительного числа предприятий. Регулярность и размер выплат предопределяют не только перспективы развития самих организаций, но и обеспечивают физическое выживание их персонала.

Вместе с тем, даже в тех случаях, когда уровень благосостояния является достаточно высоким, проблемы создания эффективной системы оплаты труда становятся рано или поздно актуальными для них. Проблемы экономической заинтересованности работников в улучшении конечных результатов хозяйственной деятельности предприятия остаются злободневной. Произошедшие в последние годы изменения в отношении собственности лишь углубило ее. Решить данные проблемы можно с помощью правильной оплаты труда основанной на соразмерном эффективном возмещении затрат работника в процессе трудовой деятельности. Она обретает особую значимость на современном этапе в связи с изменениями условий хозяйствования, увеличением объема прав и полномочий хозяйствующих субъектов, когда возникает дополнительная необходимость разработки и внедрения на каждом предприятии системы оплаты труда, направленной на максимальное использование трудового потенциала работников, точную и полную оценку количества и качества труда. Через организацию заработной платы должен достигаться необходимый компромисс между интересами работодателя и работника способствующий развитию отношений социального партнерства между двумя движущими силами рыночной экономики. В интересах науки и практики заработная плата на современном этапе должна превращаться посредством гибкого регулирования необходимых аспектов организации оплаты труда в главное звено процесса экономического развития и придавать ему функции стабилизатора экономики.

Регулирование трудовых отношений, в том числе отношений в сфере оплаты труда, в соответствии с Конституцией Российской Федерации [1] осуществляется трудовым законодательством и рядом иных нормативных правовых актов: Трудовым кодексом Российской Федерации (далее – ТК РФ) [2], федеральными законами, указами Президента Российской Федерации, постановлениями Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации, актами органов местного самоуправления и локальными нормативными актами, содержащими нормы трудового права.

В ст. 129 ТК РФ определения таких терминов, как «заработная плата» и «оплата труда» отождествлены, и им дано следующее определение – вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера [8, с. 8].

Нормативно-правовое регулирование заработной платы отличается взаимосвязанным сочетанием трех направлений: централизованного регулирования, договорного согласования и документов локального уровня.

Централизованно определяются такие понятия и их критерии, как минимальный размер оплаты труда, должностные оклады, нюансы выплат при отклонениях от установленных законодательно нормальных условий труда, особенности исчисления среднего заработка, а также обязательные гарантии в данной области [13, с. 7]

Договорные взаимоотношения между работником и работодателем в рамках трудового права регулируются по двум направлениям: как коллективно-договорная форма и

индивидуально-договорная форма. Коллективно-договорные взаимоотношения осуществляются на базе соглашений или договоров, заключаемых одновременно с несколькими членами трудового коллектива. Согласно указаниям, содержащимся в ст. 41 ТК РФ, коллективный договор может включать следующие сведения: форму, систему, размер оплаты труда, порядок выплаты пособий и компенсаций, особенности механизма управления системой выплат, основанной на возможном росте цен, уровне инфляции. Дополнительно в коллективном договоре могут содержаться указания на выполнение показателей, которые также могут повлиять на размер и порядок трудовых выплат сотрудникам организации. Также могут устанавливаться дополнительные льготы и компенсации, полагающиеся работникам [10, с. 16].

Индивидуально-договорные взаимоотношения основаны на уровне прямой связи работодатель и работник. Таким образом, заключается отдельный трудовой договор с каждым конкретным сотрудником организации, и именно в рамках такого документального оформления взаимодействия сторон определяется и цена на труд каждого отдельного конкретного работника. Данное условие, а именно размер оплаты труда, является обязательным существенным условием трудового договора согласно ст. 57 ТК РФ [4, с. 245].

Локальными внутренними нормативными актами организации в основном закрепляются нормы, регулирующие особенности каждой конкретной организации в вопросах регламентации системы оплаты труда, размеров окладов или тарифных ставок (организации бюджетной сферы являются исключением в данном вопросе), норм труда, уровней или размеров доплат и надбавок к действующим тарифным ставкам или окладам, порядка премирования, возможностей для повышения размеров заработной платы в различных условиях, в том числе и отклоняющихся от нормальных. Указанные и другие условия могут быть закреплены во внутренних положениях, в том числе об оплате труда, о премировании и иных локальных актах [6, с. 314].

Инструкцией по применению Плана счетов для учета расчетов с работниками организации предусмотрен порядок открытия и ведения активно-пассивного синтетического счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» [3]. На данном указанном счете отражаются расчеты по всем различным видам выплат в пользу работников организации, в частности это могут быть следующие суммы:

- непосредственно оплата труда, которая отражается в корреспонденции со счетами учета затрат и иных источников, в том числе и прочих доходов и расходов;
- начисление и выплата пособий, указывается в корреспонденции со счетом учета расчетов с внебюджетными фондами;
- оплата отпускных и вознаграждений за выслугу лет, записывается в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов» и т. п. [12, с. 31]

Счет 70 дебетуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств как наличных, при выплате заработной платы из кассы организации, так и безналичных, при условии расчетов с работниками через пластиковые карты и открытые в банках личные счета [5, с. 264].

Аналитический учет в рамках 70 счета должен осуществляться по направлениям, обеспечивающим формирование информации по отдельным видам начислений, выплат, структурным подразделениям и каждому конкретному работнику вне зависимости от времени его работы на данном предприятии [11, с. 49].

Действующим законодательством предусмотрен закрытый перечень удержаний, что могут производиться из начисленных сумм заработной платы. Данные виды удержаний закреплены в ст. 137 ТК РФ [8, с. 51].

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» предназначен для учета расчетов с лицами по всем видам начислений, связанным с вознаграждениями за труд. При этом не имеет значения, состоят или нет указанные лица в списочном составе организации. Суммы начислений включают все виды заработной платы, премии, пособия и иные

выплаты, в том числе и выплаты доходов, основанных на владении акциями и другими ценными бумагами этой организации. Все начисленные работникам суммы записываются по кредиту, а удержанные и выданные им – по дебету счета 70. Кредитовое сальдо по данному счету представляет собой переходящую задолженность по оплате труда за вторую половину месяца (при выплате заработка два раза в месяц) или в целом за месяц (при выплате единовременно в первых числах следующего месяца). Следовательно, в пассиве баланса на каждое первое число месяца, следующего за отчетным, будет числиться сумма кредиторской задолженности предприятия по заработной плате работникам, начисленной за отчетный месяц, но не выданной в нем. Сумма кредиторской задолженности равна сумме заработной платы, причитающейся к выдаче на руки [9, с. 23].

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно [7, с. 245]. Инвентаризация расчетов с работниками по оплате труда заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета. По задолженности работникам организации выявляются невыплаченные суммы по оплате труда, подлежащие перечислению на счет депонентов, а также суммы и причины возникновения переплат работникам [7, с. 425].

В бухгалтерском балансе «Задолженность перед персоналом организации», в которой показывают начисленные, но еще не выплаченные суммы оплаты труда, то есть отражают кредитовое сальдо по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», относится к группе статей «Кредиторская задолженность», подлежащих погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты и отражаются в разделе «Краткосрочные обязательства».

В рамках действующей практики на российских предприятиях сведения о вознаграждениях, выплачиваемых работникам организации, раскрываются в составе форм бухгалтерской финансовой, налоговой и статистической отчетности. Первые два вида отчетности отражают данные о размерах задолженностей перед персоналом, финансовых результатах деятельности организации, начисленных и уплаченных страховых взносов, налоге на доходы физических лиц, размерах дивидендов, резервов на оплату отпусков, об оттоке денежных средств по вознаграждениям персоналу и отчислениях на социальные нужды. Статистическая же отчетность раскрывает информацию, связанную с количеством работников, суммами начисленной заработной платы, объемов задолженности по оплате труда, а также о распределении сумм выплат по видам деятельности. При этом необходимо отметить, что содержащаяся в статистической отчетности информация может быть доступна лишь ограниченному кругу пользователей.

По нашему мнению, для повышения качества информации, содержащейся в отчетных формах, следует воспользоваться положениями международных стандартов финансовой отчетности. Последние в свою очередь имеют своей особенностью упорядоченность терминов, полноту и однозначность раскрытия отчетных данных. По мнению членов Комитета по международным стандартам финансовой отчетности, одной из самых важнейших информационных потребностей внешних пользователей отчетности является потребность в достаточно достоверной оценке способностей организации оплачивать труд своих работников, а также предоставлять им различные виды иных выплат и льгот.

Следует отметить, что название статьи «Расходы на оплату труда», по нашему мнению, в достаточной степени не соответствует не только международным стандартам учета и отчетности, но и экономической сущности указанной категории как таковой. В этой связи возникает видимая необходимость возможности замены используемого

термина «оплата труда». Предлагается заменить текущее наименование на более полно раскрывающее все аспекты данного показателя, используя «вознаграждение работникам». Однако подобного формата изменения возможны лишь только после внесения соответствующих изменений в наименование счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Таким образом, предлагается изменить наименование на «Расчеты с работниками по краткосрочным вознаграждениям».

Наименование счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» не соответствует ни международным стандартам, ни экономической сущности данной категории «оплата труда», представляющей собой систему отношений, а не непосредственно виды денежных (или неденежных) выплат персоналу, что отражает понятие «вознаграждение». По нашему мнению, следует заменить термин «оплата труда» на «вознаграждение работникам», т. е. наименование счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» на «Расчеты с работниками по краткосрочным вознаграждениям». Такое название счета будет более полно и точно раскрывать его содержание.

В рамках международных стандартов выплачиваемые сотрудникам премиальные и вознаграждения рассматриваются как доля участия в прибылях и, как следствие, предусматривает формирование резервов на выплату указанных видов вознаграждений. Так, в форме «Отчет об изменении капитала» содержится раздел II «Резервы», заполняемый согласно оборотно-сальдовому принципу. Таким образом, указанный резерв на выплату премиальных и вознаграждения от участия в прибылях организации представляется целесообразным включить в состав резервов предстоящих расходов.

Рекомендации по изменению отчетных форм в области вознаграждений персоналу организации

Форма бухгалтерской финансовой отчетности	Имеющиеся недостатки в области раскрытия информации о вознаграждениях работникам	Рекомендуемые изменения и планируемые корректировки	Ожидаемый результат
Отчет о движении денежных средств	Отсутствие в составе сведений о текущей деятельности показателя оттока денежных средств по направлению на выплату дивидендов. Данное обстоятельство влечет за собой препятствия в рамках аналитических работ с целью определения размеров дивидендов, выплаченных в отчетном периоде	Суммы выплаченных дивидендов отражать по строке 4125 «На выплату дивидендов»	Повышение аналитических возможностей отчетных форм по деятельности организации в части сумм начисленных, выплаченных и значащихся к выплате дивидендов, что позволит более детально анализировать политику расчетов с персоналом организации в структурном, динамическом и коэффициентном разрезе
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	Сведения о задолженности организации по вознаграждениям работникам не отражаются в показателях отчетных форм, ни в составе дебиторской, ни в составе кредиторской задолженностей, в частности в виде аналитической расшифровки	Необходимо раскрытие сведений о суммах начисленных выплат работникам либо их задолженностей в разрезе отдельных категорий и видов вознаграждений.	Усиливается контрольная функция по соблюдению порядка расчетных взаимоотношений между организацией и ее работниками по вопросам выплат в пользу последних и выявления приоритетных направлений расходования сумм вознаграждений

Еще одним направлением совершенствования может явиться корректировка действующих и применяемых всеми коммерческими организациями форм бухгалтерской отчетности, которая составляется в соответствии с действующим законодательством в области бухгалтерского учета. Изменения обусловлены повышением аналитических

возможностей и значимости отчетности, без внесения при этом принципиальных модификаций в содержание. Предлагается произвести корректировку формы «Отчет о движении денежных средств» и, следовательно, ввести дополнения в форму «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах». Указанные изменения будут касаться дебиторской задолженности, формирующееся по данным операций, связанных с расчетами персонала перед организацией, а также кредиторской задолженности, по обязательствам организации перед персоналом (см. таблицу).

По нашему мнению, внесение указанных дополнений и изменений в бухгалтерскую финансовую и управленческую отчетность организаций любой организационно-правовой формы позволят более полно отразить и раскрыть сведения о вознаграждениях, выплачиваемых работникам. При этом данные, относящиеся к коммерческой тайне организации, не затрагиваются и не публикуются, не нарушая текущего законодательства. Однако аналитическая значимость годового отчета в целом повышается. В частности, это особенно актуально для целей анализа показателей денежных потоков организации, являющихся наиболее объективным и достоверным отражением различных фактов хозяйственной деятельности.

Библиографические ссылки

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 10.04.2022).
2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 25.02.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2022) // Собрание законодательства РФ. 07.01.2002. № 1 (ч. 1). Ст. 3.
3. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению : Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) // Экономика и жизнь. 2000. № 46.
4. Алисенов А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для академического бакалавриата. М. : Юрайт, 2016. 458 с.
5. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский (финансовый) учет. М. : Вузовский учебник, 2008. 448 с.
6. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / под ред. И. М. Дмитриевой. М. : Юрайт, 2016. 496 с.
7. Буянова А. В., Приженникова А. Н. Оплата труда : учеб. пособие. М. : Проспект, 2017. 80 с.
8. Гейц И. В. Оплата труда в разъяснениях официальных органов власти. М. : Дело и сервис, 2019. 160 с.
9. Кибанов А. Я. Организация оплаты труда персонала : учеб.-практ. пособие. М. : Проспект, 2017. 64 с.
10. Конюкова Н. И. Оплата труда персонала (для бакалавров) : учеб. пособие. М. : КноРус, 2017. 160 с.
11. Минева О. К. Оплата труда персонала : учебник. М. : Инфра-М, 2015. 194 с.
12. Оплата труда персонала : учебник и практикум / под общ. ред. О. А. Лапшовой. М. : Юрайт, 2016. 310 с.
13. Семенихин В. В. Трудовой договор (отношения). М. : ГроссМедиа, Росбух, 2020. 704 с.

© Маргович В. М., Бежулькина А. Н., 2022

ОБЕСПЕЧЕНИЕ ТРУДОВЫХ ПРАВ РАБОТНИКОВ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ

В. О. Нор

Хакасский государственный университет имени Н. Ф. Катанова
Российская Федерация, 655017, Республика Хакасия, г. Абакан, просп. Ленина, 90

В данной статье рассматриваются обеспечение трудовых прав работников организации Республики Хакасии. Дано определение занятости населения, определены функции Минтруда Республики Хакасия, представлен баланс трудовых ресурсов Республики Хакасия за 2018–2021 годы по данным Минтруда Хакасии.

Ключевые слова: занятость населения, Республика Хакасия.

ENSURING THE LABOR RIGHTS OF EMPLOYEES OF ORGANIZATIONS OF THE REPUBLIC OF KHAKASSIA

V. O. Nor

Khakass State University named after N. F. Katanov
90, Lenin Av., Abakan, 655017, Republic of Khakassia, Russian Federation

This article discusses the provision of labor rights for employees of the organization of the Republic of Khakassia. The definition of employment of the population is given, the functions of the Ministry of Labor of the Republic of Khakassia are defined, the balance of labor resources of the Republic of Khakassia for 2018–2021 is presented according to the data of the Ministry of Labor of Khakassia.

Keywords: employment of the population, the Republic of Khakassia.

Занятость населения – главная характеристика деятельности рынка труда. Она выражает меру включенности населения в трудовую деятельность, а также способность общества удовлетворять свои интересы. В законе № 1032-1 от 19.04.1991 «О занятости населения в Российской Федерации» под занятостью понимается деятельность граждан, которая связана с удовлетворением личных и общественных потребностей, не противоречащая законодательству и приносящая заработок, трудовой доход [1]. Она формирует предпосылки для эффективного применения трудовых ресурсов, а также определяет качество и уровень жизни населения.

В соответствии с вышеуказанным Законом Минтруд Хакасии исполняет полномочия в сфере содействия занятости населения в республике.

Функции Минтруда Республики Хакасия:

- проведение государственной политики и нормативное правовое регулирование;
- управление в сферах трудовых отношений;
- государственное управление охраной труда, социальной защиты, социальной поддержки, социального обслуживания населения, в том числе семьи, женщин и детей, граждан пожилого возраста и ветеранов;

– опека и попечительство в отношении совершеннолетних недееспособных или не полностью дееспособных граждан, инвалидов, государственной поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций;

– предоставление государственных услуг в установленной сфере деятельности [2].

Баланс трудовых ресурсов Республики Хакасия за 2018–2021 годы по данным Минтруда Хакасии представлен в таблице [3].

Баланс трудовых ресурсов в Республике Хакасия, чел.

№	Наименование	2018 года	2019 год	2020 год	2021 год
1	Численность трудовых ресурсов	311 566	311 605	301 669	305 999
2	Иностранные трудовые мигранты	1 455	1 600	407	878
3	Работающие граждане, находящиеся за пределами трудоспособного возраста	25 006	25 000	20 559	20 321
4	Численность занятых в экономике (без военнослужащих)	235 600	235 800	207 600	211 800
5	Численность населения, не занятого в экономике	75 966	75 805	94 069	94 199

По данным таблицы можно сделать следующие выводы:

1. Численность трудовых ресурсов с 2018 года по 2020 год заметно снизилось. Причин может быть много, одна из них, например, – это снижение численности населения РФ в границах трудоспособного возраста. В 2021 году численность возросла и составила 305 999 человек.

2. Численность иностранных трудовых мигрантов значительно снизилось с 2018 по 2020 год и составила 407 человек. Данное сокращение объясняется несколькими причинами, например, пандемия, приостановление работы на многих секторах и участках, где были задействованы мигранты. Но в 2021 году численность возросла и составила 878 человек. Причины такого увеличения могут быть разными, например, с уменьшением числа заболевших, потихоньку открывают границы, поэтому трудовые мигранты едут в Россию, так как в среднеазиатских республиках работы нет, зарплаты низкие, а в России их ценят за трудолюбие и непривередливость.

3. Численность занятых в экономике в 2020 году снизилась по сравнению с предыдущими годами. Такое снижение могло произойти из-за пандемии коронавируса, которая повлекла ограничения в работе компаний и падение потребительского спроса. Также причина может быть в смене стратегий поведения граждан, которые могли бы работать или заниматься другой оплачиваемой деятельностью. Но кроме пандемии повлияла и низкая рождаемость, которая продолжает воздействовать на российскую экономику.

Из всего вышеизложенного можно сделать следующие выводы. Занятость охватывает одну из главных сторон социального развития человека, которая связана с удовлетворением его потребностей в сфере труда, так же она определяет уровень её экономического развития. Иными словами, чем больше людей в государстве трудоустроены, тем выше уровень экономического развития и благополучия республики.

Библиографические ссылки

1. О занятости населения в Российской Федерации [Электронный ресурс] : Закон РФ от 19.04.1991 № 1032-1 (последняя редакция) // КосультантПлюс : справ.-правовая сис-

тема. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_60/ (дата обращения: 12.03.2022).

2. Об утверждении Положения о Министерстве труда и социальной защиты Республики Хакасия [Электронный ресурс] : Постановление Правительства Республики Хакасия от 23.04.2019 № 177. URL: <https://r-19.ru/documents/6550/88005.html> (дата обращения: 17.03.2022).

3. Прогноз баланса трудовых ресурсов на 2022–2024 годы (таблицы) [Электронный ресурс] // Министерство труда и социальной защиты Республики Хакасия. URL: <https://msz19.ru/activities-of-ministry/trudovye-resursy/prognoz-balansa-trudovyh-resursov-na-2022-2024-gody-tablica.html> (дата обращения: 20.03.2022).

© Ноп В. О., 2022

ПРИМЕНЕНИЕ МЕТОДОВ ДЕТЕРМИНИРОВАННОГО ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА

Н. И. Попова

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

Аналитический инструментарий детерминированного факторного анализа позволяет всесторонне и объективно исследовать хозяйственную деятельность организации на основе построения факторной модели, отражающей причинно-следственные связи между факторами, влияющими на ее деятельность. Представлены основные свойства детерминированного подхода к анализу финансово-хозяйственной деятельности организации. Выявлены преимущества и недостатки методов детерминированного факторного анализа.

Ключевые слова: детерминированный факторный анализ, факторная модель, результативный показатель, результат.

APPLICATION OF DETERMINISTIC FACTOR ANALYSIS METHODS

N. I. Popova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Analytical tools of deterministic factor analysis allow comprehensively and objectively to study the economic activities of the organization based on the construction of a factor model that reflects the cause-and-effect relationships between factors that affect its activities. The main properties of the deterministic approach to the analysis of the financial and economic activities of the organization are presented. The advantages and disadvantages of deterministic factor analysis methods are revealed.

Keywords: deterministic factor analysis, factor model, performance indicator, result.

В условиях постоянных изменений любая организация должна анализировать свою деятельность, оценивать достигнутые результаты, выявлять резервы повышения эффективности функционирования. Применение инструментария факторного анализа позволит выявить сильные и слабые стороны организации, достичь стратегических целей, обеспечить устойчивое развитие в долгосрочной перспективе.

Детерминированный факторный анализ представляет собой методику исследования влияния факторов, связь которых с результативным показателем носит функциональный характер. Практический интерес к данному виду факторного анализа проявляется в том, что его применение позволяет осознать логику действия основных факторов развития организации, количественно оценить их влияние, понять, какие факторы, и в какой пропорции возможно и целесообразно изменить для повышения эффективности деятельности организации [1].

Детерминированный подход достаточно распространен в анализе финансово-хозяйственной деятельности организаций, поскольку позволяет выявить множество

связей между факторами, влияющими на ее деятельность. Вместе с тем принципиальным недостатком детерминированного подхода является то, что он не позволяет разделить результаты влияния одновременно действующих факторов, которые не поддаются объединению в одной модели [2, с. 70].

Основные свойства детерминированного подхода к анализу основаны на [3, с. 11]:

- определении детерминированной модели путем логического анализа;
- наличии полной (жесткой) связи между показателями;
- невозможности разделить результаты влияния одновременно действующих факторов, которые не поддаются объединению в одной модели;
- изучении взаимосвязей в краткосрочном периоде.

Детерминированный факторный анализ – как способ исследования влияния факторов на результативный показатель состоит из ряда последовательно осуществляемых действий [4]:

- построение экономически обоснованной детерминированной факторной модели;
- выбор приема анализа и подготовка условий для его выполнения;
- реализация счетных процедур;
- формулирование выводов.

Сбор, обработка, систематизация данных об основных факторах развития организации, построение системы количественных и качественных показателей, позволяет применять широкий спектр методов детерминированного факторного анализа с учетом сферы применения, их достоинств и недостатков (см. таблицу).

Достоинства и недостатки методов детерминированного факторного анализа [2; 5; 6]

Метод	Преимущества	Недостатки
Цепных подстановок	– универсальность применения; – простота расчетов	– результаты расчетов зависят от последовательности замены факторов; – активная роль в изменении обобщающего показателя необоснованно часто приписывается влиянию изменения качественного показателя
Абсолютных разниц	– простота расчетов	– ограниченность его применения; – необходимо применять правила последовательности расчетов
Относительных разниц	– удобно применять, при расчете влияния большого комплекса факторов; – значительно сокращается количество вычислительных процедур	– ограниченность сферы применения; – необходимо применять правила последовательности расчетов
Индексный	– позволяет с помощью индексов измерять сложные социально-экономические явления путем приведения анализируемых величин к некоторому общему единству; – позволяет провести разложение по факторам не только относительных, но и абсолютных отклонений обобщающего показателя	– ограниченность сферы применения; – необходимо применять правила последовательности расчетов; – теория индексов не дает общего метода разложения абсолютных отклонений обобщающего показателя по факторам при числе факторов более двух
Интегральный	– результаты не зависят от местоположения факторов в модели, дополнительный прирост результативного показателя, возникающий из-за взаимодействия факторов, распределяется между ними; – устранил неоднозначность оценки влияния факторов, позволяет получить более точные результаты расчета влияния факторов	– ограниченность сферы применения; – с увеличением в модели числа факторов-сомножителей резко повышается сложность вычислений, возрастает объем и трудоемкость расчетов влияния каждого фактора на изменение результативного показателя

Метод	Преимущества	Недостатки
Логарифмирование	– применим к факторным моделям с любым числом факторов; – позволяет определить безостаточное влияние не только двух, но и многих изолированных факторов на изменение результирующего показателя, не требуя установления очередности	– не может быть «универсальным», его нельзя применять при анализе любого вида моделей факторных систем
Дробления приращения факторов	– позволяет однозначно определить степень влияния факторов на результирующий показатель; – практически не зависит от порядка следования влияющих факторов; – не связан с выбором качественных и количественных показателей	– ограниченность сферы применения; – требует соблюдения условий дифференцируемости функции в рассматриваемой области

Методы детерминированного факторного анализа являются наиболее разработанным и распространённым аналитическим инструментом в экономическом анализе финансово-хозяйственной деятельности организации, практическая ценность которого заключается в изучении внутренней структуры связей в системе показателей; изучении размерности описания экономического явления; выявление более информативных показателей [5, с. 115].

Интерпретация полученных результатов с применением методов детерминированного факторного анализа строится по следующей схеме:

- указывается отклонение результирующего показателя от базисного значения;
- выделяются факторы, оказавшие положительное и отрицательное влияние на результирующий показатель, оценивается размер их влияния;
- определяется сумма резервов роста эффективности деятельности организации;
- вносятся предложения для управленческих решений [7].

Таким образом, применяя аналитический инструментарий детерминированного факторного анализа, необходимо ясно представлять положительные и отрицательные стороны каждого метода, позволяющие более точно и обоснованно разрабатывать плановые задания, мероприятия по улучшению организации труда и производства, всесторонне и объективно исследовать хозяйственную деятельность организации.

Библиографические ссылки

1. Типы факторного анализа [Электронный ресурс]. URL: https://studbooks.net/1775675/ekonomika/tipy_faktornogo_analiza (дата обращения: 27.03.2022).
2. Ковалев В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник. М. : ООО «ТК Велби», 2002. 424 с.
3. Вовк С. П. Модели детерминированного факторного анализа в экономике [Электронный ресурс] : учеб. пособие. Таганрог : Изд-во ТРТУ, 2004. 75 с. URL: <https://center-yf.ru/data/ip/innovacionnoe-predpriyatie-eto.php> (дата обращения: 27.03.2022).
4. Детерминированный факторный анализ [Электронный ресурс]. URL: https://vuzlit.com/1142047/determinirovannyu_faktornyy_analiz (дата обращения: 27.03.2022).
5. Баканов М. И., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа : учебник. 4-е изд., доп. и перераб. М. : Финансы и статистика, 2001. 416 с.
6. Любушин Н. П., Лещева В. Б., Сучков Е. А. Теория экономического анализа: учебно-методический комплекс / под ред. проф. Н. П. Любушина. М. : Юрист, 2002. 480 с.
7. Методы факторного анализа показателей [Электронный ресурс]. URL: https://studref.com/525011/buhgalterskiy_uchet_i_audit/metody_faktornogo_analiza_pokazateley (дата обращения: 27.03.2022).

© Попова Н. И., 2022

**ВОЗМОЖНОСТЬ АДАПТАЦИИ ЗАРУБЕЖНОГО ОПЫТА
В ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ БИЗНЕСА И БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ
ВАГОНРЕМОНТОЙ ОТРАСЛИ В РОССИИ**

В. В. Пыриков, Т. А. Новикова

Сибирский федеральный университет
Институт экономики, государственного управления и финансов
Российская Федерация, 660041, г. Красноярск, просп. Свободный, 79

Раскрываются проблемы, связанные с оценкой эффективности бизнеса и бизнес-процессов в вагоноремонтной отрасли РФ, рассматриваются особенности оценки эффективности бизнеса за рубежом, в частности уделяются большое внимание ESG показателей, которые набирают большую популярность как за рубежом, так и в России.

Ключевые слова: ESG оценка, бизнес-процессы, вагоноремонтная отрасль.

**THE POSSIBILITY OF ADAPTING FOREIGN EXPERIENCE
IN ASSESSING THE EFFECTIVENESS OF THE BUSINESS
AND BUSINESS PROCESSES OF THE CAR REPAIR INDUSTRY IN RUSSIA**

V. V. Pyrikov, T. A. Novikova

Siberian Federal University
Institute of Economics, Public Administration and Finance
79, Svobodny Av., Krasnoyarsk, 660041, Russian Federation

The problems related to the assessment of the efficiency of business and business processes in the car repair industry of the Russian Federation are revealed, the features of assessing the effectiveness of business abroad are considered, in particular, great attention is paid to ESG indicators, which are gaining great popularity both abroad and in Russia.

Keywords: ESG assessment, business processes, car repair industry.

В условиях высокой степени неопределенности и риска внешней и внутренней среды деятельности промышленных предприятий все более значимыми являются вопросы, связанные с тем, насколько актуальны современные подходы к оценке эффективности деятельности бизнеса и бизнес-процессов. Для решения выявленных проблем необходимо, прежде всего, обосновать необходимость использования методов комплексной оценки эффективности бизнес-процессов в системе управления предприятием как на этапе выбора типа стратегии развития, так и на этапе контроля за соответствием достигнутых параметров бизнес-процессов поставленным стратегическим целям [1].

Целью исследования является адаптация зарубежного опыта для повышения общего уровня эффективности бизнеса вагоноремонтных предприятия и расширения инструментария для оценки эффективности бизнеса и бизнес-процессов вагоноремонтных предприятий.

В силу того, что развитие направления оценки эффективности бизнеса и бизнес-процессов не получило должного внимания в России, в рамках данного исследования имеет смысл обратиться к опыту зарубежных стран и адаптировать некоторые наработки для России.

Вагоноремонтная отрасль имеет большое количество подразделений, в которых выполняется обширный ряд бизнес-процессов. В силу специфики деятельности таких предприятий, они функционируют в рамках отраслевых стандартов, что существенно ограничивает исследователя в разработке программ по оптимизации эффективности даже отдельного бизнес-процесса, так как любые рекомендации в сторону оптимизации бизнес-процесса требуют соответствия текущим отраслевым стандартам, к тому же необходим определенный уровень инженерных знаний в области вагоноремонта подвижного состава. Как показала практика, исследования в данной отрасли с целью оптимизации отдельного бизнес-процесса дают положительный эффект, однако, если рассматривать это влияние в рамках масштаба работы таких компаний, он является несущественным и трудоемким, поэтому в рамках исследования вагоноремонтной отрасли, необходимо исследовать бизнес и бизнес-процессы в целом, и сделать акцент на определении проблемных областей, которые можно оценить другими предприятиями в отрасли, и сделать акцент на оптимизации определенных областей, выявить возможные причины их преимущества в отрасли и попытаться адаптировать наработки конкурента для достижения более высоких показателей, это может быть возможным по двум причинам, а именно все компании данной отрасли имеют схожие бизнес-процессы, в силу регулирования деятельности таких предприятий посредством отраслевых стандартов.

За рубежом постоянно ведется стандартизация методов оценки бизнеса и управления рисками, в России такой практики нет, поэтому границы в рамках оценки эффективности отсутствуют, из-за этого интерпретация результатов усложняется, так как нет регламентированных норм значений тех или иных показателей оценки эффективности бизнеса и бизнес-процессов для отдельных отраслей.

Стоит отметить, что за рубежом при оценке эффективности бизнеса и бизнес-процессов в расчет берутся не только показатели, которые оказывают непосредственное влияние на прибыль и затраты компании, но и такие показатели как увеличение использования ресурсов компании, улучшение условий труда и удовлетворенности клиентов, а также снижение негативного воздействия бизнеса компании на окружающую среду и т. п.

Чтобы получить комплексную оценку эффективности бизнеса необходимо оценивать как финансовые показатели, оказывающие непосредственное влияние на прибыль, так и нефинансовые показатели, которые не оказывают влияния на финансовые результаты компании, однако повышают инвестиционный потенциал в компании [2].

Современный прогрессивный бизнес отражает три основные характеристики (E, S, G), которые определяют экологическую/социальную политику и корпоративное управление компании. Их используют, чтобы повысить лояльность общества, улучшить расположение к бренду.

В силу роста важности ESG принципов не только за рубежом, но и в России, вагоноремонтным предприятиям необходимо строить бизнес-модели с учетом природных, человеческих и интеллектуальных показателей эффективности, для повышения инвестиционного потенциала, что особо необходимо для общего стратегического развития предприятия. Многие крупные компании, которые участвуют на международной арене уже придерживаются принципов ESG, что уже стало необходимостью для поддержания позиций на международном рынке, это можно увидеть по таким крупным Российским компаниям «Газпром», «Роснефть», «Лукойл», «Аэрофлот» и т. п. Так как вагоноремонтные предприятия оказывают большое влияние на экологию, то, как компания воздействует на окружающую среду и как пытается нивелировать оказанное негативное воздействие на природу влияет на общую эффективность деятельности компании. Аналогично для социально-репутационного капитала и человеческого капитала, если компания не может удерживать на должном уровне занятость (необходимые кадры),

не проводит курсы по повышению квалификации (не развивает потенциал сотрудников), то компания соответственно является нестабильной, помимо находится в состоянии стагнации, что отталкивает как сотрудников компании, так и потенциальных инвесторов, так как отсутствуют перспективы развития [3]. Так как инвесторов привлекает стабильность и прозрачность, отсутствие аналитической информации по таким важным аспектам на современном этапе развития может оттолкнуть, и инвесторы сделают выбор в пользу более стабильной отрасли [4].

Вагоноремонтные заводы до сих пор остаются важными объектами, так как осуществляют деповский ремонт, капитальный ремонт, текущий ремонт, ремонт колесных пар подвижного состава, что является неотъемлемой частью для осуществления деятельности ж/д компаний-перевозчиков, таких как ПАО РЖД, в силу этого государство тоже заинтересовано субсидировать такие предприятия. Возможно, в ближайшее время, большие инвестиции в промышленные предприятия со стороны государства будут необходимостью, с политической точки зрения, чтобы не отставать от социально-экономического и экологического уровня развития других стран. В экологическом аспекте на данный момент наблюдается большой провал в г. Красноярске, поэтому Красноярским компаниям необходимо придерживаться EGS принципам, большое всего внимания уделить экологическому аспекту деятельности, формировать более обширные отчеты о влиянии и вкладе в экологию, что позволит решить несколько проблем, с одной стороны локализовать проблемы загрязнения окружающей среды, уменьшить расходы государства на поиск и снижение уровня загрязнения, повысить инвестиционную привлекательность компании. Такой путь развития компании позволит повысить свой рейтинг на международной арене, занять некоторую позицию на рынке за рубежом и предложить свои услуги на экспорт.

Библиографические ссылки

1. Ажогина Н. Н., Маслова Т. Ю. Роль экономического анализа в повышении результатов финансово-хозяйственной деятельности организации // Сборник трудов конференции. Ростов-н/Д. : Южно-Российский институт управления, 2018. С. 125–131.
2. Пленкина Ю. Л., Золина А. А., Калинин П. А. Методические подходы к исследованию конкурентоспособности // Сборник трудов конференции. Киров : Вятский государственный университет, 2018. С. 757–763.
3. Беляева И. Ю., Данилова О. В. Современные корпоративные стратегии и технологии в России. М. : Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, 2018. 451 с.
4. Язовских В. Г. Основные проблемы оценки малого бизнеса в РФ и особенности применения подходов к оценке // Сборник трудов конференции. М. : Финансовый университет при Правительстве РФ, 2017. С. 75–79.

© Пыриков В. В., Новикова Т. А., 2022

СТИМУЛИРОВАНИЕ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: ФОРМЫ И ПРОБЛЕМЫ АНАЛИЗА БЮДЖЕТНОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ

Д. Р. Яшникова, Л. В. Ерыгина

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

В результатах исследования обосновывается определяющая роль государственного стимулирования инновационного развития экономики страны. Анализируются их преимущества и недостатки. Делается вывод о необходимости совершенствования методических инструментов анализа бюджетной эффективности финансирования инноваций с целью принятия решения о предоставлении названных форм государственной поддержки с учетом возможного совместного участия различных уровней бюджетов и эффекта мультипликации.

Ключевые слова: инновационная деятельность, формы стимулирование инновационной деятельности.

STIMULATING INNOVATION ACTIVITY: FORMS AND PROBLEMS OF BUDGET EFFICIENCY ANALYSIS

D. R. Yashnikova, L. V. Erygina

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The results of the study substantiate the decisive role of state stimulation of the innovative development of the country's economy. Their advantages and disadvantages are analyzed. It is concluded that it is necessary to improve the methodological tools for analyzing the budgetary efficiency of financing innovations in order to make a decision on the provision of these forms of state support, taking into account the possible joint participation of different levels of budgets and the multiplier effect.

Keywords: innovative activity, forms of stimulation of innovative activity.

Стимулирование инновационной деятельности играет важную роль в экономической политике любого государства. Не является исключением и Россия. За последние несколько десятилетий произошли существенные изменения, как на уровне государственного управления инновационным развитием, так и на корпоративном уровне.

Высокий научный и инновационный потенциал России сосредоточен, преимущественно в оборонно-промышленном комплексе и остается нереализованным в гражданской сфере. Вместе с тем правительством поставлена задача наращивания производства высокотехнологичной гражданской продукции до 50% от объемов оборонной продукции уже к 2030 году. Уже сейчас многие российские инновационные продукты получили признание и используются во всем мире. Это и технологии и конечная продукция. В российской науке из более чем 100 направлений исследований имеются 17 опережающих мировой уровень. Их внедрение возможно не только в России, но и предполагает выход на мировой рынок. Имеется еще целый ряд направлений с возможностью через несколько лет выйти на мировой уровень конкурентоспособности [1].

В настоящее время для России важнейшим и наиболее перспективным становится инновационный путь развития экономики. При этом проблемой для реализации стратегии инновационного развития России остается неразвитость инновационных институтов и низкая эффективность инновационной инфраструктуры, призванных объединить интеллектуальные и технологические ресурсы страны и обеспечить коммерциализацию новшеств на внутреннем и глобальном рынках. Это в полной мере относится также и к проблемам государственного стимулирования инновационной деятельности.

Государство должно стать основным участником инновационного процесса наряду с предприятиями. Предприятие непосредственно участвует в создании инновационного продукта или услуги, а государство осуществляет налоговую, финансовую и экономическую поддержку предприятия. Методы государственной поддержки разделяют на прямые (вложение бюджетных средств) и косвенные. Прямые методы включают различные формы финансирования инновационных проектов, а косвенные – налоговое, таможенное и экономическое стимулирование.

Различают следующие виды налоговых льгот:

1. Налоговые льготы для предприятий, осуществляющих инновационную деятельность.
2. Налоговые послабления для научно-исследовательских организаций и организаций, осуществляющих образовательную деятельность.
3. Налоговые каникулы для вновь создаваемых инновационных предприятий и организаций, осуществляющих научно-исследовательскую и образовательную деятельность в сферах, относимых к приоритетным отраслям экономики.
4. Налоговые льготы для коммерческих организаций, осуществляющих безвозмездное перечисление части своих доходов научным учреждениям [2].

Другим важнейшим инструментом стимулирования инновационной деятельности является субсидия, которая представляет собой сумму бюджетных средств, предоставляемых на безвозмездной и безвозвратной основе с целью возмещения затрат предприятия, полученных в результате инновационной деятельности или в научно-инновационной сфере [3]. Субсидии предоставляются субъектам инновационной деятельности на условиях, что они будут использоваться в качестве денежных средств, направляемых на погашение кредита кредитным организациям или как возмещение части расходов на приобретение основных средств для производства инновационной продукции. В Российской Федерации законодательно устанавливаются критерии отбора субъектов инновационной деятельности, а также условия и порядок предоставления субсидий.

Преимуществом субсидии, как инструмента стимулирования инновационной деятельности, является возможность поощрения проектов, отвечающих приоритетным направлениям экономического развития, а также социально-значимых проектов или проектов с положительным внешним эффектом. Недостатком же можно назвать сложность отбора инновационных проектов и наличие рисков нецелевого использования выделенных средств.

Еще одним важнейшим инструментом стимулирования инновационной деятельности в настоящее время является предоставление грантов предприятиям и организациям на конкурсной основе по приоритетным направлениям инновационной деятельности. Грантом является государственная поддержка организаций и инновационных предприятий, стремящихся разработать и освоить производство нового товара, изделия, технологии или услуги с использованием результатов своих научно-технологических исследований, находящихся на начальной стадии развития и имеющих большой потенциал коммерциализации [4]. Различают следующие виды грантов:

1. Гранты государственных и негосударственных фондов, созданных для поддержки фундаментальных научно-исследовательских работ. Преимуществом таких грантов

является достаточно большой объем выделяемых средств. Однако получение гранта возможно только при наличии значительного научно-технического задела;

2. Гранты от юридических организаций, венчурных компаний и др., предназначенные для реализации конкретного научно-исследовательского проекта. Существенным недостатком такого гранта может стать требование о разделении интеллектуальных прав и материальных доходов с грантодателем.

Предоставление как субсидии, так и гранта с целью стимулирования инновационной деятельности должно быть сопряжено с оценкой эффективности бюджетного финансирования. Вместе с тем на стадии фундаментальных, а также многих прикладных исследований такая оценка становится проблемой. Наряду со сложностью прогнозирования финансовых результатов от внедрения разработок, необходимой становится также оценка возможного мультипликационного эффекта. Высокий уровень неопределенности и рисков при решении данной задачи требует разработки инструментов не только оценки, но и анализа эффективности инвестиций в инновационное развитие экономики.

Разработка методических инструментов анализа бюджетной эффективности становится актуальной также при учете возможного участия в финансировании инновационной деятельности одновременно несколькими уровнями бюджетов (федерального, регионального, муниципального). При этом их совместное участие в поддержке инновационных проектов и программ предусматривается как законодательными, так и программными документами. В этом случае результатом анализа бюджетной эффективности должно стать экономическое обоснование долей участия различных уровней бюджета в финансировании инновационной деятельности в различных формах (субсидии, гранты и прочее).

Решению данных задач будут посвящены дальнейшие исследования авторов.

Библиографические ссылки

1. Основы инновационной деятельности : учебник для среднего профессионального образования [Электронный ресурс] / С. В. Мальцева [и др.] ; отв. ред. С. В. Мальцева. М. : Юрайт, 2020. 527 с. (Профессиональное образование) // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. URL: <https://urait.ru/bcode/457221> (дата обращения: 29.03.2022).

2. Инвестиционный менеджмент [Электронный ресурс] : учебник и практикум для академического бакалавриата / Д. В. Кузнецов [и др.] ; под общ. ред. Д. В. Кузнецова. М. : Юрайт, 2019. 276 с. (Высшее образование) // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. URL: <https://urait.ru/bcode/433117> (дата обращения: 27.03.2022).

3. Инвестиционный менеджмент [Электронный ресурс] : учебник и практикум для вузов / Д. В. Кузнецов [и др.] ; под общ. ред. Д. В. Кузнецова. 2-е изд. М. : Юрайт, 2022. 289 с. (Высшее образование). // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489471> (дата обращения: 31.03.2022).

4. Инвестиционный менеджмент [Электронный ресурс] : учебник и практикум для вузов / Д. В. Кузнецов [и др.] ; под общей редакцией Д. В. Кузнецова. 2-е изд. М. : Издательство Юрайт, 2022. 289 с. (Высшее образование) // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. URL: <https://urait.ru/bcode/489471> (дата обращения: 31.03.2022).

© Яшникова Д. Р., Ерыгина. Л. В., 2022

**«АУДИТ, КОНТРОЛЬ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ
ПРЕДПРИЯТИЙ»**

УДК 338.2

**ПОДХОДЫ К ПОНЯТИЮ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ
ПРЕДПРИЯТИЯ**

Е. С. Борисова, Г. В. Денисенко

Федеральное казенное учреждение Исправительная колония-27 ГУФСИН России
по Красноярскому краю

В работе представлены результаты исследования по вопросам понятия и сущности экономической безопасности предприятия. Рассмотрев точки зрения различных специалистов, выявлены различные подходы к рассмотрению сущности экономической безопасности. В рамках выявленных подходов отмечены присущие им недостатки.

Ключевые слова: экономическая безопасность, предприятие, понятие экономической безопасности.

THE ECONOMIC SECURITY CONCEPT FOR BUSINESS

E. S. Borisova, G. V. Denisenko

Federal state institution Correctional colony-27 GUFSIN of Russia
in the Krasnoyarsk Territory

The paper presents the results of a study on the concept and essence of economic security of the enterprise. Having considered the points of view of various specialists, various approaches to the consideration of the essence of economic security are revealed. Within the framework of the identified approaches, their inherent shortcomings are noted.

Keywords: economic security, enterprises, the economic security concept.

Понятие экономической безопасности в научных исследованиях различных авторов разнообразны. Как отмечено в работе Н. В. Манохиной [7], в настоящее время существует до 30 определений, в которых экономическая безопасность концептуализируется с различных позиций. По мнению И. В. Барташевич, научный плюрализм рассматриваемой категории обусловлен ее синтетическим характером [2].

Применительно к экономической безопасности хозяйствующего субъекта на микро-уровне (предприятия, организации) также существуют различные определения и подходы к экономической безопасности.

Первый подход, который приводится множеством авторов, состоит в обеспечении защищенности организации, ее ресурсов от различных угроз. При таком подходе экономическая безопасность организации рассматривается как состояние защищенности от угроз (в идеале – полное отсутствие угроз, полная защищенность).

Второй подход, который также упоминается многочисленными авторами, основан на эффективности использования ресурсов, что обеспечивает достаточную конкуренто-

способность и устойчивое развитие хозяйствующего субъекта. Более подробно результаты анализа определений и подходов раскрыты далее.

Проведенные различными исследователями работы по анализу понятия экономической безопасности позволили им сформировать свои взгляды на группы и подходы, используемые в постулировании сущности экономической безопасности.

Так, в исследовании О. И. Козеевой выделены 4 подхода к определению понятия экономической безопасности предприятия:

- 1) как системы обеспечения бесперебойного функционирования предприятия, основанной на объективном прогнозировании деятельности предприятия, анализа угроз и возможности их устранения;
- 2) как степени защищенности предприятия от внешних и внутренних угроз;
- 3) как состояния, при котором, обеспечивается наиболее эффективное использование ресурсов, что способствует предотвращению и защите предприятия от внешних и внутренних угроз;
- 4) как процесса обеспечения стабильного функционирования и финансового равновесия предприятия [6].

В свою очередь, исследователи Г. И. Золотарева и И. В. Федоренко, обобщив представленные в литературе определения, выделили 16 подходов к содержанию экономической безопасности предприятия [5, с. 174].

В исследовании Г. И. Золотаревой и И. В. Федоренко представлены два понятия – экономической безопасности как состояния хозяйствующего субъекта и системы экономической безопасности как совокупности мер противодействия угрозам [5, с. 175].

Кроме того, в исследовании Г. И. Золотаревой и И. В. Федоренко отмечено использование четырех различных подходов при рассмотрении понятия и сущности экономической безопасности предприятия:

- 1) системного – как совокупности элементов;
- 2) процессного – как процесса обеспечения экономической безопасности;
- 3) ресурсного – с точки зрения защиты и эффективности использования ресурсов предприятия;
- 4) охранного – с точки зрения защиты от опасностей и угроз [5, с. 175].

Обобщив мнения различных авторов по поводу имеющихся подходов к сущности экономической безопасности предприятия, были выявлены их недостатки, что представлено в таблице.

Недостатки различных подходов к сущности экономической безопасности предприятия

Наименование подхода	Недостатки подхода
Защитный (от угроз безопасности)	Внешние и внутренние угрозы не увязываются получением прибыли, которая является главной целью предпринимательской деятельности. При этом борьба с угрозами, сама по себе, не является целью ведения предприятием экономической деятельности [4]. Ограниченность, односторонность подхода. Во-первых, концентрация внимания на защите интересов предприятия и защите его от угроз строится без учета таких важных условий защищенности, как эффективность деятельности предприятия, как главной цели. Во-вторых, акцент на защищенности игнорирует стратегическую перспективу в состоянии экономической безопасности, поскольку рассматривает ее исключительно через призму текущего состояния предприятия. В-третьих, в защитной трактовке только косвенно учитывается влияние внешней среды. В то время как именно внешние угрозы в первую очередь требуют защищенности, поскольку ими сложнее, а иногда и вообще невозможно, управлять. То есть для хозяйствующего субъекта они позиционируются как неуправляемые [1]

Наименование подхода	Недостатки подхода
Ресурсный (ресурсно-функциональный)	Не учитывает явлений, которые могут угрожать экономической эффективности [4] Ресурсный подход нацелен на защиту имеющихся ресурсов (финансовых, материальных, кадровых, технологических, информационных), но не конкурентных преимуществ предприятия. В свете этого ресурсный подход способен обеспечить экономическую безопасность предприятия в краткосрочной перспективе, а вот в долгосрочной и среднесрочной успешность этого подхода вызывает сомнения [5]. Отождествление с оценкой эффективности его экономической деятельности. Поскольку ресурсы предприятия представляют, его внутреннюю среду, при этом подходе снижается внимание к состоянию внешнего окружения предприятия, как главного источника этих ресурсов и как среды высокой концентрации различных угроз. Этот подход не учитывает неравномерность развития функциональных подсистем предприятия и разный уровень достигнутой их защищенности [1]
Конкурентный	Сам по себе, факт наличия преимуществ, без их рационального использования и реализации, не может гарантированно обеспечить хозяйствующему субъекту должного уровня экономической безопасности [4] Наличие конкурентных преимуществ предприятия, обусловленные наличием высокого уровня использования ресурсов материального, финансового, кадрового и технико-технологического характера, еще не гарантируют должного уровня и наличия экономической безопасности» [3]
Системный	Значительная затратность подхода, в том числе времени и квалифицированных специалистов (для оценки уровня безопасности системы и ее элементов). Это снижает эффективность защиты, особенно в ситуациях, требующих быстрой реакции и принятия решений [1]
Ситуационный	Среди недостатков этого подхода можно выделить высокую степень зависимости эффекта безопасности от компетенции менеджеров и наличия у них опыта работы в ситуациях форс-мажорных обстоятельств. Во-вторых, высокий уровень риска возникновения негативных последствий от самостоятельного оперативного принятия решений в каждом подразделении в силу несогласованности действий менеджеров [1]

Таким образом, у каждого рассмотренного подхода имеются не только свои преимущества, но и недостатки. В связи с этим более уместно использовать сочетание нескольких подходов в рамках имеющихся условий деятельности конкретной организации.

Кроме вышеприведенных подходов, имеются и различные контекстные взгляды на понятие экономической безопасности (как состояния, процесса, системы, степени защищенности и даже функции управления предприятием), в связи с чем в рамках применяемого подхода или подходов следует конкретизировать контекстное восприятие понятия экономической безопасности.

Библиографические ссылки

1. Акимова А. В., Шилькова В. В. Обеспечение защищенности и предотвращение угроз как сущностные характеристики экономической безопасности предприятия [Электронный ресурс] // Elibrary.ru : сайт. 2022. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=39231774> (дата обращения: 06.03.2022).
2. Барташевич И. В. История становления понятия экономическая безопасность [Электронный ресурс] // Elibrary.ru : сайт. 2022. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=26696967> (дата обращения: 06.03.2022).

3. Геиева Л. А., Дудаева Д. М. Экономическая безопасность предприятия как источник защиты от воздействия негативных факторов [Электронный ресурс] // Elibrary.ru : сайт. 2022. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=47334865> (дата обращения: 06.03.2022).
4. Дегтярев В. А., Эмзеев Р. М. К вопросу о подходах к определению экономической безопасности предприятия [Электронный ресурс] // Elibrary.ru : сайт. 2022. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=29340730> (дата обращения: 06.03.2022).
5. Золотарева Г. И., Федоренко И. В. Содержание экономической безопасности предприятия // Аудит и финансовый анализ. 2018. № 3. С. 174–179.
6. Козеева О. И. Классификация угроз экономической безопасности предприятия [Электронный ресурс] // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2018. № 20. С. 68–72. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=36424809> (дата обращения: 07.03.2022).
7. Экономическая безопасность [Электронный ресурс] : учеб. пособие / под ред. Н. В. Манохиной. М. : Инфра-М, 2020. 320 с. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1092382> (дата обращения: 23.02.2022).

© Борисова Е. С., Денисенко Г. В., 2022

ВНЕШНИЕ И ВНУТРЕННИЕ УГРОЗЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ

А. Р. Сат

Хакасский государственный университет имени Н. Ф. Катанова
Российская Федерация, 655017, Республика Хакасия, г. Абакан, просп. Ленина, 90

Анализируются основные вызовы и угрозы экономической безопасности России в условиях агрессивно настроенной политики по отношению к России, также приведены меры экономической политики по преодолению проблем экономической безопасности страны.

Ключевые слова: экономика, экономическая безопасность, национальная безопасность, вызовы и угрозы экономической безопасности, внутренние и внешние угрозы.

EXTERNAL AND INTERNAL THREATS TO RUSSIA'S ECONOMIC SECURITY

A. R. Sat

Khakass State University named after N. F. Katanov
90, Lenin Av., Abakan, 655017, Republic of Khakassia, Russian Federation

The main challenges and threats to Russia's economic security in the context of an aggressive policy towards Russia are analyzed. As well economic policy measures to overcome the problems of the country's economic security are presented.

Keywords: economy, economic security, national security, challenges and threats to economic security, internal and external threats.

Актуальность темы исследования является очевидной, так как выявление и устранение внутренних и внешних угроз и обеспечение национальной безопасности является первостепенной задачей государства. Учитывая обостренную геополитическую обстановку в мировом сообществе и антироссийскую волну и давление оказываемую на экономику страны, в виде санкций необходимым является принятие комплекса мер для защиты национальной и экономической безопасности страны. В настоящее время экономический сектор страны находится в неопределенном и нестабильном положении вследствие возникновения различного вида вызовов и угроз, прежде всего с внешней среды, в связи с данными обстоятельствами государством применяются различные меры по обеспечению противодействия вызовам и угрозам экономической безопасности страны и повышения уровня жизни населения.

Первоисточником всех проблем, вызовов и угроз человечеству является – проблема выживания. Можно сказать, что главной предпосылкой к созданию общества и государства в таком виде как сейчас является как раз таки проблема выживания. Человеку одному сложно выжить, для того чтобы добыть, вырастить пищу, построить своего рода убежище от хищников, сшить одежду и обувь нужно было работать в коллективе, действовать сообща. Медленно, но верно такие маленькие коллективы становились все больше, образуя различные типы общества, и завершающим этапом развития общества стало создание государства. Пройдя сложный путь эволюции от маленькой

группы собирателей и охотников до огромных развитых государств с населением более млн. и млрд. людей неизменным осталось потребность в безопасности. Ведь создание такой сложной структуры как государство было обусловлено потребностью выжить и обеспечить безопасную среду для жизни людей.

Для решения поставленной задачи требуется комплексный подход, одним из которых является обеспечение экономической безопасности страны (далее – ЭБ), путем выявления возможных угроз и вызовов на развитие экономики страны и выработка стратегий по их предотвращению или минимизация негативных последствий. Именно уровень развития экономики является показателем уровня развития государства, и одним из главных критериев обеспечения ЭБ является способность экономики правильно среагировать и быстро восстановиться в условиях воздействия кризисных ситуаций обусловленных внутренними и внешними угрозами.

В силу неопределённой и нестабильной обстановки в мире, вследствие распространения коронавирусной инфекции и различных социально-экономических процессов, носящих негативный характер, также применение такого инструмента как санкции, ставит в необходимость обеспечение национальной безопасности, которая в свою очередь невозможна без обеспечения экономической безопасности страны.

Главным нормативно-правовым документом по обеспечению экономической безопасности страны является Указ Президента от 13.05.2017 года № 208 «Стратегия экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года». В данной Стратегии определены вызовы и угрозы ЭБ РФ, а также цели, основные направления и задачи государственной политики в сфере обеспечения ЭБ. Данная стратегия направлена на обеспечение противодействия вызовам и угрозам ЭБ, предотвращение кризисных явлений в ресурсно-сырьевой, производственной, научно-технологической и финансовой сферах, а также недопущение снижения качества жизни населения. В настоящей Стратегии даны понятие ЭБ, вызовов ЭБ, угроз ЭБ:

1) «экономическая безопасность» – состояние защищенности национальной экономики от внешних и внутренних угроз, при которой обеспечиваются экономический суверенитет страны, единство ее экономического пространства, условия для реализации стратегических национальных приоритетов РФ;

2) «угроза экономической безопасности» – совокупность условий и факторов, создающих прямую или косвенную возможность нанесения ущерба национальным интересам РФ в экономической сфере [2].

На данный момент угрозы ЭБ РФ классифицируют на внутренние и внешние угрозы (рис. 1) [2].

На данный момент угрозы ЭБ классифицируют на внешние и внутренние угрозы. Из данной классификации наиболее сильное влияние имеют именно внутренние угрозы. Опасность состоит в том, что если не применять способы и методы борьбы с внутренними угрозами и не проводить экономическую политику, то страна становится неустойчивой не только в плане экономики, это затрагивает все сферы жизни общества и соответственно государство становится более уязвимой к внешним угрозам.

Государство в целях мероприятий по противодействию и пресечению внутренних и внешних угроз, и обеспечения экономической безопасности приняла ряд нормативно-правовых актов. В качестве основной правовой базы по обеспечению национальной и экономической безопасности выступают следующие акты.

Во-первых, Указ Президента от 13.05.2017 г. № 208 «О стратегии экономической безопасности на период до 2030». Данная Стратегия направлена на обеспечение противодействия вызовам и угрозам ЭБ, предотвращение кризисных явлений в ресурсно-сырьевой, производственной, научно-технологической и финансовых сферах, а также недопущения снижения качества жизни населения [2].

Во-вторых, ФЗ «О безопасности» от 28.12.2010 г. № 390, является основным нормативно-правовым актом по обеспечению безопасности государства в целом. Данная Стратегия содержит полномочия Президента РФ, палат Федерального Собрания РФ, федеральных органов исполнительной власти в области обеспечения безопасности государства, также определяет статус и полномочия Совета Безопасности [1].

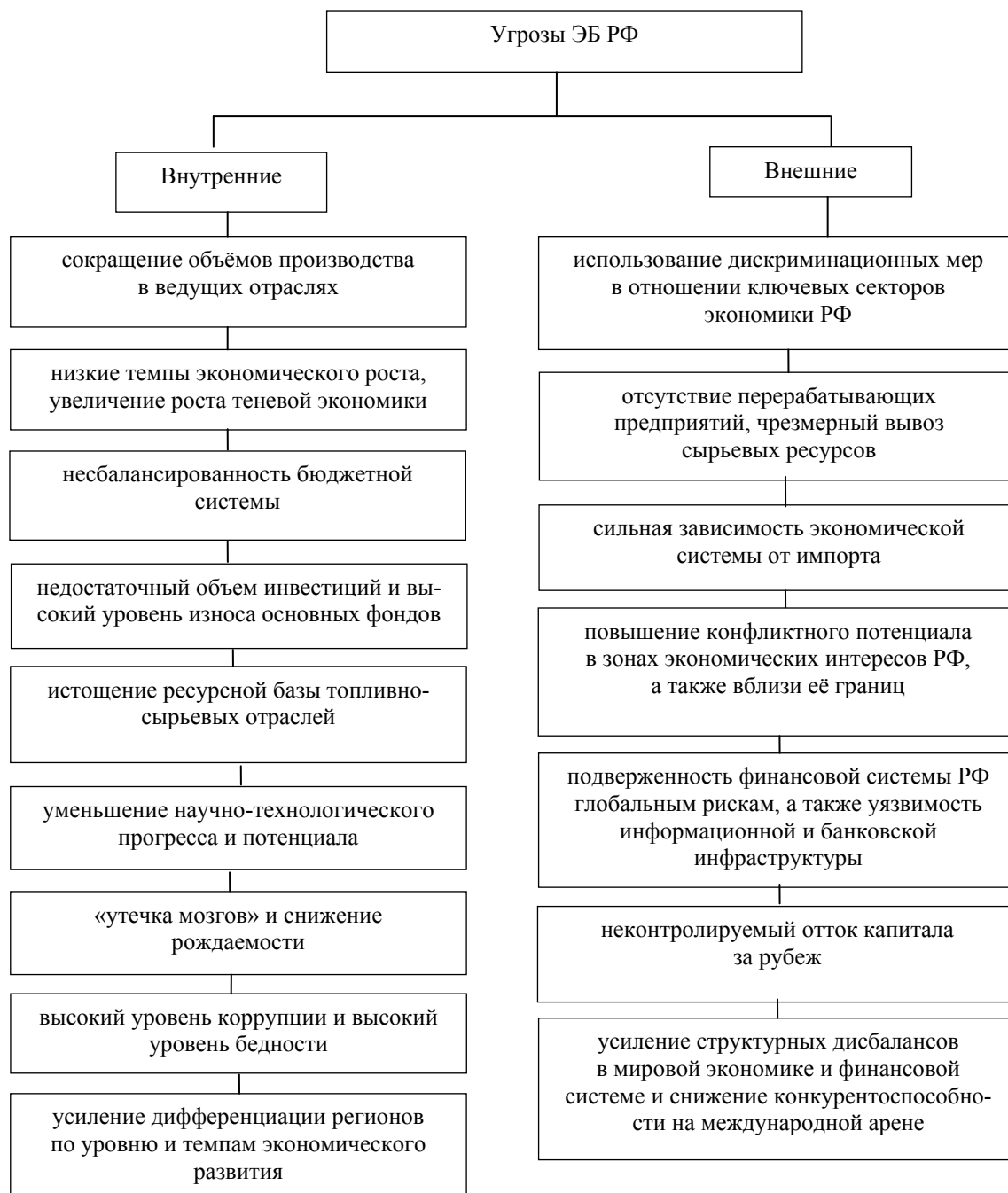


Рис. 1. Основные вызовы и угрозы экономической безопасности РФ.

В-третьих, Указ Президента РФ от 02.07.2021 г. № 400 «О стратегии национальной безопасности РФ». Данная Стратегия является документом стратегического планирования, определяющим национальные интересы и национальные приоритеты, определяет цели и задачи государственной политики для обеспечения национальной безопасности [3].

В-четвертых, Указ Президента от 21.07.2021 г. № 474 «О национальных целях развития на период до 2030 года». Данная Стратегия направлена на осуществление прорывного развития РФ, увеличения численности населения страны, повышения уровня жизни граждан, создания комфортных условий для их проживания, а также раскрытия человеческого потенциала [4].

Для преодоления проблем ЭБ требуется реализация таких мер как развитие научно-технологической сферы, модернизация и развитие приоритетных отраслей национальной экономики, повышение инвестиционной привлекательности РФ, совершенствование фискальной и финансовой системы и создание благоприятного климата для развития бизнеса.

В целом состояние ЭБ РФ находится на среднем уровне, в частности из-за отставания в научно-технологической сфере, слабой инновационной активности, низкой инвестиционной привлекательности страны, также из-за высокого уровня теневой экономики, которая способствует к оттоку капитала в зарубежные страны.

Библиографические ссылки

1. О безопасности [Электронный ресурс] : федер. закон от 28.12.2010 № 390 (последняя редакция) // КонсультантПлюс : справ.-правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_108546/ (дата обращения: 27.03.2022).

2. Стратегия экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года [Электронный ресурс] : указ Президента Рос. Федерации от 13 мая 2017 г. № 208 // КонсультантПлюс : справ.-правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216629/ (дата обращения: 27.03.2022).

3. О стратегии национальной безопасности Российской Федерации [Электронный ресурс] : указ Президента Рос. Федерации от 02.07.2021 г. № 400 // КонсультантПлюс : справ.-правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389271/ (дата обращения: 27.03.2022).

4. О национальных целях развития РФ на период до 2030 Федерации [Электронный ресурс] : указ Президента Рос. Федерации от 21.07.2020 г. № 474 // КонсультантПлюс : справ.-правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_357927/ (дата обращения: 27.03.2022).

УДК 657.6

СПЕЦИФИКА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

К. Э. Пахарь

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

Рассматривается специфика налогообложения в строительных организациях. Раскрыты особенности налогообложения, важные моменты признания доходов и определения финансового результата застройщика, возникающие по причине использования строительными организациями средств дольщиков или инвесторов – являющиеся средствами целевого финансирования, и нахождения этих средств на счетах эскроу.

Ключевые слова: налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, эскроу-счет, строительная организация, финансовый результат.

SPECIFICS OF TAXATION IN CONSTRUCTION ORGANIZATIONS

K. E. Pakhar

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The article discusses the specifics of taxation in construction organizations. The features of taxation of a construction organization, important points of income recognition and determination of the financial result of the developer, arising from the use by construction organizations of funds of shareholders or investors – which are the means of targeted financing, and finding these funds in escrow accounts, are disclosed.

Keywords: income tax, value added tax, escrow account, construction organization, financial result.

Строительные компании представлены субъектами с разными объемами производства – от самых крупных, оснащенных всеми видами базовых ресурсов и полностью обеспечивающих свою деятельность необходимыми ресурсами, от разработки проекта строительства до сдачи готового объекта, до микрокомпаний, не имеющих на балансе собственных основных средств и насчитывающих в штате несколько человек.

В строительстве как в отрасли имеется своя специфика ведения налогового учета, так как присутствует выполнение работ и оказание услуг, а также сотрудничество организаций, действующих на основе разных форм договоров на этапах строительной деятельности [1].

Организации, действующие в этой сфере, могут выступать в качестве инвесторов, заказчиков и подрядчиков [2].

Строительные организации имеют особенности исчисления налога на прибыль и налога на добавленную стоимость. Они возникают по причине использования строительными организациями средств дольщиков или инвесторов, и в соответствии со ст. 251 НК РФ средства, находящиеся на счетах эскроу являются средствами целевого финансирования [3]. Средства, находящиеся на счетах эскроу являются средствами целевого финансирования.

Эскроу-счет – это специальный счет, открываемый в банке, на котором «замораживаются» деньги дольщика на период строительства дома, и передаются застройщику только после того, как тот исполнит свои обязательства перед дольщиком. Соответственно средства не являются доходами и расходами текущего периода строительной организации, и не признаются при исчислении налога на прибыль.

Полученные средства целевого финансирования должны отдельно учитываться строительной организацией на счетах бухгалтерского учета. При отсутствии такого учета данные средства считаются облагаемыми налогом с даты их поступления.

Налог на прибыль исчисляется нарастающим итогом поквартально и каждый квартал пересчитывается, а налог на добавленную стоимость застройщик платит с нежилых помещений, построенных на деньги дольщиков.

Собственником построенной квартиры изначально является дольщик, при передаче застройщиком дольщику построенной квартиры объект обложения НДС не возникает. Поэтому полученные от дольщика средства являются инвестициями, а передача построенной для него квартиры носит инвестиционный характер, то есть передача квартиры дольщику НДС не облагается.

В то же время застройщик оказывает дольщику услуги по организации строительства, а в некоторых случаях может выполнять строительные работы. Стоимость предоставления услуг и выполнения строительных работ застройщиком облагается НДС.

При выполнении застройщиком части строительно-монтажных работ на стоимость выполненных застройщиком строительных работ и оказанных им услуг по организации строительства начисляется НДС. В этом случае с оплатой работ и услуг застройщика связана вся сумма средств, полученных от дольщика на оплату услуг, а также на оплату выполняемых им собственными силами строительно-монтажных работ [4].

При передаче жилья дольщикам нет необходимости взимать НДС со стоимости квартир. Если объектами долевого строительства являются нежилые помещения и парковочные места, НДС должен взиматься с полной суммы договора долевого участия.

Входящий НДС на стоимость строительства нежилого помещения может быть принят к вычету. Раздельный учет входящего НДС для жилых и нежилых помещений может вестись пропорционально площади в соответствии с проектной декларацией.

Специфика деятельности строительных организаций в значительной степени отражена в порядке их налогообложения (табл. 1) [5].

Таблица 1

Особенности налогообложения строительных организаций

Налог на прибыль		Налог на добавленную стоимость	
Статья НК РФ	Положение Налогового кодекса	Статья НК РФ	Положение Налогового кодекса
255	Порядок включения в расходы налогоплательщика на оплату труда расходов на возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения	155 DHWU JWI	Исчисление налоговой базы при передаче имущественных прав налогоплательщиками – участниками долевого строительства, на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях

Налог на прибыль		Налог на добавленную стоимость	
Статья НК РФ	Положение Налогового кодекса	Статья НК РФ	Положение Налогового кодекса
286	Порядок использования права на инвестиционный налоговый вычет	159	Исчисление налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления
308	Особенности налогообложения иностранных организаций при осуществлении деятельности на строительной площадке	167	Момент определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления

Налоговое законодательство Российской Федерации допускает использование определенных налоговых режимов в зависимости от характера ресурсов, доступных строительным компаниям: чем их больше, и, чем разнообразнее их состав, тем больше налоговая нагрузка на конечный финансовый результат.

В соответствии с действующим налоговым законодательством строительные организации и предприниматели имеют возможность выбора между применением общей системы налогообложения (ОСНО) и упрощенной системы налогообложения (УСН).

Наряду с ОСНО значительное количество строительных организаций применяют УСН. Этот режим предпочтителен для тех, кто реализует свои товары (работы, услуги) предприятиям на специальных налоговых режимах и физическим лицам.

Организации на общей системе налогообложения платят налог на прибыль, НДС. Единый налог при упрощенной системе налогообложения заменяет НДС и налог на прибыль (табл. 2).

Таблица 2

Ставки систем налогообложения

KDFIHDOJDSJOO KFGIODGJSIDJO IDUFGDJDOOUO	ОСНО	УСН «доходы»	УСН «доходы минус расходы»
Налог на прибыль	20 %	–	–
НДС	0 %, 10 %, 20 %	–	–
Единый налог	–	6 %, 8 %	15 %, 20 %

Если доход за год составит 150–200 млн руб. или численность сотрудников превысит 100–130 человек, организация уплачивает налоги по переходному режиму – ставка на УСН «доходы» вырастет до 8 %, а по УСН «доходы минус расходы» – до 20 %. Переходный режим действует с квартала, в котором превышен один из лимитов. Если до конца налогового периода доходы не превысят 200 млн руб., а средняя численность сотрудников не превысит 130 человек, в следующем году он сможет продолжить применять УСН.

Компании на УСН «Доходы» могут снизить налог на взносы за сотрудников, но не более чем на 50 %. Взносы могут быть вычтены из налога за квартал, если они уплачены до конца квартала. На упрощенной системе налогообложения «Доход минус расходы» страховые взносы включаются в расходы согласно ст. 346.16 НК РФ.

Таким образом, налоговый учёт строительных организаций обладает своей спецификой. Вследствие этого, рассмотрение особенностей налогообложения организаций, находящихся на общей и упрощенной системах налогообложения в строительстве является одной из наиболее актуальных направлений. Необходимо постоянно следить

за изменениями налогового законодательства в отношении учёта строительных организаций, для которых характерна высокая частота, и своевременно внедрять в деятельность организаций законодательных правок. Контроль за данным аспектом важен как для самих организаций отрасли, так и для государственных органов власти.

Библиографические ссылки

1. Каширина М. В., Гордина М. Г. Проблемы налогообложения малого бизнеса в строительстве // Московский экономический журнал. 2020. № 2. С. 54.
2. Николенко Ю. Б. Особенности налогообложения в строительной отрасли // Фундаментальные и прикладные научные исследования: актуальные вопросы, достижения и инновации : сб. ст. XXX Междунар. науч.-практ. конф. : в 2 ч., Пенза, 15 января 2020 года. Пенза : Наука и Просвещение (ИП Гуляев Г. Ю.), 2020. С. 20–22.
3. НК РФ Статья 251. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/850d11e08b0cb09a2318af00f2f0aff805d39c85/ (дата обращения: 25.03 2022).
4. НК РФ Статья 162. Особенности определения налоговой базы с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг) [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ffd8d06172c8875616d9105a226709a2e2e0ab71/ (дата обращения: 24.03 2022).
5. Золотарева Е. Ю., Золотарева Г. И., Денисенко Г. В. Особенности деятельности и налогообложения организаций строительной отрасли // Молодёжь Сибири – науке России : материалы Междунар. науч.-практ. конф. (Красноярск, 24 апреля 2020 г.) / сост. Л. М. Ашихмина. Красноярск : Сибирский институт бизнеса, управления и психологии, 2020. С. 106–109.

© Пахарь К. Э., 2022

УДК 336.6

РАЗВИТИЕ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В ФИНАНСОВОЙ СФЕРЕ

Л. А. Краус, В. С. Агудалина, К. П. Шишова

Красноярский финансово-экономический колледж – филиал федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Красноярский Филиал Финуниверситета)
Российская Федерация, 660075, г. Красноярск, ул. Маерчака, 20

Раскрыты причины влияния информационных технологий на уровень конкурентоспособности. Прибыльность и доходность в организации полностью зависят от соответствия современным цифровым технологиям. Представлены системные проблемы, которые приводят не только к положительным, но и отрицательным последствиям от перехода на цифровые технологии в финансовой сфере.

Ключевые слова: финансовые технологии, цифровые технологии, инвестиции в большие данные.

DEVELOPMENT OF DIGITAL TECHNOLOGIES IN THE FINANCIAL SPHERE

L. A. Kraus, V. S. Agudalina, K. P. Shishova

Krasnoyarsk Financial and Economic College – a branch of the federal state educational budgetary institution of higher education “Financial University under the Government of the Russian Federation”
(Krasnoyarsk Branch of the Financial University)
20, Maerchak, st., Krasnoyarsk, 660075, Russian Federation

The reasons for the influence of information technology on the level of competitiveness are revealed. Profitability and profitability in the organization depends entirely on compliance with modern digital technologies. Systemic problems are presented that lead not only to positive, but also to negative consequences from the transition to digital technologies in the financial sector.

Keywords: financial technologies, digital technologies, investments in big data.

Современная экономическая обстановка требует своевременного развития цифровых технологий в финансовой сфере. Прибыльность и доходность в организации полностью зависят от соответствия современным цифровым технологиям. Пережив 2020 год население очень быстро осознало важность цифровизации, а дистанционный формат работы для многих стал единственной возможностью выполнения своих трудовых функций.

Развитие финансовой системы приводит к пониманию того, что потребности участников финансового рынка не удовлетворяются существующими схемами взаимодействия. Это требует ускорения процессов цифровой трансформации, их модернизации.

Цифровые технологии – методы и средства сбора, обработки и передачи данных с целью получения информации нового качества о состоянии объекта, процесса или явления [3].

Финансовые технологии (финтех) – это ветвь, состоящая из фирм, которые используют технологии и инновации, для соперничества с классическими экономическими организациями в лице банков и посредников на рынке финансовых услуг.

Этапы развития цифровых технологий в финансовой сфере:

1. Появление агрегаторов (маркетплейсов).
2. Появление модели онлайн-трейдинга.
3. Расширение возможностей Интернета (гибридные облака, платформы API, роботизированные процессы, умные машины, искусственный интеллект, блокчейн, перспективная безопасность, дополненная и виртуальная реальности, квантовые вычисления).

Существует неразрывная связь между эффективностью деятельности компании, производительностью труда персонала и её этапом цифровой трансформации. Причины влияния информационных технологий на уровень конкурентоспособности следующие [1].

1. Увеличение неравномерности экономического развития.
2. Расширение инвестиционных возможностей.
3. Разработка эффективной инфраструктуры рынка.

Финансовые технологии меняют образ жизни, потребления, производства товаров и услуг. Финансовый сектор оказывает непосредственное влияние на все структуры экономики и бизнеса. Финансовые технологии позволяют добиться:

- уменьшения издержек;
- увеличения скорости обмена информации, ее обработки, и как следствие, рост эффективности обработки данных.

Инвестиции в цифровые технологии растут большими темпами. Растет размер мирового рынка искусственного интеллекта (см. таблицу).

Размер мирового рынка искусственного интеллекта, млрд долл. США [2]

Год	Инвестиции в большие данные	Темп прироста, %
2019	40	–
2020	57	142,5
2021	81	142,1
2022	115	141,9
2023	163	141,7
2024	232	142,3
2025	330	202,5
2026	469	142,1
2027	667	142,2

Технологические инновации повышают эффективность финансового рынка, участвуют в формировании потребительских предпочтений, понижают стоимость для входа на рынок новых компаний. Распространение Covid-19 в разнообразных странах мира непроизвольно ускорило реализацию скопленного потенциала употребления технологий во многих секторах мировой экономики.

Ключевые тенденции на финансовых рынках Европы и России в 2020–2021 гг. ускорили процесс трансформации, и показали системные проблемы, требующие внимания:

- встроенные платежи, кредиты в нефинансовые продукты отдаляют клиентов от банков;
- рост скорости устаревания информации о клиенте и необходимость отслеживания информации в реальном времени;

- гибридные модели из страховок и кредитов;
- стоимость транзакций при совершении онлайн-платежей;
- упрощение цифровой инфраструктуры;
- рассмотрение возможности разработки собственных криптовалют многими странами;
- цифровые технологии и компьютеризация подчеркивают неравенство стран;
- робототехника и умные технологии влекут сокращение рабочих мест.

Расширение возможностей для всех деятелей финансового рынка происходит с переходом от традиционной системы оказания финансовых услуг на цифровую. Наличие не только положительных, но и отрицательных последствий перехода на цифровые технологии в финансовой сфере говорит о необходимости уменьшения возможных отрицательных последствий.

Библиографические ссылки

1. Галанина Н. Г., Люкевич И. Н. Анализ развития цифровых технологий в финансовой сфере // Кластеризация цифровой экономики: Глобальные вызовы : сб. тр. национальной науч.-практ. конф. с зарубежным участием. В 2-х т. / под ред. Д. Г. Родионова, А. В. Бабкина. 2020. С. 169–175.
2. Индустрии будущего. Инвестиции в большие данные [Электронный ресурс]. URL: <https://bcs-express.ru/novosti-i-analitika/industriibudushchego-investitsii-v-iskusstvennyi-intellekt> (дата обращения: 25.12.2020).
3. Артеменко Д. А., Зенченко С. В. Цифровые технологии в финансовой сфере: эволюция и основные тренды развития в России и за рубежом // Финансы: теория и практика. 2021. Т. 25, № 3. С. 90–101.

© Краус Л. А., Агудалина В. С., Шишова К. П., 2022

ГОСУДАРСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ, ИХ РОЛЬ В СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОМ РАЗВИТИИ СТРАНЫ

Н. А. Рулько

Хакасский государственный университет имени Н. Ф. Катанова
Российская Федерация, 655017, Республика Хакасия, г. Абакан, просп. Ленина, 90

Работа посвящена анализу динамики расходов федерального бюджета за последние 13 лет, а также изменению структуры расходов за 2021–2022 гг.

Ключевые слова: государственные расходы, федеральный бюджет, расходы федерального бюджета.

GOVERNMENT EXPENDITURES, THEIR ROLE IN THE SOCIO-ECONOMIC DEVELOPMENT OF THE COUNTRY

N. A. Rulko

Khakass State University named after N. F. Katanov
90, Lenin Av., Abakan, 655017, Republic of Khakassia, Russian Federation

The article analyzes the dynamics of federal budget expenditures over the past 13 years, as well as changes in the structure of expenditures for 2021–2022.

Keywords: state expenditures, federal budget, federal budget expenditures.

Актуальность данной работы объясняется тем, что государственные расходы играют огромную роль в реализации основных направлений государственной политики, способствуют структурным и качественным изменениям в экономике, влияют на качество и уровень жизни общества.

Основная идея методики – сравнительный анализ динамики расходов федерального значения по их плановым и исполненным значениям. Помимо этого, целесообразным считается провести анализ и оценку структуры расходов государственного бюджета за 2021–2022 гг.

В качестве базы исследования выбраны федеральные законы «Об исполнении федерального бюджета» с 2007 по 2019 годы, «Бюджеты для граждан» Министерства финансов Российской Федерации за 2020 г. и плановый период 2021–2022 гг., а также «Исполнение федерального бюджета и бюджетов бюджетной системы» за 2020 год.

Результаты исследования представлены на рисунке 1: динамика плановых и исполненных расходов федерального бюджета за период 2007–2020 гг., а также плановые значения на 2021 и 2022 гг.

Заметно выделяется 2020 – в этот период превышение исполнения над планом составило 3318,2 млрд руб. или 17 %. Стоит отметить, что в 2008 г. подобное превышение составило только 7,8 % (549 млрд руб.). Также, если сравнивать с кризисным периодом 2014–2015 гг., заметно, что аналогичного изменения расходов из-за валютного кризиса не произошло – наоборот, исполнение расходов меньше плановых на 1,5–2 %, что в целом близко к более спокойным периодам для экономики России.

Стоит также отметить, что в 2020 году расходы превысили доходы более, чем на 2200 млрд руб. Однако это не самый большой дефицит в истории федерального бюджета. В анализируемом периоде подобные ситуации случались в 2009 г., когда результатом воздействия мирового финансового кризиса на российскую экономику стало превышение расходов федерального бюджета над его доходами на сумму более 2300 млрд руб., а также в 2016 г., когда Россия справлялась с последствиями валютного кризиса, произошедшего в результате резкого ослабления российского рубля из-за снижения цен на нефть и введения многочисленных санкций со стороны западных стран – дефицит бюджета в этот год составил почти 3000 млрд руб. Плановые значения на 2021 и 2022 гг. заложены с учетом дефицита, что вполне естественно в условиях кризиса.

Рассмотрим, как изменилась структура расходов государства к 2021–2022 гг. (рис. 2).

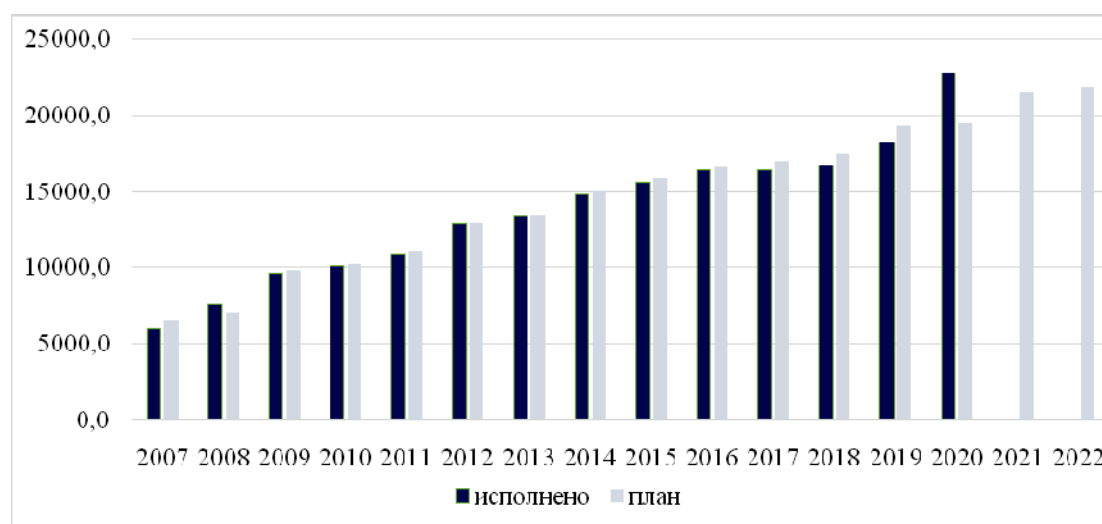


Рис. 1. Динамика плановых и исполненных значения за 2007–2020 гг., плановых значений за 2021–2022 гг., млрд руб.

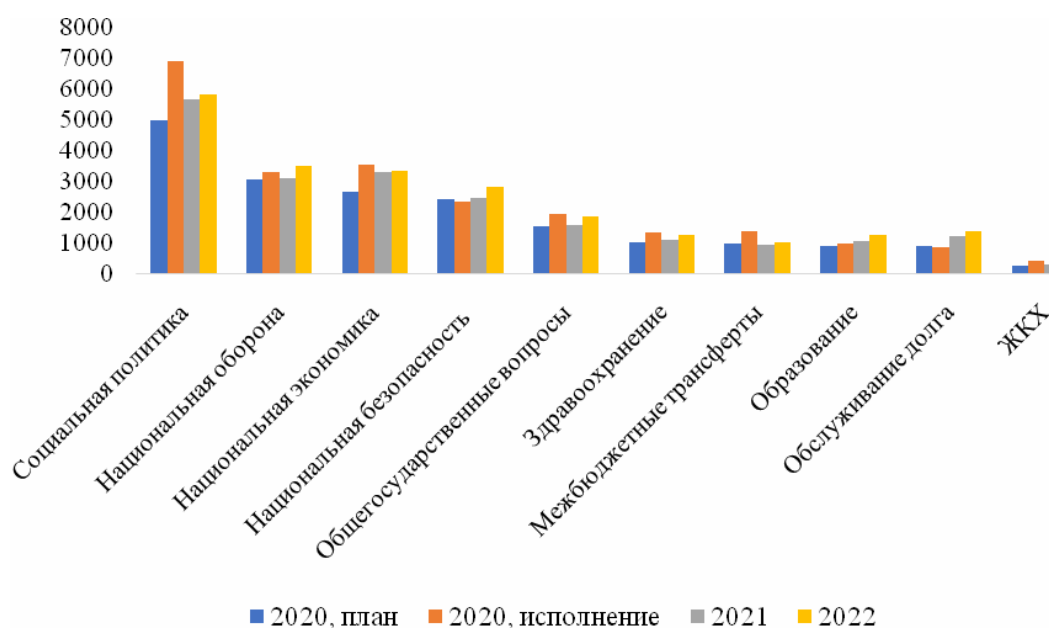


Рис. 2. Сравнение основных статей плановых и исполненных расходов федерального бюджета РФ за 2020 г. и плана на 2021–2022 гг., млрд руб.

Социальная политика все еще занимает доминирующую долю среди всех расходов государства – на 2021 г. она составила 27,2 %, планируемые расходы на 2022 г. на социальную политику также увеличатся и составят уже 5843,2 млрд руб. Выросла доля расходов на национальную экономику, на нее предполагается потратить 3328, 3 млрд руб., что на 25, 2 % больше, чем планировалось в 2020 г., но меньше запланированных расходов на 2022 г. (3348,2 млрд руб.). Расходы на национальную оборону и национальную безопасность остаются примерно на том же уровне – их планируется увеличить на 1–1,5 %. Сократились расходы на межбюджетные трансферты, но в планах увеличить их финансирование уже в 2022 году на 2 %. Планируется значительно увеличить расходы на обслуживание государственного и муниципального долга, в 2021 году планируемые значения должны были увеличиться (на 37,2 %), в текущем периоде (на 51,2 %) по сравнению с плановыми значениями 2020 года – это, вероятно, связано с тем, что прошлый год для бюджета был дефицитным. В текущем бюджете на 2022 г. также запланирован дефицит. Расходы на образование планируется увеличить в 2022 г. до 1264,9 млрд руб., в том же время в 2021 г. предполагаемые расходы на данную статью составили 1082,7 млрд руб., а на здравоохранение в 2022 г. до 1272,1 млрд руб.

Как можно судить по графику, наиболее масштабные изменения коснулись статей расходов, непосредственно связанных с обеспечением качества жизни населения. Это обуславливается характеристиками государственной помощи, оказанной различным категориям населения.

В 2020 г. государство в качестве меры поддержки особенно активно использовало различные выплаты семьям с детьми, выплаты безработным, а также медработникам, которые были задействованы в работе с больными Covid-19. В 2021 году укрепилась тенденция, связанная с поддержкой семьей, выплаты касались не только тех, уже имеет детей, но и тех, кто только планирует расширить ячейку общества. В настоящий период времени существует целый перечень мер, направленных на поддержку социально уязвимых слоев общества. В 2022 г. будет выделено 76,5 млрд руб. для многодетных семей, которые смогут погасить ипотеку полученной выплатой (450 тыс. руб.), помимо этого увеличится размер материнского капитала, будут выплачиваться пособия на детей от 8 до 17 лет. В России в 2022 году планируют увеличить минимальный размер оплаты труда, прожиточный минимум, размер социальных выплат и пенсий, такие меры позволят снизить порог бедности и неравенства. Этот год озаглавлен сложным из-за ряда ситуаций, происходящих в стране, поэтому Правительство активно вводит дополнительные меры поддержки не только для обычных граждан, но и для бизнеса. Две субсидии смогут получить компании, которые из-за санкций пересматривают технологические процессы. Наряду с этим, государство направит 5 млрд руб. на субсидирование более 8 тысяч ранее выданных кредитов аграриям, такое решение особенно важно в период посевной кампании, которая уже началась в ряде регионов страны.

Общие выводы можно свести к следующим положениям:

1. Превышение исполненных расходов над плановыми в 2020 г. является беспрецедентным – их увеличение на 17 % по сравнению с планом нельзя сравнить ни с одним предыдущим годом из анализируемого периода. Даже кризис 2008 г. повлек за собой рост только на 7,8 %. Планируемые расходы на 2021–2022 гг. заложены с учетом дефицита.

2. В 2020 г. заметно увеличились расходы, призванные поддержать наиболее уязвимые слои общества.

3. В 2021–2022 гг. сохраняется тенденция на увеличение объемов расходов, направленных на поддержание социальной и экономической сферы.

Библиографические ссылки

1. Белев С. Г., Тищенко Т. В. Исполнение федерального бюджета в январе-сентябре 2020 г.: рекордные заимствования, растущие доходы // Экономическое развитие России. 2020. № 11. С. 4–7.
2. Болотнова Е. А., Панченко А. М., Колтунова А. Н. Анализ федерального бюджета в условиях пандемии 2020 // Вестник Академии знаний. 2020. № 40 (5). С. 65–70.
3. Путин: В России будут увеличены МРОТ, зарплаты бюджетников и пенсии // Российская газета URL: <https://www.rg.ru/> (дата обращения: 28.03.2022).

© Рулько Н. А., 2022

БЕНЧМАРКИНГ В УПРАВЛЕНИИ ФИНАНСАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ

В. А. Кузнецова

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

Проведенное исследование показало, что бенчмаркинг является эффективным методом изучения опыта управления финансами не только других компаний, но также и собственной организации. В тезисах на примере реальных компаний показана последовательность действий проведения бенчмаркинга.

Ключевые слова: финансовые показатели, анализ, опыт, индикаторы-бенчи.

BENCHMARKING IN ENTERPRISE FINANCIAL MANAGEMENT

V. A. Kuznetsova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The study showed that benchmarking is an effective method of studying the experience of financial management not only in other companies, but also in your own organization. Abstracts on the example of real companies show the sequence of actions for benchmarking.

Keywords: financial indicators, analysis, experience, benchi indicators.

В современной экономике предприятия стремятся обеспечить успешное функционирование на рынке, в том числе, за счет использования эффективного рыночного инструмента – бенчмаркинга, который способствует повышению конкурентоспособности за счет изучения и заимствования передового опыта наиболее успешных компаний.

Под бенчмаркингом (от англ. – *benchmark*) мы понимаем деятельность, смысл которой заключается в поиске, изучении и внедрении лучшего опыта организаций-эталонов в свою компанию. Таким эталоном, а проще говоря, образцом, может быть компания-конкурент или любое предприятие, вызывающее восхищение. Не важно, в России или в мире.

Мировой опыт свидетельствует, что благодаря использованию бенчмаркинга бизнес становится более эффективным и открытым, поскольку способствует выявлению как сильных сторон организации, так и слабых, которые необходимо укрепить, а также выявить и включить лучшие процессы и практики менеджмента, применяемые в бизнесе.

Цель бенчмаркинга – сделать компанию эффективнее, укрепляя высокие позиции среди конкурентов. Методика бенчмаркинга сводится к двум этапам:

- 1) сравнение показателей компании-эталона с собственными;
- 2) анализ чужого опыта и внедрение в свою практику.

Различают следующие виды бенчмаркинга:

– бенчмаркинг процессов и бенчмаркинг результатов. При проведении бенчмаркинга результатов просто сравниваются показатели, хотя в действительности он предназначен, для того чтобы проникнуть в процессы, скрывающиеся за результатами; установить, почему показатели деятельности различаются; позаимствовать идеи, с успехом реализованные на практике;

– внутренний применяется, к примеру, для сравнения показателей деятельности цехов предприятия;

– конкурентный предполагает сравнение результатов и бизнес-процессов разных организаций;

– функциональный, заключается в сравнении результатов и процессов бизнес-функции, осуществляемой в разных отраслях экономики;

– общий, направлен на изучение новаторских решений, вырабатываемых в других компаниях, которые не связаны ни с конкретной функцией, ни с сектором.

Выбор вида зависит от специфики компании и тех целей, которые она желает добиться, привлекая такой инструмент как бенчмаркинг.

В нашей стране бенчмаркинг распространен не так широко, как в США или Японии. К примеру, за рубежом осуществляется регулировка и поддержка таких исследований государством, существуют специальные организации, помогающие искать партнеров по бенчмаркингу. В России же такой практики нет.

Единственное российское мероприятие, проводимое каждый год, которое можно считать поддерживающим развитие бенчмаркинга – «Премия правительства в области качества». Эта премия позволяет компаниям усовершенствовать различные аспекты своей деятельности, стать объектом эталонного сравнения при проведении исследований другими предприятиями. Кроме того, лауреаты премии имеют хороший имидж, потребители воспринимают их как надежных производителей продукции высокого качества. Таким компаниям проще найти партнеров.

В таблице содержатся примеры проведения различных бенчмаркинговых исследований отечественными производителями [1].

Примеры проведения разных видов бенчмаркинга в РФ

Вид бенчмаркинга	Название предприятия	Объект сравнения	Результаты
Конкурентный	Ирбитский мотоциклетный завод	Реструктуризация подразделений завода	Решение о закрытии нескольких цехов
	Ирбитский мотоциклетный завод	Производительность мотоциклов на одного сотрудника	Повышение квалификации сотрудников, уменьшение простоев оборудования
	ЗАО «Петер-Стар»	Сравнение показателей отчетности	
	ПАО «Северсталь»	Производственные показатели	Сокращение затрат, внедрение новых технологий, расширение рынка
	Комбинат им. С. Разина	Качество пива	Приобретение нового оборудования
Функциональный	«Нижфарм»	Выкладка товара	Новый подход к мерчендайзингу
Внутренний	ГКБ № 1 г. Новосибирска	Качество предоставляемой медицинской помощи	Выявлены три победителя, которые являются примером
	Коммунальные предприятия	Все направления деятельности	Модернизация оборудования, новая система мотивации персонала, изменение методов работы с потребителями

С целью иллюстрации применения бенчмаркинга проведем исследование на примере ПАО «Новосибирский металлургический завод им. Кузмина». Основной вид деятельности компании «НМЗ им. Кузмина» – производство стальных труб, полых профилей и фитингов.

Продукция предприятия используется в газовой промышленности, в сельском хозяйстве, строительстве, коммунальном хозяйстве, в машиностроении и других отраслях народного хозяйства.

Проведенный финансовый анализ деятельности предприятия [2] выявил высокий уровень финансовой зависимости: доля обязательств в структуре капитала составляет 92 %.

Сравнительный анализ на базе среднеотраслевых показателей показал, что значение коэффициента автономии намного ниже среднеотраслевого, а коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет отрицательное значение.

Сравнительный анализ также позволил вывести финансовые индикаторы-бенчи. «Индикатор», или «бенчмарк» – это заранее установленный стандарт, относительно которого проводится оценка эффективности деятельности анализируемого предприятия. Довольно часто бенчмаркинг называют эталонным тестированием, поскольку для его проведения требуется поиск соответствующего эталона, в нашем случае предприятия-эталона. С целью его выявления проведен финансовый анализ конкурентов: ОАО «Газпромтрубинвест», ООО «Белэнергомаш-БЗЭМ», ПАО «Набережночелнинский трубный завод «ТЭМ-ПО» и ПАО «Ижорский трубный завод».

По результатам анализа в качестве эталона принято ПАО «Ижорский трубный завод» [3], поскольку по таким показателям как выручка и валюта баланса он ближе остальных к ПАО «НМЗ им. Кузьмина». А в качестве финансового индикатора-бенча используется коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами. Проведенный анализ выявил, что у конкурентов этот коэффициент соответствует, либо выше среднеотраслевого значения, в то время как у НМЗ этот показатель имеет отрицательное значение. Причина кроется в высоком удельном весе запасов (более 63 %) при низкой доле собственного капитала. Доля запасов в валюте баланса Ижорского завода не превышает тринадцати процентов.

В связи с этим акцент в работе сделан на сравнительном анализе запасов. Стоит также отметить, что, в структуре запасов новосибирского завода преобладают запасы сырья и материалов, составляя на конец года 49 %. При этом озабоченность вызывают темпы их роста, превышающие рост продаж. В структуре запасов ижорского завода их доля 35 %. Запасы сырья и материалов Новосибирского завода за год выросли почти в 3 раза, в то время как запасы Ижорского завода снизились почти вдвое.

Следующим шагом бенчмаркинга должно стать изучение успешного опыта управления запасами сырья и материалов предприятия-эталона. К сожалению, такой информацией мы не владеем, поэтому предлагаем гипотетические мероприятия, в частности, улучшение коммуникаций в структуре цепей поставок, сокращение срока заказа, производства и доставки продукции от поставщиков, сокращение объемов излишней продукции и продукции, выходящей из обращения, а также обеспеченность своевременности поставок.

К сожалению, в России использование бенчмаркинга пока еще не очень распространено, что объясняется высокой степенью закрытости российских предприятий, боязнью поглощений и иных атак на собственность, а также просто нежеланием открывать кому бы то ни было «изнанку» бизнеса. Однако многие предприятия все же стараются следить за финансовыми результатами конкурентов и использовать их в управленческих целях.

Библиографические ссылки

1. Бенчмаркинг на примере российской компании сайт [Электронный ресурс]. 2021. URL: <https://flamenco.ru/benchmarking-na-primere-rossiiskoi-kompanii-cto-takoe-benchmarking-vidy/> (дата обращения: 07.04.2021).
2. ПАО «НМЗ им. Кузьмина» [Электронный ресурс] : сайт. 2021. URL: <https://www.list-org.com/company/20112> (дата обращения: 12.05.2021).
3. ПАО «Ижорский трубный завод» [Электронный ресурс] : сайт. 2021. URL: <https://itz.severstal.com/rus/index.phtml> (дата обращения: 30.05.2021).