

УЧЕТ

АНАЛИЗ

АУДИТ

**ПРОБЛЕМЫ ТЕОРИИ
И ПРАКТИКИ**

ПРОБЛЕМЫ

ТЕОРИИ

И ПРАКТИКИ

КРАСНОЯРСК • 2021

26



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

УЧЕТ, АНАЛИЗ, АУДИТ: ПРОБЛЕМЫ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ

Сборник научных трудов

№ 26

Красноярск 2021

УЧЕТ, АНАЛИЗ, АУДИТ: ПРОБЛЕМЫ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ

Научное, производственно-практическое издание

Издается с 24 апреля 2009 года ♦ № 26. 2021

Главный редакторкандидат экономических наук,
доцент Г. И. Золотарева**Заместитель главного редактора**кандидат экономических наук,
доцент И. В. Федоренко**Редакционная коллегия**кандидат экономических наук,
доцент М. В. Полубелова
кандидат экономических наук,
доцент Г. В. Денисенко
кандидат экономических наук,
доцент С. В. Филько**Редакционный совет**доктор экономических наук,
профессор Л. В. Ерыгина
доктор экономических наук,
профессор Н. А. Каморджанова
доктор экономических наук,
профессор Т. А. Конопляник
доктор экономических наук,
профессор Г. В. Максимова
доктор экономических наук,
профессор М. В. Мельник
доктор экономических наук,
профессор А. Т. Петрова**Учредитель и издатель**ФГБОУ ВО «Сибирский государственный
университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева»
(СибГУ им. М. Ф. Решетнева).
Адрес: 660037, Красноярский край,
г. Красноярск, проспект имени газеты
«Красноярский рабочий», 31

Периодичность издания – 2 раза в год.

Сборник зарегистрирован Енисейским
управлением Федеральной службы
по надзору в сфере связи, информационных
технологий и массовых коммуникаций.Свидетельство о регистрации
средства массовой информации
ПИ № ТУ24-01055 от 07 июля 2017 г.**Адрес редакции, издателя**Сибирский государственный университет науки
и технологий имени академика М. Ф. Решетнева.
660037, Красноярский край, г. Красноярск,
проспект имени газеты
«Красноярский рабочий», 31,
каб. Н-703. Тел. (391) 291-92-94**К СВЕДЕНИЮ ЧИТАТЕЛЕЙ**«Учет, анализ, аудит: проблемы теории и
практики» – сборник научных трудов в области
бухгалтерского учета, экономического анализа,
аудита и смежных вопросов. В частности, в сбор-
нике рассматриваются актуальные вопросы нало-
гообложения и налогового учета, управленческо-
го учета, информационных систем.Представленные в сборнике статьи и тезисы
публикуются после обязательного рецензирова-
ния и при оформлении их в соответствии с требо-
ваниями редакции.Ответственность за достоверность и содержа-
ние информационных материалов несут авторы.
Редакция вправе вносить в представленные тек-
сты стилистические правки и сокращения.Электронная версия сборника представлена
на сайте СибГУ им. М. Ф. Решетнева (раздел
«Наука и инновации» > «Научные мероприятия
и публикации» > «Научные труды»)<https://www.sibsau.ru/scientific-publication/>.При перепечатке или цитировании материалов
из сборника «Учет, анализ, аудит: проблемы те-
ории и практики» ссылка обязательна.Редактор *Т. Л. Патюкова*.Оригинал-макет и верстка *М. А. Светлаковой*.

Подписано в печать: 25.05.2021.

Дата выхода в свет: 01.07.2021.

Формат 70×108/8. Бумага офисная.

Печать плоская. Усл. печ. л. 25,1.

Уч.-изд. л. 21,7. Тираж 100 экз.

С 62/21. Заказ 3097.

Распространяется бесплатно.

Редакционно-издательский отдел

СибГУ им. М. Ф. Решетнева.

660037, Красноярский край, г. Красноярск,

проспект имени газеты

«Красноярский рабочий», 31.

E-mail: rio@mail.sibsau.ru. Тел. (391) 201-50-99.

Отпечатано в редакционно-издательском центре

СибГУ им. М. Ф. Решетнева.

660049, Красноярский край, г. Красноярск,

проспект Мира, 82. Тел. (391) 227-69-90.

СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие	6
Антонов С. С., Черникова О. П. Факторы хозяйственной деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства, повышающие риски налоговых проверок	7
Бахмарева Н. В. Цифровая экономика: ключевые показатели эффективности электронного бизнеса	14
Беляев М. А., Мигунова М. И., Елгина Е. А. Особенности аудита предприятий сельскохозяйственного профиля	21
Дубровская Т. В., Ридель Л. Н. Сравнительный анализ методик оценки инновационного потенциала	25
Ёлгина Е. А., Мигунова М. И. Динамика требований по раскрытию информации в отчетности: от ПБУ к ФСБУ	30
Золотарева Г. И., Кокорина Д. А. Выбор инструментов аудита расчетов с персоналом по оплате труда	35
Золотарева Г. И., Кокорина Д. А. Оценка состояния и специфики деятельности предприятий строительной отрасли	44
Зыкова Т. Б. Совершенствование учета финансовых результатов в организациях связи	51
Ивакина И. И., Хаажык А. А. Аудит учетной политики в части учета финансовых результатов	61
Изотова Е. А. Анализ и особенности учета оказываемых услуг на предприятиях угольной отрасли	65
Каркунова Т. Ф. Учетно-аналитическое обеспечение основных средств на предприятиях строительной отрасли	73
Кнауб А. А., Золотарева Г. И. Анализ особенностей взаимоотношений с персоналом на предприятиях электроэнергетики	79
Комиссаров Д. С., Федоренко И. В. Деятельность Пенсионного фонда Российской Федерации	88
Куприянова Т. А. Инновационный контроллинг в деятельности предприятий угледобывающего комплекса	95
Максимова Г. В., Тихонова И. В. Процессный аспект документооборота первичного этапа учетного процесса	100
Мальцева А. М., Бахмарева Н. В. Анализ специфических особенностей организаций железнодорожного транспорта	105
Монастырняя В. С. Выбор и взаимодействие программных продуктов в аудите запасов	111
Намятова О. Г. Бухгалтерские аспекты учета расходов в электронной коммерции	116
Первова Я. Э., Полубелова М. В. Применение контроллинга в обеспечении экономической безопасности	121
Попова Н. И., Ильиных А. И., Мельникова М. Д. Проблемы обновления основных фондов Красноярского края	127
Попова Н. И. Роль арбитражного управляющего в процедуре банкротства	132
Рязя А. Н., Золотарева Г. И. Рекомендации по контролю дебиторской задолженности организаций электроснабжения территориально обособленных поселений	141
Саая Ч. А. Особенности деятельности малых предприятий	149
Сергеева М. А., Золотарева Г. И. Особенности бухгалтерского учета финансовых результатов газозаправочных станций	157

Сыромятников К. А., Ёлгина Е. А. Изменения в учетной политике в связи с принятием в систему бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»	162
Урванцева В. О. Методика аудита материально-производственных запасов на предприятии сельскохозяйственной отрасли	167
Урванцева В. О. Сравнительная характеристика методик аудита материально-производственных запасов и их обобщение	174
Файзиев Д. Д., Чуруксаев Е. В. Особенности использования патентной системы налогообложения в 2021 году	179
Федорова И. Ю. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда в коммерческих организациях производственной и непроизводственной сфер деятельности	184
Филько И. В., Филько С. В. Методика оценки кадровых рисков	188
Филько С. В., Филько И. В. Информационно-аналитическое обеспечение риск-контроллинга	194
Шевченко А. А., Черникова О. П. Анализ и оценка механизма выявления неиспользуемого недвижимого имущества компании и разработка предложений по его оптимизации	199
Шилов А. В., Шаропатова А. В. Внутренний контроль как инструмент обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта	206

CONTENTS

Introduction	6
Antonov S. S., Chernikova O. P. Factors of economic activity of small and medium-sized businesses that increase the risks of tax audits	7
Bahmareva N. V. Digital economy: key indicators of electronic business efficiency	14
Belyaev M. A., Migunova M. I., Elgina E. A. Features of the audit of agricultural profile enterprises	21
Dubrovskaya T. V., Riedel L. N. Comparative analysis of methods for evaluating innovative potential	25
Elgina E. A., Migunova M. I. Dynamics of disclosure requirements in reporting: from AR to FAS	30
Zolotareva G. I., Kokorina D. A. Audit tools selection for personnel payment	35
Zolotareva G. I., Kokorina D. A. Condition and specificity of activities of the construction industry	44
Zykova T. B. Improving the accounting of financial results in communication organizations	51
Ivakina I. I., Khaazhyk A. A. Audit of the cost provisions of accounting policies for accounting purposes of organizations with a seasonal nature of activity	61
Izotova E. A. Analysis and features of the accounting of services rendered at the enterprises of the coal industry	65
Karkunova T. F. Accounting and analytical support of fixed assets at the enterprises of the construction industry	73
Knaub A. A., Zolotareva G. I. Analysis of peculiarities of relationship with personnel at electric power plants	79
Komissarov D. S., Fedorenko I. V. Activities of the Pension Fund of the Russian Federation	88
Kupriyanova T. A. The innovative controlling activity of coal mining enterprises	95
Maksimova G. V., Tikhonova I. V. Process aspect of document flow in the first stage of the accounting process	100
Maltseva A. M., Bahmareva N. V. Analysis of specific features railway organization	105
Monastyrnaya V. S. Selection and interaction of software products for inventory audit	111
Namyatova O. G. Accounting aspects of cost accounting in e-commerce	116
Pervova Y. E., Polubelova M. V. The essence of controlling in ensuring economic security	121
Popova N. I., Ilinykh A. I., Melnikova M. D. Problems of renovation of fixed funds of the Krasnoyarsky krai	127
Popova N. I. Role of arbitral governors in bankruptcy procedure	132
Razya A. N., Zolotareva G. I. Recommendations for the control of accounts receivable of electricity supply organizations in geographically isolated settlements	141
Saaya Ch. A. Specific features of small enterprises	149
Sergeeva M. A., Zolotareva G. I. Gas filling stations financial results accounting features	157
Syromyatnikov K. A., Elgina E. A. Changes in accounting policy in connection with acceptance in the accounting system FSBU 5/2019 "Reserves"	162
Urvantseva V. O. Methodology for auditing inventories in an agricultural enterprise	167
Urvantseva V. O. Comparative characteristics of audit methods of inventories and their generalization	174
Fayziev D. D., Churuxaev E. V. Specific features of using the patent tax system in 2021	179
Fedorova I. Yu. Audit of settlements with personnel on remuneration in commercial organizations of production and non-production spheres of activity	184
Filko I. V., Filko S. V. Technique of an estimation of personnel risks	188
Filko S. V., Filko I. V. Information-analytical maintenance of risk-controlling	194
Shevchenko A. A., Chernikova O. P. Analysis and evaluation of the mechanism for identifying unused real estate of the company and development of proposals for its optimization	199
Shilov A. V., Sharopatova A. V. Internal control as a tool for ensuring the economic security of an economic entity	206

ПРЕДИСЛОВИЕ

Вашему вниманию представлен сборник научных трудов, который является результатом проводимых исследований в области учета, анализа и аудита как на конкретных предприятиях, так и в различных отраслях экономики. Практика осуществления бухгалтерского учета, налогообложения, а вместе с ними и аудита постоянно развивается. Многочисленные изменения в бухгалтерском и налоговом законодательстве, расширяющиеся возможности IT-технологий заставляют практикующих бухгалтеров искать новые, более эффективные способы учета информации. Исследования имеют в основном прикладной характер, но в то же время много внимания уделяется и общетеоретическим вопросам учета, анализа и аудита, в том числе учетно-аналитическому обеспечению управленческих решений. Предлагаемый вашему вниманию сборник дает возможность опубликовать результаты данных исследований.

Сборник «Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики» 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 7 июля 2017 года.

Материалы сборника включены в базу Российского индекса научного цитирования (РИНЦ) начиная с № 6 за 2011 год.

География публикаций сборника достаточно широкая. В сборник включены наиболее интересные решения в области организации бухгалтерского учета, анализа и аудита на современных предприятиях, предлагаемые преподавателями, аспирантами, магистрантами, студентами вузов Красноярска и других городов, в том числе обсужденные в рамках конференции «Современные аспекты учета, анализа и аудита», проводимой кафедрой бухгалтерского учета СибГУ им. М. Ф. Решетнева.

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

**ФАКТОРЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТОВ
МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА, ПОВЫШАЮЩИЕ
РИСКИ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК**

С. С. Антонов¹, О. П. Черникова²

¹Межрайонная ИФНС России № 4 по Кемеровской области – Кузбассу
Российская Федерация, 654041, г. Новокузнецк, ул. Кутузова, 35

²Сибирский государственный индустриальный университет
Российская Федерация, 654007, г. Новокузнецк, Центральный р-н, ул. Кирова, 42

Налоговые проверки являются одним из видов финансовых проверок. Основной формат налогового контроля осуществляется над правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогоплательщиками средств в бюджеты и государственные внебюджетные фонды, а также за исполнением ими обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах и другими нормативными актами. В статье систематизированы теоретико-методические основы налогового контроля и ключевые факторы, которые способствуют привлечению особого внимания налоговых органов к производственно-хозяйственной деятельности субъектов малого и среднего бизнеса. Знание налогового законодательства, отсутствие фактов уклонения от уплаты налогов и сборов, правильное составление отчетности, грамотное выстраивание взаимоотношений с контрагентами и налоговыми органами сводят риски налоговых проверок к необходимому минимуму.

Ключевые слова: налог, налоговая проверка, критерии налоговой проверки

**FACTORS OF ECONOMIC ACTIVITY OF SMALL AND MEDIUM-SIZED
BUSINESSES THAT INCREASE THE RISKS OF TAX AUDITS**

S. S. Antonov¹, O. P. Chernikova²

¹Interdistrict Federal Tax Service of Russia No. 4 in the Kemerovo Region – Kuzbass
35, Kutuzov Str., Novokuznetsk, 654041, Russian Federation

²Siberian State Industrial University
42, Kirov Str., Central Rn, Novokuznetsk, 654007, Russian Federation

Tax audits are a type of financial audit. The main format of tax control is carried out over the correctness of the calculation, completeness and timeliness of taxpayers' contributions to budgets and state extra-budgetary funds, as well as over the performance of their duties provided for by the legislation on taxes and fees and other regulatory acts. The article systematizes the theoretical and methodological foundations of tax control and the key factors that contribute to attracting special attention of tax authorities to the production and economic activities of small and medium-sized businesses. Knowledge of tax legislation, the

absence of facts of tax evasion, proper reporting, competent building of relationships with counterparties and tax authorities reduce the risks of tax audits to the necessary minimum.

Keywords: tax, tax audit, tax audit criteria.

Налоги, как и многие другие общественные явления, в значительной мере являются отражением конкретно-исторических условий. История налогов насчитывает тысячелетия. Происхождение такой системы, как налогообложение, было вызвано появлением государств и необходимостью формирования средств для финансирования их расходов.

Понятие налогов и принципы налогообложения впервые были сформулированы шотландским экономистом и философом Адамом Смитом (1723–1790) и описаны в его работе «Исследование о природе и причинах богатства народов» (1776). Налог – одно из основных понятий финансовой науки. Сложность понимания природы налога обусловлена тем, что налог – одновременно экономическое, хозяйственное и правовое явление реальной жизни [1]. Сущность налогов состоит в определении источников облагаемой базы и в том, как они влияют на процессы деятельности организации.

Система признаков налогов различается в позициях разных ученых (хотя и не в принципиальных аспектах). Так, И. А. Цинделиани и Е. Г. Васильева приводят следующие признаки налога: обязательный характер; индивидуальная безвозмездность; безвозвратность; денежная форма; отчуждение имущества; ограничение права собственности; публичный и нецелевой характер; периодичность; систематичность; социальная обусловленность (взимается в целях финансового обеспечения деятельности государства; наличие санкций за неуплату (установлена мера государственного принуждения); законность [2].

Одно из значений термина «функция» (от лат. *functio* – исполнение, осуществление) – внешнее проявление свойств какого-либо объекта в данной системе отношений. Н. П. Кучерявенко полагает, что функции налогов подчеркивают нацеленность и ориентацию налогового регулирования. По мнению Е. В. Порохова, функции любой экономической категории определяются ее главным предназначением (целью), а также задачами, которые ставятся перед ней в зависимости от конкретной исторической ситуации.

В ст. 82 НК РФ указано, что налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном НК РФ.

Этот контроль проводится должностными лицами налоговых органов, в первую очередь посредством налоговых проверок. В узком смысле под налоговыми проверками понимают камеральные, выездные проверки налогоплательщиков, а также выездные проверки с участием органов внутренних дел (совместные проверки) по соблюдению ими законодательства о налогах и сборах.

Таким образом, налоговая проверка – это одна из форм проведения налогового контроля, т. е. деятельность налоговых органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах, в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ [3].

Камеральная налоговая проверка осуществляется непосредственно в налоговом органе, в данном случае ФНС может запросить документы или информацию у проверяемой организации. Выездная налоговая проверка проводится с выездом на предприятие. Такие проверки, как правило, проводятся на крупных предприятиях, поэтому

малому и среднему бизнесу этого можно не опасаться. В данном случае ФНС ограничится камеральной проверкой. Встречная проверка – это когда налоговый орган запрашивает у налогоплательщика документы или информацию в отношении другой организации, с которой у него были сделки.

Проверок налоговой инспекции боятся даже самые добросовестные бизнесмены, потому что двоечтения в законодательстве позволяют при желании выписывать штрафы практически каждому предпринимателю. Причем денежные санкции являются меньшим злом, ведь при ряде нарушений могут вообще запретить осуществление предпринимательской деятельности и даже привлечь к уголовной ответственности.

Единственный способ избежать визита налоговой или отсрочить его на несколько лет – не попадать вообще в фокус внимания ФНС.

Одной из основных задач ФНС будет являться стимулирование организаций к уточнению своих налоговых обязательств по собственному желанию.

В данном случае речь идет о мотивировании налогоплательщиков к добровольному отказу от механизмов минимизации налогов, о шансе сформулировать и донести до компаний «правила игры», при соблюдении которых им дается возможность предоставить себе зону налоговой стабильности и спокойствия.

Для этого и сформированы легкодоступные и довольно понятные для обывателя критерии, благодаря которым руководству компании дается возможность взглянуть на деятельность своего бизнеса с другой стороны, а именно – глазами налоговых органов, дать характеристику результатам деятельности своей фирмы с точки зрения налогового контроля.

Непосредственно механизм планирования выездной налоговой проверки (ВНП) формируется на основе анализа налоговой отчетности, финансово-экономической деятельности и отбора налогоплательщиков для проведения ВНП по критериям налоговых рисков, отраженных в данной статье.

В рамках проведенного исследования рассмотрено 12 критериев налоговой проверки, или основные признаки предпринимательской деятельности, наличие которых резко повышает риск проведения плановой или внеплановой проверки. Перечисленные маркеры могут присутствовать и при добросовестном ведении бизнеса, поэтому порядочные бизнесмены также должны быть начеку.

Критерий 1. Налоговая нагрузка (НН) у налогоплательщика ниже отраслевых, среднеотраслевых коэффициентов по РФ, а также по субъектам.

Этот риск дает возможность ФНС определить долю уплаченных налогов по данным налоговой отчетности (налоговые декларации на прибыль организации, налоговые декларации по НДС и т. д.) или совокупный доход налогоплательщика по данным бухгалтерской отчетности, показывающий эффективность финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика и в результате отсутствия финансово-хозяйственной деятельности, при низком уровне налоговой нагрузки, представляет возможность предполагать уклонение налогоплательщика от исчисления и уплаты налогов в полном объеме. Каждый год в начале мая среднеотраслевые показатели, которые характеризуют финансово-хозяйственную деятельность организаций, для ознакомления формируются и размещаются на официальном сайте ФНС России.

Если у предприятия налоговая нагрузка ниже отраслевых и среднеотраслевых показателей, то могут быть и объективные причины этого занижения. Основными объективными причинами являются: увеличение запасов и стоимости основных средств, привлечение сторонних организаций для оказания транспортных услуг, а также аренды, что свидетельствует о недополученной прибыли и снижении налоговой базы.

Критерий 2. Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов (двух и более календарных лет).

Главной целью создания коммерческой организации является получение прибыли. Убыточность организации на протяжении долгого времени влечет за собой потерю смысла самого существования фирмы. Следовательно, если компания терпит убытки на протяжении нескольких налоговых периодов, но при этом продолжает своё функционирование и нет никаких намеков на погашение или уменьшение этого убытка, то представляемая в инспекцию налоговая и бухгалтерская отчетность характеризует не настоящее финансово-хозяйственное состояние налогоплательщика, т. е. в данной отчетности отражается не вся доходная база или идёт завышение расходов.

Если убыток организации имеет объективные причины, то компания может работать ровно до тех пор, пока они перестанут быть правомерными. Сам по себе убыток в налоговой и бухгалтерской отчетности не дает права утверждать, что налогоплательщик является потенциальным нарушителем законодательства. Убытки, даже на протяжении долгого времени, имеют место в связи с развитием производства. Впрочем, в этом случае должен быть рост показателя капитальных вложений, вложений в долгосрочные активы и расходы будущих периодов. Все вышеуказанные показатели в общей сумме оценивает ФНС.

Критерий 3. Большие величины налоговых вычетов по НДС.

Применяется, если доля вычетов по НДС равна либо превышает 89 % за год от суммы начисленного с налоговой базы налога. Поскольку в данном случае идёт возмещение из бюджета, то ФНС относится к этому с особым вниманием. Здесь стоит обратить внимание, с кем анализируемый налогоплательщик ведет свою деятельность. Зачастую организации, которые ведут свою деятельность с недобросовестными или проблемными фирмами-«однодневками», искусственно завышают долю вычетов.

Критерий 4. Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг).

Если у налогоплательщика наблюдается высокий темп превышения расходов над доходами на протяжении долгого времени, как и с критерием 2, но при этом предприятие продолжает функционировать, то это повод для ФНС обратить внимание на данную организацию, что также может свидетельствовать о недополучении выручки и завышенных расходах.

Критерий 5. Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте РФ.

Указанный риск несет в себе продолжение борьбы с выплатой «черной» заработной платы. Маленькая заработная плата, согласно справкам 2-НДФЛ, настораживает налоговые органы в связи с тем, что появляется большая вероятность получения работниками каких-то дополнительных незарегистрированных выплат, и в результате дает основание полагать, что налогоплательщик выводит денежные средства из оборота с нарушением действующего налогового законодательства.

Критерий 6. Близкое значение критериев, позволяющих налогоплательщику использовать специальные налоговые режимы (значение данного показателя установлено НК РФ и составляет менее 5 %).

Данный критерий контролирует и стимулирует налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы, совершить своевременный переход на соответствующий налоговый режим и в результате этого исключить уклонение от уплаты налогов, которые соответствуют общему налоговому режиму.

Критерий 7. Отражение индивидуальным предпринимателем суммы расходов, максимально приближенной к сумме его доходов, полученных за календарный год.

Индикатором данного критерия является доля налоговых вычетов в общей сумме доходов: если эта доля превышает 83 %, то ФНС обязательно обратит внимание

на данного налогоплательщика. Особенностью указанного критерия будет являться то, что начисление ИП налога на доходы физических лиц (НДФЛ) позволяет ему обеспечить сохранение определенного уровня облагаемого дохода.

Критерий 8. Построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками (цепочки контрагентов) без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели).

В соответствии с пунктом 1 статьи 54.1 НК РФ налогоплательщику запрещено уменьшать налоговую базу и суммы подлежащих к уплате налогов в результате фальсификации или искажения сведений о хозяйственной деятельности, об объектах налогообложения, которые подлежат отражению в налоговой и бухгалтерской отчетности.

Данная норма препятствует созданию схем уклонения, которые направлены на незаконное занижение налоговой базы, такими незаконными действиями считаются: неотражение в налоговой отчетности сведений об облагаемых объектах, сфальсифицированные заявленные льготы и т. п.

Критерий 9. Отказ от представления налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа или представления документов о выявленных несоответствиях показателей деятельности.

Если налоговыми органами в ходе камеральной проверки были выявлены ошибочные сведения в декларациях, сданных налогоплательщиком, которые не соответствуют сведениям, содержащимся в инспекции, и при этом данные расхождения не имеют объективных причин, это свидетельствует с большой вероятностью, что присутствуют нарушения в ведении финансово-хозяйственной деятельности. Также непредставление документов, информации или пояснений в установленный срок влечет за собой санкции в размере 200 руб. с каждого непредставленного документа или пункта информации.

Критерий 10. Неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения («миграция» между налоговыми органами).

В настоящее время данным критерием подразумевается два и более случаев снятия с учета с момента регистрации юридического лица. Реагирование ФНС на данный риск является естественным, поскольку это способствует уклонению налогоплательщика от ВМП или взысканий налогов путем смены юридического адреса и постановки на учет в иной налоговой инспекции. Организации-мигранты стоят на особом контроле у ФНС.

Критерий 11. Значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики – на 10 % и более.

Каждый год в начале мая формируются и размещаются на официальном сайте Федеральной налоговой службы России сведения о среднеотраслевой рентабельности, они также структурированы по ОКВЭД.

Критерий 12. Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском.

При ведении финансово-хозяйственной деятельности стоит брать во внимание вероятность возникновения налоговых рисков, характеризующих предпринимательскую деятельность во взаимоотношениях с недобросовестными контрагентами. Для того чтобы налогоплательщику не столкнуться с такой проблемой, следует проявлять должное внимание к организациям, с которыми ведется деятельность.

С этой целью на официальном сайте налоговых органов www.nalog.ru в электронных сервисах в разделе «Риски бизнеса, проверь себя и своего контрагента» размещены следующие сведения:

– сведения о юридических лицах и индивидуальных предпринимателях, в отношении которых представлены документы для государственной регистрации, содержащиеся в ЕГРЮЛ;

– сообщения юридических лиц, опубликованные в журнале «Вестник государственной регистрации», о принятии решений о ликвидации, о реорганизации, об уменьшении уставного капитала, о приобретении обществом с ограниченной ответственностью 20 % уставного капитала другого общества, а также иные сообщения юридических лиц, которые они обязаны публиковать в соответствии с законодательством Российской Федерации;

– сведения, опубликованные в журнале «Вестник государственной регистрации», о принятых регистрирующими органами решениях о предстоящем исключении недействующих юридических лиц из ЕГРЮЛ;

– поиск сведений в реестре дисквалифицированных лиц;

– перечень юридических лиц, в состав исполнительных органов которых входят дисквалифицированные лица;

– адреса, указанные при государственной регистрации в качестве места нахождения несколькими юридическими лицами;

– сведения о лицах, в отношении которых факт невозможности участия (осуществления руководства) в организации установлен (подтвержден) в судебном порядке;

– сведения о юридических лицах, имеющих задолженность по уплате налогов и/ или не представляющих налоговую отчетность более года;

– сведения о физических лицах, являющихся руководителями или учредителями (участниками) нескольких юридических лиц [4].

Многие организации, заключая договоры с поставщиками или покупателями, не подозревают, что данные лица обладают высоким уровнем риска. В результате в дальнейшем могут возникнуть проблемы с налоговыми органами, и предпринимателю придется доказывать, что он не является участником в схеме уклонения от налогообложения.

Все сказанное можно подытожить в три простых правила, актуальных для любого налогоплательщика в любой сфере бизнеса. Занижение налоговой базы не может быть основным побудителем для осуществления каких-либо хозяйственных операций. Операции, которые не характерны и не связаны с указанной основной экономической деятельностью налогоплательщика, которые несут крупные расходы, вычеты и льготы, а также операции, ведущие к повышению налоговых рисков, указанные выше, всегда привлекают внимание налоговых органов. Ключевым моментом в отношениях с контрагентами будет являться особое внимание к их деятельности, результатом этого станет снижение налоговых рисков. Всегда стоит проверять информацию о потенциальном контрагенте. Очень много организаций сталкиваются с проблемными фирмами, даже не подозревая о том, что они являются участниками схем уклонения от налогов.

Со вступлением в силу изменений в Налоговом кодексе РФ, внесенных Федеральными законами № 134-ФЗ и № 248-ФЗ, довольно существенно меняются правила проведения налоговых проверок. Следует заметить, что сами критерии, согласно которым определяется целесообразность проведения проверки, не изменились, и организациям, которые добросовестно ведут свою хозяйственную деятельность, изменения не страшны.

Многие предприниматели считают налоговую проверку серьезным стрессом. А между тем, любая налоговая проверка – это мероприятие, которому предшествует серьезная предпроверочная подготовка. В связи с этим величина выездных налоговых проверок достаточно уменьшилась, для того чтобы если налоговая служба пришла

с проверкой к организации, то это означало, что у них есть весомые на это причины. При этом каждый налогоплательщик может с высокой степенью достоверности оценить вероятность появления проверяющих из налоговой инспекции.

Подводя итоги, следует отметить, что если организация или индивидуальный предприниматель будут вести свою деятельность добросовестно, без применения схем уклонений от налогообложения и в полном объеме отражать и уплачивать налоги, то шанс проведения налоговой проверки по их деятельности сводится к минимуму.

Библиографические ссылки

1. Налоги и налогообложение : учебник / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, Т. В. Бакунова и др. 2-е изд., перераб. и доп. Екатеринбург : Изд-во Урал. гос. экон. ун-та, 2019. 216 с.

2. Налоговое право : учебник для бакалавров / под ред. И. А. Цинделиани. М., 2016. С. 46.

3. Ордынская Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник и практикум для бакалавриата и специалитета. 3-е изд., перераб. и доп. М. : Юрайт, 2019. 448 с.

4. Официальный сайт НФС России [Электронный ресурс]. URL: <https://www.nalog.ru/> (дата обращения: 04.01.2021).

5. Протас В. В. Понятие и принципы налогового контроля, его место в системе финансового контроля // Научно-практические исследования. 2020. № 3–4 (26). С. 28–30.

6. Евстафьева А. К., Хаметова А. Р. Проблемы и пути повышения эффективности проведения налогового контроля // Технологические инновации в современном мире : сб. статей по материалам междунар. науч.-практ. конф., 2019. С. 16–19.

7. Седунова Д. Б., Бойко Н. Н. Сущность и значение налогового контроля // E-Scio. 2019. № 10 (37). С. 39–43.

8. Васюков О. Н., Елисеева Е. И. Формирование методологических подходов к оценке эффективности налогового контроля // Финансы и учетная политика. 2019. № 9 (13). С. 10–18.

9. Долгобаева Д. А. Формы налогового контроля: мониторинг как современная форма налогового контроля // Актуальные проблемы менеджмента, экономики и экономической безопасности : сб. материалов Междунар. науч. конф. 2019. С. 117–121.

10. Красноносова О. В. Место и роль налогового контроля в системе государственного финансового контроля // Верховенство права и правовое государство : сб. статей по итогам Междунар. науч.-практ. конф. 2019. С. 50–52.

ЦИФРОВАЯ ЭКОНОМИКА: КЛЮЧЕВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ЭЛЕКТРОННОГО БИЗНЕСА

Н. В. Бахмарева

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

В настоящее время рынок электронного бизнеса – наиболее динамично развивающийся. Весь мир следит за развитием рынков электронного бизнеса и электронной коммерции, где рост финансовых показателей составляет сотни процентов, появляются самые дорогие стартапы и осуществляются самые крупные сделки венчурной индустрии в мире. В этих условиях особое внимание уделяется ключевым показателям эффективности электронного бизнеса, позволяющим обеспечить устойчивые темпы развития электронного бизнеса, повышение деловой репутации и конкурентоспособности и, соответственно, рост рыночной стоимости электронного бизнеса.

Ключевые слова: сбалансированная система показателей, электронный бизнес, цифровая экономика.

DIGITAL ECONOMY: KEY INDICATORS OF ELECTRONIC BUSINESS EFFICIENCY

N. V. Bahmareva

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

Currently, the e-business market is the most dynamically developing one. The whole world is following the development of e-business and e-commerce markets, where the growth of financial indicators is hundreds of percent, the most expensive startups appear and the largest deals of the venture capital industry in the world are carried out. In these conditions, special attention is paid to key performance indicators of e-business, which make it possible to ensure sustainable rates of e-business development, increase business reputation and competitiveness, and, accordingly, increase the market value of e-business.

Keywords: balanced scorecard, e-business, digital economy.

Каждый новый виток развития мировой системы и общества привносит что-то новое в развитие экономической научной мысли. Современная экономика разными темпами трансформируется в цифровую экономику [1]. Весь мир следит за развитием рынков электронного бизнеса и электронной коммерции, где рост финансовых показателей составляет сотни процентов, появляются самые дорогие стартапы и осуществляются самые крупные сделки венчурной индустрии в мире.

28 июля 2017 года Правительством РФ была утверждена программа «Цифровая экономика Российской Федерации», что ознаменовало переход к стадии трансформации бизнеса.

Согласно положениям программы «Цифровая экономика Российской Федерации», «данные в цифровой форме являются ключевым фактором производства во всех сферах социально-экономической деятельности, что повышает конкурентоспособность страны, качество жизни граждан, обеспечивает экономический рост и национальный суверенитет. Реализация программы направлена на ликвидацию правовых барьеров на пути внедрения передовых технологий; создание инфраструктуры для цифровой экономики (сетей, центров обработки данных, аппаратной части); совершенствование системы образования; запуск поддержки отечественных компаний – центров компетенций в сфере цифровых технологий и др. Цели программы следующие: 1) создание экосистемы цифровой экономики РФ; 2) создание условий, институтов и инфраструктуры; 3) повышение конкурентоспособности на глобальном рынке.

Программа «Цифровая экономика Российской Федерации» определяет государственную политику по созданию условий для развития общества знаний в РФ, повышения конкурентоспособности страны, благосостояния и качества жизни граждан, усиления безопасности страны путем повышения доступности товаров и услуг, произведенных с использованием цифровых технологий, повышения цифровой грамотности, улучшения доступности и качества государственных услуг.

Таким образом, признаками цифровой экономики являются:

- появление цифровых продуктов и электронных услуг;
- создание цифровых платформ как основы цифровой экономики;
- изменение природы конкурентной борьбы;
- изменение потребительского поведения;
- появление новых моделей производства;
- появление новых бизнес-моделей.

В настоящее время цифровую экономику можно определить как систему экономических взаимодействий, в которой данные в цифровом формате являются ключевыми факторами производства во всех сферах ее деятельности. В цифровой экономике хозяйственная деятельность осуществляется посредством электронных или цифровых технологий. При этом основной акцент делается не на применении программного обеспечения, а на повышении эффективности и продвижении товаров и услуг, реализуемых посредством электронного бизнеса, электронной коммерции [2]. Можно с уверенностью утверждать, что под воздействием цифровой экономики мир меняется, и остановить процессы этого влияния невозможно, что проявляется в значительных, а порой и существенных изменениях бизнес-моделей.

Начиная с 1990 года цифровая экономика прошла следующие стадии своего развития:

1990–2005 гг. – «становление цифровой экономики» (развитие новых рынков электронных услуг, электронного бизнеса и электронной коммерции);

2005–2010 гг. – «рост цифровой экономики» (взрывной рост новых видов цифровых продуктов и электронных услуг);

2010–2015 гг. – «зрелость цифровой экономики» (массовое встраивание онлайн-каналов и проникновение цифровых технологий в традиционный бизнес);

2015–2020 гг. – «цифровая лихорадка» (хаотичное перестраивание бизнес-процессов и трансформации бизнес-моделей);

2020–2030 гг. – «системная трансформация» (обоснованная цифровизация с позиции системного подхода, ориентация на качественные системные сдвиги).

С учетом происходящих трансформаций осуществляется формирование бизнес-моделей и выстраивание бизнес-процессов электронного бизнеса на основе возможностей цифровых технологий и обмена большими данными с целью повышения конку-

рентоспособности данного бизнеса за счет повышения потребительской ценности и достижения запланированных ключевых результатов деятельности.

Задача повышения эффективности электронного бизнеса в настоящее время стала одной из главных. Значимость этой задачи в ближайшем будущем, без сомнения, возрастет еще больше. Однако для того чтобы повысить эффективность электронного бизнеса, нужно, прежде всего, уметь проводить количественную оценку ключевых результатов деятельности, так как применение численных методов выступает одной из важнейших предпосылок выявления проблемных, кризисных мест в деятельности данных организаций и правильности принимаемых обоснованных управляющих решений, направленных на разработку своевременных антикризисных мер.

Оценка качества деятельности и функционирования электронного (цифрового) бизнеса есть формирование ценностных суждений о данном бизнесе, включая оценку свойств состояний его процессов с помощью совокупности контролируемых параметров, сформированных для каждого из направлений деятельности [3]. Существующие методы сбора и обработки информационных потоков об эффективности работы электронного бизнеса ориентированы, главным образом, на текущую (оперативную) деятельность данного бизнеса. Это делает их недостаточно объективными для анализа эффективности и результативности ведения электронного бизнеса, поскольку не дает полного и всестороннего стратегического информационного отображения состояния дел по функционированию процессов электронного бизнеса для решения задач динамической оценки деятельности и сопоставления достигнутых результатов. Для достижения положительного эффекта от управления процессами электронного бизнеса необходимо не только своевременное получение различной по содержанию информации, но и возможность ее обработки, группировки и анализа.

Под цифровой экономикой авторы понимают совокупность отношений, складывающихся в процессе производства, распределения, обмена и потребления, основанных на онлайн-технологиях и направленных на удовлетворение потребностей в жизненных благах, предполагающих формирование новых способов и методов хозяйствования и требующих действенных инструментов государственного регулирования [4]. В свою очередь авторы [5] воспроизводят в определении цифровой экономики понятие, данное в Оксфордском словаре: экономика, которая главным образом функционирует за счет цифровых технологий, особенно электронных транзакций, осуществляемых с использованием Интернета.

Электронный бизнес (электронные предприятия, компании) – это такая структура, в которой все внутренние процессы, а также внешние (поставщики и заказчики) реализуются в электронном формате на основе современной сетевой инфраструктуры и интернет-технологий, что позволяет такой организации максимально быстро реагировать на меняющиеся условия рынка. Отличительными характеристиками данных организаций являются особые активы (цифровые или виртуальные) и управление, т. е. это компании, которые имеют незначительные физические активы и структуры, используют коммуникационные и цифровые технологии, не имеют границ деятельности и являются гибкими, адаптивными к изменяющимся условиям внешней среды.

Существует мнение, что понятия «электронный бизнес» и «электронная коммерция» – синонимы. По мнению [4], электронная коммерция и электронный бизнес соотносятся как часть и целое.

Если электронная коммерция – это инструмент управления коммерческой деятельностью, то электронный бизнес – это управление как деятельностью, так и внутренними процессами организации. Таким образом, понятие «электронный бизнес» шире понятия электронной коммерции.

По мнению [5], электронная коммерция – это взаимодействие организации с внешними пользователями посредством электронного обмена. Возможности электрон-

ной коммерции являются источником наращивания конкурентных преимуществ современных организаций. В настоящее время электронная коммерция – наиболее динамично развивающаяся форма ведения сделок и взаимодействия с покупателями и потребителями.

Электронную коммерцию можно рассматривать как формы сделок, при которых взаимодействие сторон осуществляется с применением возможностей информационных и телекоммуникационных технологий, систем и сетей. В широком смысле электронная коммерция – это не только взаимоотношения с потребителями, т. е. управление взаимоотношениями с клиентами, но и взаимоотношения с поставщиками, а также управление сетями поставок. Следовательно, развитие электронной коммерции – активный тренд XXI века.

Роль технологий электронной коммерции состоит в наращивании конкурентных преимуществ организации через совершенствование и оптимизацию ее процессов, использование открывающихся новых возможностей привлечения денежных средств, установление лучшего контакта с потребителями и повышение эффективности управления взаимоотношениями с клиентами в условиях цифровой экономики.

В настоящее время активно развиваются несколько технологий электронной коммерции: мобильная коммерция, краудсорсинг, краудфандинг, виртуализация, «тонкий клиент», облачные технологии и другие, которые открывают новые возможности для бизнеса. Независимо от профиля, все организации, ведущие бизнес в сети Интернет, можно отнести к электронному бизнесу.

Осуществление транзакций (оплаты продукции/ услуг) является неотъемлемым процессом ведения цифрового бизнеса. Выделяют несколько способов оплаты:

- банковской картой;
- через платежные системы;
- через платежные терминалы;
- через банковские платежи в отделении банка;
- наличными курьеру;
- наложенным платежом через мобильный кассовый терминал (наличными или банковской картой);
- использование нескольких или всех способов оплаты.

Использование нескольких или всех способов оплаты требует самых существенных затрат со стороны организации, но при этом повышается вероятность проведения множества транзакций. Все рассмотренные особенности влияют на организацию управления электронным бизнесом – на организационную структуру и на процесс управления им.

Информация для бизнеса, а особенно электронного, становится важнейшим ресурсом, который нуждается в соответствующих специальных методах ее идентификации, сбора, обработки, структуризации и использования. Успешная работа электронного бизнеса невозможна без регулярного мониторинга процессов по широкому кругу показателей и анализа их результатов. Трудности возникают в основном из-за того, что функционирование электронного бизнеса не имеет пока полного объективного информационного отображения или фиксируется фрагментарно, отсутствует релевантность, то есть адекватная запросу информация. Таким образом, управление электронным бизнесом требует правильной организации информационного обеспечения – подготовки и предоставления информации в виде единой системы ключевых показателей эффективности. Следует отметить, что управлять электронным бизнесом возможно только в том случае, если в организации данного типа построена адекватная система мониторинга деятельности [6]. В ходе жизнедеятельности электронного бизнеса выполнение его процессов обеспечивается достижением совокупностей целей.

Цели электронного бизнеса, несомненно, совпадают с целями традиционного бизнеса, среди которых:

- получение прибыли;

- повышение эффективности и результативности управления;
- добавление ценности для конечного потребителя;
- сокращение затрат.

Таким образом, использование электронных технологий должно добавлять потребительскую ценность продуктам и услугам организации.

В «дереве» целей за каждой целью закрепляется определенный весовой показатель, а также количественный или качественный критерий ее достижения [7]. Следовательно, у владельцев электронного бизнеса, появляется вполне реальная возможность построить «дерево» контролируемых параметров, т. е. сформировать систему показателей для оценки эффективности электронного бизнеса, применение которой позволяет собственникам бизнеса осуществлять контроль и проводить анализ достигнутых результатов.

При формировании системы контролируемых параметров «выход» одного процесса необходимо рассматривать как «вход» в следующий процесс. Причем процесс должен быть как эффективным, так и результативным. Эффективность означает, что соотношение результатов и затрат должно быть не ниже запланированного, а результативность предполагает, что процесс обеспечивает наилучшее соответствие между поставленными целями и полученными результатами. Существуют различные методы построения системы показателей [8].

На высшем (стратегическом) уровне управления для принятия решений по улучшению общей эффективности управления организационной деятельностью электронного бизнеса оценка управления процессами данных организаций успешно может проводиться с помощью сбалансированной системы показателей (ССП). СПП – система показателей деятельности, включающая в себя четыре аспекта деятельности: финансы, клиенты, внутренние процессы и развитие. В основе данного метода лежит стратегический подход, общий для всех уровней и объектов управления [9]. Стратегия – это набор гипотез о причинах и эффектах. Правильно сконструированная система должна информировать о стратегии того или иного процесса в виде цепочки причинно-следственной связи. Разработанная в рамках СПП система контролируемых параметров и ее мониторинг позволяют оценить вектор стратегической направленности и выработать своевременные управленческие решения, направленные на корректировку и улучшение сложившейся ситуации. Ключевое внимание в данной системе контролируемых параметров должно быть отведено причинно-следственным связям между отдельными показателями и элементами. Именно внутренняя логика, взаимосвязь отдельных показателей и служат объектом «балансирования».

На среднем (тактическом) уровне для оценки управления процессами электронного бизнеса можно использовать ключевые показатели эффективности. Этими показателями оценивается результативность и эффективность процессов организации, т. е. степень достижения поставленных перед системой целей.

Очевидно, что показатели, имеющие стратегический и тактический характер, должны рассматриваться не как взаимозаменяющие, а как взаимодополняющие. Только в этом случае система показателей может рассматриваться как инструмент определения направления деятельности электронного бизнеса по реализации миссии данного бизнеса, установлению и декомпозиции стратегических целей, где эффективность их достижения может быть оценена, проанализирована, откорректирована и улучшена.

В качестве показателей эффективности электронного бизнеса целесообразно использовать наряду с традиционными (прибыль, доход, окупаемость и др.) совершенно новые показатели, среди которых авторы [10] выделяют следующие:

1) уровень конверсии – это отношение пользователей (посетителей, участников), которые откликнулись на рекламное сообщение, к числу всех пользователей (посетителей, участников);

2) лидогенерация – это маркетинговая тактика, которая направлена на поиск потенциальных клиентов;

3) трафик – число посетителей сайта. Раньше считалось, что трафик – это объем Интернета, сегодня трафик – это еще и число посетителей. В настоящее время трафик стал источником роста капитализации компаний, ведущих бизнес в сети Интернет, он определяет стоимость компании и влияет на динамику стоимости;

4) таргетирование потребителей – это ранжирование потребителей по тем или иным признакам: полу, географии, потребительским предпочтениям и пр., с тем чтобы осуществлять адресное рекламное воздействие на каждую целевую группу, что позволяет экономить на маркетинге.

Данные показатели следует учитывать для того, чтобы понимать, как меняется ситуация в данном бизнесе, что и как нужно быстро предпринимать для того, чтобы обойти конкурентов в борьбе за потребителей.

Организации по-разному подходят к построению и внедрению системы показателей [11; 12; 14]. Однако если показатели всех уровней управления электронным бизнесом обособлены и не рассматриваются в качестве единой системы, у бизнеса неизбежно возникают проблемы, связанные с разрывом между стратегическими целями и текущей деятельностью [13]. Оторванность систем друг от друга становится причиной неэффективной мотивации руководителей подразделений к достижению стратегических целей. Устранить эти проблемы поможет интеграция систем в единое целое.

Следовательно, показатели для мониторинга электронного бизнеса должны:

– служить индикаторами, сигнализирующими о возникших отклонениях от запланированных целевых показателей на ранних этапах реализации процессов электронного бизнеса;

– обеспечить своевременный мониторинг электронного бизнеса в режиме онлайн;

– усилить целевую мотивационную направленность персонала электронного бизнеса;

– способствовать выработке руководством электронного бизнеса объективных управленческих решений, основанных на количественных оценках данного вида деятельности.

Также сформированная система контролируемых параметров для электронного бизнеса должна отвечать ряду требований, а именно:

– контролируемые параметры должны быть измеримыми, т. е. иметь количественное выражение, и являться информативными, т. е. понятными пользователям;

– контролируемые параметры должны органично вписываться в структуру автоматизированной системы управления электронным бизнесом, что позволит рассчитать их автоматически.

Формируя систему контролируемых параметров электронного бизнеса, необходимо довести до сведения руководителей и сотрудников информацию по использованию результатов данных показателей. Сотрудники должны знать, за какие показатели и в каком объеме они несут ответственность. Имея данную информацию, руководитель электронного бизнеса сможет своевременно выработать управленческие решения, которые помогут изменить и улучшить тот или иной показатель. В этом случае появляется возможность эффективно воздействовать на электронный бизнес в целом. Сформированная система контролируемых параметров будет мотивировать сотрудников электронного бизнеса, даже при удаленной работе, на получение высоких конечных результатов.

Это означает, что достижение запланированных показателей электронного бизнеса в рамках того или иного направления деятельности будет способствовать:

1) увеличению выручки; 2) снижению расходов; 3) увеличению прибыли электронного бизнеса; 4) увеличению положительного чистого денежного потока по каждому рас-

четному периоду деятельности электронного бизнеса; 5) увеличению суммарного положительного чистого денежного потока.

Таким образом, мониторинг ключевых показателей эффективности электронного бизнеса и измерение результатов их реализации будет способствовать совершенствованию деятельности электронного бизнеса. В конечном итоге это обеспечит устойчивые темпы развития электронного бизнеса, повышение его деловой репутации и конкурентоспособности и, соответственно, рост рыночной стоимости электронного бизнеса.

Библиографические ссылки

1. Об утверждении программы «Цифровая экономика Российской Федерации» [Электронный ресурс] : Распоряжение Правительства РФ от 28.07.2017 № 1632-р. URL: <https://base.garant.ru/71734878/> (дата обращения: 04.01.2021).
2. Вайпан В. А. Правовое регулирование цифровой экономики // Предпринимательское право. Приложение «Право и бизнес». 2018. № 1. С. 12–17.
3. Кочетков Е. П. Трансформация антикризисного управления в условиях цифровой экономики: обеспечение финансово-экономической устойчивости высокотехнологичного бизнеса : монография. М. : Проспект, 2020. 328 с.
4. Лapidус Л. В. Цифровая экономика: управление электронным бизнесом и электронной коммерцией : монография. М. : Инфра-М, 2019. 381 с.
5. Лебедев Е. А., Миротин Л. Б., Покровский А. К. Инновационные процессы в логистике : монография / под общ. ред. Л. Б. Миротина. М. : Инфра-Инженерия, 2019. 392 с.
6. Ковалев А. И. Диагностика качества функционирования предприятия : монография. М. ; Вологда : Инфра-Инженерия, 2019. 400 с.
7. Степанов В. И., Рыкалина О. В., Шарова И. В. Предпринимательские решения в организации грузопотоков мегаполиса : монография. М., 2016. 164 с.
8. Битюцких А. Т. Мифы финансового анализа и управление стоимостью компании. М. : Олимп-Бизнес, 2027.
9. Вилисов В. Я., Сухов И. Е. Инструменты внутреннего контроля : монография. М., 2017. 261 с.
10. Фалько С. Г. Контроллинг для руководителей и специалистов. М. : Финансы и статистика, 2008. 272 с.
11. Сторожева Е. В., Хамутских Е. Ю. К вопросу об актуальности оценки эффективности внедрения информационных систем в предприятия малого и среднего бизнеса // Информационные технологии в науке, управлении, социальной сфере и медицине : сб. науч. тр. II Междунар. конф. Томск, 2015. С. 299–301.
12. Старков А. Н. Оценка эффективности деятельности электронного предприятия как инструмент управления непрерывностью бизнес-процессов // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд : сб. материалов XXXI междунар. науч.-практ. конф. / под общ. ред. С. С. Чернова. Новосибирск : Изд-во НГТУ, 2015. С. 88–93.
13. Марр Б. Ключевые показатели эффективности показателей, которые должен знать каждый менеджер. М. : БИНОМ. Лаборатория знаний, 2014. С. 12–17.
14. Старков А. Н. Проблема разработки методики комплексной оценки эффективности электронного предприятия // Вестник науки и образования Северо-Запада России. Калининград, 2015. Т. 1, № 4. С. 129–136.

ОСОБЕННОСТИ АУДИТА ПРЕДПРИЯТИЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОФИЛЯ

М. А. Беляев¹, М. И. Мигунова², Е. А. Елгина¹

¹Сибирский федеральный университет
Российская Федерация, 660041, г. Красноярск, просп. Свободный, 79

²Красноярский аграрный колледж
Российская Федерация, 660028, г. Красноярск, ул. Толстого, 69

Рассматриваются особенности аудита предприятий сельскохозяйственного профиля. Приведены этапы проверки. Авторами рассмотрены задачи, которые должны быть решены в ходе проверки. Акцент сделан на отраслевую специфику аудита с раскрытием информации по каждой составляющей части. Приведены факторы, оказывающие принципиальное влияние на методiku проведения аудита предприятий АПК, которые позволят аудиторскую проверку сделать более эффективной и продуктивной.

Ключевые слова: аудит, сельское хозяйство, специфика.

FEATURES OF THE AUDIT OF AGRICULTURAL PROFILE ENTERPRISES

M. A. Belyaev¹, M. I. Migunova², E. A. Elgina¹

¹Siberian Federal University
79, Svobodny Av., Krasnoyarsk, 660041, Russian Federation
Krasnoyarsk Agricultural College

²69, Tolstoy Str., Krasnoyarsk, 660028, Russian Federation

The article discusses the features of the audit of agricultural enterprises. The stages of verification are given. The authors considered the tasks that must be solved during the check. The emphasis is placed on the industry specificity of the audit with the disclosure of information on each component part. The factors that have a fundamental impact on the methodology of auditing agricultural enterprises, which will allow the audit to be made more efficient and productive, are given.

Keywords: audit, agriculture, specificity.

Аудит субъектов сельскохозяйственного профиля представляется важной и трудоемкой частью аудиторской проверки. Организация и проведение аудита аграрного предприятия основывается на изучении процессов, задокументированных при производственной деятельности сельскохозяйственных предприятий. В связи с этим бухгалтерский учет в сельском хозяйстве существенно отличается от учета в других отраслях промышленности [2; 3]. Аудит в агропромышленном комплексе (АПК) имеет свой ряд важных специфических особенностей, отличающих его от других отраслей. Невзирая на накопленный к настоящему моменту опыт в области аудита [1; 4–10], некоторые

вопросы остаются в недостаточной степени решенными и оказывают существенное влияние на эффективность аудита [4].

Во-первых, при аудите в АПК не стоит забывать, что на производимую продукцию влияют климатический, биологический и технологический факторы [3]. Климатический фактор может выражаться в неурожаях, вызванных засухой или затоплением плодородных земель. Все это негативно сказывается на прибыли сельскохозяйственного предприятия.

Биологический фактор подразумевает падеж живности в результате болезней. Убытки могут возрасти еще больше, если будет обнаружено, что животные являются переносчиками заболеваний, опасных для человека.

Технологический фактор включает в себя стремление к уменьшению человеческого труда и увеличению доли автоматизации на предприятии сельского хозяйства. Также технологии помогают усилить контроль над всеми процессами производства в АПК. Например, сейчас на сельскохозяйственную технику повсеместно устанавливают устройства для спутникового слежения, что в итоге сказывается на увеличении прибыли предприятия путем уменьшения издержек, связанных с воровством и халатностью.

Во-вторых, существуют различные организационно-правовые формы хозяйств в АПК, что также необходимо учитывать при аудите, так как от этого зависит, например, формирование уставного капитала:

- полное товарищество;
- общество с ограниченной ответственностью;
- акционерное общество;
- производственный кооператив;
- унитарное предприятие.

Также основным средством производства данной отрасли экономики является земля, а значит, учет земельных ресурсов производится в натуральных единицах – гектарах, тогда как покупные земельные ресурсы и капитальные вложения выражаются в денежных единицах. Следует учитывать, что почвенный покров является неоднородным, поэтому при анализе будущих прибылей и убытков предприятия АПК необходимо обратить внимание на почвенную карту.

Производство сельхозпродукции может занимать больше одного календарного года, вследствие чего такое производство циклично. Например, учет затрат по молодняку в животноводстве может вестись в текущем отчетном году, а в основное стадо молодняк перейдет только через год, т. е. и готовая продукция будет произведена в следующем году. Также это касается озимых культур, таких как пшеница, ячмень, рожь.

Часть производимой предприятием продукции в зависимости от цикла производства может использоваться для обеспечения собственных нужд: часть урожая может быть использована в качестве кормов для животноводства, а также в качестве семян.

Все эти специфические особенности аудитор обязан учитывать для качественного выполнения своей работы. Так, например, при учете будущих прибылей и убытков всегда есть вероятность получить результат с большой погрешностью, так как сельское хозяйство из-за множества влияющих на него факторов является сложно прогнозируемой сферой деятельности человека.

Аудит предприятия АПК можно разбить на три этапа, которые принципиально не отличаются от этапов другой проверки [10].

Этап планирования является наиболее значительным в проведении аудита, ведь от него зависит качество аудиторской проверки. План аудита должен включать этапы аудиторской проверки, период проведения каждого этапа и исполнителя, ответственного за проведение этапа проверки. После составления плана аудиторской проверки

разрабатывается программа аудита, которая содержит более подробную расшифровку основных пунктов плана, чтобы можно было сделать аргументированные и взвешенные выводы о состоянии объекта аудита. Составляется список объектов проверки, описывается планируемый аудиторский подход и определяется плановая трудоемкость осуществления аудита каждого объекта.

Этап сбора аудиторских доказательств состоит из непосредственного проведения аудита, а именно – выполнения запланированных аудиторских подходов: выборочной проверки объектов, инспектирования, аналитических процедур, запросов. Крайне необходимо, чтобы аудитор понимал важность аналитических процедур и принимал во внимание, что они создают возможность проведения аудита быстрее и с осуществлением меньших затрат, чем при исключительно документальной проверке.

По результатам аудита проводится обобщение, подготовка информации для формирования аудиторского заключения (итогового документа). Согласно этому заключению можно контролировать и вносить конкретные предложения по регулированию и управлению сельскохозяйственным предприятием.

Объектами аудита в сельском хозяйстве являются [3]:

- собственный капитал (уставный, добавочный, резервный, фонды специального назначения, резервы, нераспределенная прибыль);
- имущество предприятия (основные средства, материально-производственные запасы, нематериальные и финансовые активы);
- хозяйственные операции;
- дебиторская задолженность и обязательства перед сторонними организациями и физическими лицами.

Аудит позволяет сельскохозяйственным предприятиям решать следующие задачи:

- оценивать фактическое использование выявленных резервов;
- формировать полную и достоверную информацию о деятельности предприятия и состоянии его собственности, необходимую для внутренних пользователей финансовой отчетности (менеджеров, руководителей, участников и владельцев активов компании) и внешних (инвесторов, поставщиков, кредиторов, банковских, финансовых, налоговых, органов и т. д.);
- осуществлять предоставление информации для контроля за соблюдением законодательства РФ об организации хозяйственной деятельности, наличии и движении обязательств и имущества, использовании финансовых, материальных и трудовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, сметами и нормативами;
- предотвращать негативные явления в хозяйственно-финансовой деятельности предприятия;
- выявлять и мобилизовывать резервы хозяйств для обеспечения финансовой устойчивости предприятия.

В рамках процесса аудита, основанного на сравнительном анализе экономических показателей внутренней отчетности компании в растениеводстве, аудитор может выявить признаки случаев укрытия посевного учета, учета урожайности зерновых, неполного учета прочей растительной продукции [2].

Показатель урожайности с гектара уменьшается при неполном использовании семян, занижении массы полученного зерна. К удорожанию себестоимости приводит неполное использование заготовленного сена, силоса, соломы, семян. Завышение массы отгруженного зерна приводит к росту дебиторской задолженности перед заказчиками или покупателями. Занижение веса по сравнению с фактическим при приемке продукции влечет как снижение урожайности с гектара, так и удорожание производства в расчете на центнер и гектар.

В случае зерновых продуктов аудитор проверяет правильность списания зерна на усушку на основании актов на сортировку и сушку растительной продукции. Произ-

водственный расход материалов для посадки и семян определяется путем сопоставления данных первичных документов на отпуск семян (деклараций, счетов-фактур, накладных и ведомостей) и актов расхода.

На предприятиях животноводства аудитор проводит общую оценку технологических решений, местоположения комплекса, продовольственного снабжения, комплектации технологического оборудования и его состояния. В случае крупного рогатого скота проводится оценка соблюдения технологии доения, анализ отчетов и качества молока. Немалую важность имеет оценка состояния стада, ветеринарного обслуживания и кадрового состава ветеринарной службы. Зоотехническая оценка позволяет оценить условия содержания скота, работу со стадом, соответствие мощности и производительности доильного оборудования, работу с программами управления стадом, селекции и прочего.

Таким образом, повышению эффективности аудита аграрной компании способствует выполнение всеми участниками аудита своих функций и обязанностей, наличие связи между всеми службами и сотрудниками, обладающими знаниями всех участков производства, правильная организация проверок. Сопровождение аудита с целью выявления недостатков системы контроля и согласования деятельности контрольной службы с работой органов, осуществляющих независимый аудит, способствуют улучшению работы и финансового состояния сельскохозяйственного предприятия.

Библиографические ссылки

1. Берсенева Н. С., Черданцев А.С. Особенности аудита в организациях агропромышленного комплекса. // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. 2014. С. 186–189.
2. Бухгалтерский учет в агропромышленном комплексе : учеб. пособие / Н. Н. Бондина, И. А. Бондин, Е. И. Мартемьянова, Т. В. Зубкова. М. : КноРус, 2006.
3. Бычкова С. М., Бадмаева Д. Г. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве : учеб. пособие. М. : Эксмо, 2008.
4. Валиев Р. Ф. Особенности проведения аудиторской проверки готовой продукции сельскохозяйственного предприятия // Молодой ученый. 2018. № 27 (213). С. 63–67.
5. Зиновьева Н. М., Блошенко К. В. Аудит как фактор эффективности бизнеса // Территория науки. 2017. № 3. С. 122–129.
6. Лепехина Д. А. Планирование аудита затрат на производство продукции // Проблемы и перспективы развития агропромышленного комплекса России : материалы Всерос. науч.-практ. конф. 2017. С. 12–17.
7. Мусаев Т. К. Методика аудита затрат на производство в сельском хозяйстве // Проблемы развития АПК региона : ежеквартальный науч.-практ. журнал. 2013. № 1 (13). С. 97–101.
8. Практический аудит : учеб. пособие / под ред. Н. Д. Бровкиной, М. В. Мельник. М. : Инфра-М, 2008.
9. Федоренко И. В., Золотарева Г. И. Аудит : учебник. М. : Инфра-М, 2019. 272 с.
10. Чхутиашвили Л. В. Роль внутреннего контроля организации в эффективном ведении финансово-хозяйственной деятельности // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 26. С. 23–33.

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ МЕТОДИК ОЦЕНКИ ИННОВАЦИОННОГО ПОТЕНЦИАЛА

Т. В. Дубровская, Л. Н. Ридель

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

Рассмотрены различные научные подходы к определению инновационного потенциала как экономической категории. Обосновывается, что инновационный потенциал предприятия является основополагающим показателем, отражающим способность, возможности и готовность предприятия к осуществлению инновационной деятельности. Проведен анализ наиболее востребованных методик оценки инновационного потенциала, выявлены их достоинства и недостатки. На основе изучения методик оценки инновационного потенциала предприятий была проведена их систематизация. Выявлено, что достаточно оптимальной методики оценки инновационного потенциала не существует, определены преимущества используемых подходов и их недостатки. Предложены основные направления совершенствования рассмотренных методик оценки.

Ключевые слова: инновационный потенциал, методика, оценка.

COMPARATIVE ANALYSIS OF METHODS FOR EVALUATING INNOVATIVE POTENTIAL

T. V. Dubrovskaya, L. N. Riedel

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

The article discusses various scientific approaches to the definition of innovation potential as an economic category. It is substantiated that the innovative potential of an enterprise is a fundamental indicator reflecting the ability, capabilities and readiness of an enterprise to carry out innovative activities. The analysis of the most popular methods for assessing the innovative potential is carried out, their advantages and disadvantages are revealed. Based on the study of methods for assessing the innovative potential of enterprises, their systematization was carried out. The article reveals that a sufficiently optimal methodology for assessing innovative potential does not exist; the advantages of the approaches used and their disadvantages are identified. The main directions of improvement of the considered assessment methods are proposed.

Keywords: innovative potential, methodology, assessment.

Несмотря на наличие многочисленных исследований в области теории инноваций, инновационного потенциала, методов его оценки, исследованию факторов, определяющих инновационный потенциал, и анализу критериев оценки инновационного по-

тенциала предприятия не уделяется достаточного внимания. Отсутствует единая методика оценки инновационного потенциала предприятий.

В настоящее время при всем многообразии экономических исследований специалисты не пришли к однозначному мнению по определению категории «инновационный потенциал» и выявлению его роли в развитии предприятия. «Нет единства в существующих методиках оценки инновационного потенциала, в формировании системы показателей, определяющих инновационный потенциал» [4].

Толкования «инновационного потенциала», встречающиеся в отечественной литературе, достаточно неопределенны. Наиболее часто встречается понимание инвестиционных возможностей как определенной степени готовности предприятия к внедрению и продвижению инноваций [1; 2; 3; 6]. Авторы склоняются к тому, что «определяющим моментом является то, что потенциал новшеств предлагается рассматривать как совокупность (систему) элементов, находящихся во взаимосвязи» [4].

Однако определение инновационного потенциала как совокупности ресурсов не полностью отражает экономическую сущность данного понятия, потому что одинаковый набор ресурсов не может быть гарантом того, что предприятия достигнут одинаковых экономических результатов. Условия реализации ресурсов различны, поэтому и результаты не одинаковы [7; 8].

Анализ основных определений понятия «инновационный потенциал» [9] позволил выявить важные категории, то есть составляющие элементы, которые необходимо учитывать при исследовании (табл. 1).

Таблица 1

Основные подходы к определению категории «инновационный потенциал»

Автор	Основной составляющий элемент
Ковалев Г. Д., Абрамешин А. Е., Воронина Т. П., Молчанова О. П., Тихонова Е. А., Шленов Ю. В.	Совокупность ресурсов
Мазин А., Лисин Б. К., Фридлянов В. Н.	Возможность осуществлять инновационную деятельность
Гунин В. Н., Баранчев В. П., Фатхутдинов Р. А., Горфинкель В. Я., Чернышев Б. Н., Поршнева А. Г., Бовин А. А., Чередникова Л. Е., Якимович В. Я.	Готовность осуществлять инновационную деятельность
Царев В. В., Кантарович А. А., Черныш В. В.	Возможность и готовность осуществлять инновационную деятельность
Кочетков С. В., Базилевич А. И.	Способность осуществлять инновационную деятельность

Несмотря на разногласия в определении данной категории, именно инновационный потенциал предприятия является основополагающим показателем, отражающим способность, возможности и готовность предприятия к осуществлению инновационной деятельности.

Оценка инновационного потенциала является обязательным элементом эффективного управления инновационной деятельностью предприятия.

Анализ существующих методик оценки инновационного потенциала предприятия позволил выявить следующие отличия в их проведении (табл. 2):

- 1) детальный подход;
- 2) диагностический подход;
- 3) ресурсный подход;
- 4) интегральная оценка инновационного потенциала.

Сравнительный анализ применяемых методов оценки инновационного потенциала выявил их основные достоинства и недостатки.

Таблица 2

Сравнение методик оценки инновационного потенциала

Методика	Содержание	Положительные моменты	Недостатки методики	Области применения
1. Детальный подход	<ul style="list-style-type: none"> – определение составляющих элементов инновационного потенциала; – разработка нормативной модели; – оценка фактического состояния элементов; – определение отклонений; – выявление сильных и слабых сторон; – разработка мероприятий по усилению потенциала 	<ul style="list-style-type: none"> – оценка состояния собственной ресурсной базы предприятия для реализации нового проекта; – возможность разработки перечня мероприятий 	<ul style="list-style-type: none"> – нормативные значения устанавливаются для конкретного нововведения; – субъективизм метода экспертной оценки; – оценивается готовность предприятия к конкретному инновационному проекту; – совокупная оценка инновационного потенциала предприятия не проводится 	Использование данной методики возможно на стадии обоснования инновационного проекта с целью определения готовности и способности предприятия к реализации инновации
2. Диагностический подход	<ul style="list-style-type: none"> – оценка внешнего и внутреннего состояния системы диагностических и структурных параметров; – использование системного подхода к анализу; – определение взаимосвязи диагностических и структурных параметров; – определение достоверности информации; – оценка диагностируемого элемента системы 	<ul style="list-style-type: none"> – анализ доступной информации; – в качестве объекта исследования могут выступать как предприятие в целом, так и его подразделения 	<ul style="list-style-type: none"> – необходимость высокой степени достоверности информации о значениях отобранных диагностических параметров; – невозможность разработки рекомендаций по управлению инновационным потенциалом 	<ul style="list-style-type: none"> – при ограничении в сроках проведения оценки; – при отсутствии информации о предприятии – возможность использования данного подхода для оценки инновационного потенциала конкурентов

Методика	Содержание	Положительные моменты	Недостатки методики	Области применения
3. Ресурсный подход	<ul style="list-style-type: none"> – расчет показателей, оценивающих запасы и затраты предприятия; – расчет показателей, характеризующих достаточность источников покрытия затрат и запасов; – определение типа финансовой устойчивости; – оценка потенциала для покрытия текущих запасов, затрат и инвестиционных издержек; – определение типа инновационного потенциала предприятия 	<ul style="list-style-type: none"> – анализ обеспеченности и достаточности финансово-экономических ресурсов; – оценка достаточности имеющихся ресурсов для обеспечения стратегической деятельности предприятия, инновационной деятельности и текущей производственной деятельности; – объективность результатов 	<ul style="list-style-type: none"> – оценивается только обеспеченность финансово-экономическими ресурсами 	<ul style="list-style-type: none"> – используется при обосновании возможности для предприятия осуществления инновационной деятельности при накопленных на данный момент финансовых ресурсах
4. Интегральная оценка	<ul style="list-style-type: none"> – оценка отдельных составляющих инновационного потенциала: – научно-технический потенциал; – информационный потенциал; – кадровый потенциал; – финансовый потенциал; – производственно-технологический потенциал; – потребительский потенциал; – организационный потенциал; – управленческий потенциал; – инновационная культура 	<ul style="list-style-type: none"> – обеспечивает комплексный анализ инновационного потенциала предприятия; – высокий уровень объективности 	<ul style="list-style-type: none"> – отсутствуют критерияльные значения для разработанных коэффициентов – возможна оценка только в динамике, действительный уровень инновационного потенциала не определяется; – анализ большого массива информации 	<ul style="list-style-type: none"> – при определении комплексной оценки инновационного потенциала

Неотъемлемой частью определения инновационного потенциала является учет и оценка текущих или возможных изменений, исследуются факторы, оказывающие негативное воздействие на позицию фирмы, и факторы, которые являются положительными и повышают эффективность деятельности организации [4].

Для того чтобы достичь наиболее достоверной оценки инновационных возможностей предприятия, необходимо обратить особое внимание на тщательный подход к выбору комплекса показателей, отражающих потенциал предприятия [10]. Состав показателей оценки должен обеспечивать необходимую и достаточную информацию о состоянии инновационного потенциала и отдельных его составляющих [5]. Такой комплекс показателей должен соответствовать требованию универсальности и простоты ее использования, но в то же время давать объективную и полную информацию о состоянии инновационного потенциала предприятия.

Определенные авторами недостатки существующих методик оценки инновационного потенциала предприятия позволяют определить основные направления совершенствования рассмотренных методик оценки инновационного потенциала организации:

- 1) обоснованный выбор системы факторов, подлежащих оценке;
- 2) снижение степени субъективизма в оценке, которое может быть достигнуто снижением объемов исследований при помощи экспертных оценок и увеличением степени использования расчетных оценок;
- 3) разработка научно обоснованных критериев для отобранных показателей анализа инновационной привлекательности предприятия

Библиографические ссылки

1. Дубровская Т. В. Анализ как средство выявления резервов повышения уровня инновационной активности // Инновации в химико-лесном комплексе: тенденции и перспективы развития : материалы Всерос. науч.-практ. конф. / отв. ред. Ю. А. Безруких, Е. В. Мельникова. 2019. С. 159–163.

2. Дубровская Т. В., Ридель Л. Н. Оценка инновационного потенциала с позиций основных стейкхолдеров // Глобальный научный потенциал. 2020. № 2 (107). С. 135–137.

3. Дубровская Т. В., Ридель Л. Н., Ковалец А. В. Исследование подходов к определению инновационного потенциала как экономической категории // Наука и бизнес: перспективы развития. 2020. № 4 (106). С. 119–121

4. Дягель Е. Д., Дубровская Т. В. Исследование категорий «инновационный потенциал» и «инновационная активность» // Молодежь Сибири науке России : материалы междунар. науч.-практ. конф. Красноярск, 2020. С. 88–90.

5. Здольникова С. В., Бабкин А. В. Методика оценки инновационного потенциала интегрированных промышленных структур // Экономика и управление. 2017. С. 54–66.

6. Крылов Э. И. Анализ эффективности инвестиционной и инновационной деятельности предприятия : учеб. пособие для вузов. М. : Финансы и статистика, 2015. 114 с.

7. Печерица Н. А., Ридель Л. Н. Инновационный потенциал как движущая сила конкуренции // Молодежь Сибири науке России : материалы междунар. науч.-практ. конф. 2018. С. 192–195.

8. Ридель Л. Н. Выбор инновационной стратегии развития предприятия // Наука и бизнес: пути развития. 2020. № 10 (112). С. 85–87.

9. Ridel L. N., Dubrovskaya T. V. ON THE FORMATION OF A MANAGEMENT SYSTEM FOR THE DEVELOPMENT OF INNOVATIVE POTENTIAL // Components of Scientific and Technological Progress. 2020. № 10 (52). P. 28–30.

10. Яковлева Е. А., Первушина Т. Л. Развитие технического потенциала с целью повышения эффективности инновационной деятельности // Инновации в химико-лесном комплексе: тенденции и перспективы развития : материалы Всерос. науч.-практ. конф. с междунар. участием / отв. ред. Ю. А. Безруких, Е. В. Мельникова. 2019. С. 46–49.

ДИНАМИКА ТРЕБОВАНИЙ ПО РАСКРЫТИЮ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ: ОТ ПБУ К ФСБУ

Е. А. Ёлгина¹, М. И. Мигунова²

¹Сибирский федеральный университет
Российская Федерация, 660041, г. Красноярск, просп. Свободный, 79
Красноярский аграрный колледж

²Российская Федерация, 660028, г. Красноярск, ул. Толстого, 69

Проведено исследование содержательного наполнения дефиниций «представление в отчетности» и «раскрытие в отчетности», сделан вывод, что «раскрытие в отчетности» в большей мере относится к отражению информации в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Рассматривается эволюция требований в части раскрытия информации об основных средствах от ПБУ к ФСБУ. Проведен содержательный анализ реализации требований стандартов учета в части раскрытия информации в отчетности в рекомендованной Министерством финансов табличной форме пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ключевые слова: раскрытие в отчетности, представление в отчетности.

DYNAMICS OF DISCLOSURE REQUIREMENTS IN REPORTING: FROM AR TO FAS

E. A. Elgina, M. I. Migunova

Siberian Federal University
79, Svobodny Av., Krasnoyarsk, 660041, Russian Federation
Krasnoyarsk Agricultural College
69, Tolstoy Str., Krasnoyarsk, 660028, Russian Federation

The work carried out a study of the content of the definitions "presentation in the reporting" and "disclosure in the reporting", it was concluded that "disclosure in the reporting" is more related to the reflection of information in the explanations to the accounting (financial) statements.

The evolution of requirements regarding the disclosure of information on fixed assets from AR to FAS is considered. A substantive analysis of the implementation of the requirements of accounting standards in terms of disclosing information in the reporting in the tabular form of explanations to the balance sheet and the statement of financial results recommended by the Ministry of Finance was carried out.

Keywords: disclosure in reporting, presentation in reporting.

Требования в части раскрытия информации приведены практически в каждом из введенных в действие Федеральных стандартов бухгалтерского учета (в том числе ПБУ, признанных ФСБУ). По данному вопросу приводятся требования и в Федеральных стандартах бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, и, конечно, в Международных стандартах финансовой отчетности. Ненадлежащее раскрытие информации в отчетности может привести к формированию аудитором модифицированного мнения [5].

Однако в нормативных документах нет четкой градации относительно того, к какому процессу относится термин «раскрытие»: к представлению (раскрытию) информации в отчетности или в пояснениях к ней? Тем не менее, изучив требования российских нормативных документов и международных стандартов финансовой отчетности в части формирования показателей отчетности и раскрытия информации в отчетности, можно прийти к выводу, что термин «раскрытие» относится к формированию пояснений к финансовой отчетности. Такая точка зрения подтверждается, например, текстом Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда» п. 51: «Цель раскрытия информации заключается в раскрытии арендаторами информации в примечаниях, которая вместе с информацией, представленной в отчете о финансовом положении, отчете о прибыли или убытке и отчете о движении денежных средств дает пользователям финансовой отчетности основу для оценки влияния договоров аренды на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки арендатора» [4; 6], и другими МСФО [8; 10].

Наряду с тем что формы бухгалтерской (финансовой) отчетности утверждены законодательно, положения в части содержания и состава пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах носят рекомендательный характер. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» приводит рекомендованный формат пояснений в табличной форме.

Эта табличная форма не является исчерпывающей и не содержит в себе достаточно много компонентов, предусмотренных для раскрытия ПБУ и ФСБУ. Поэтому составители финансовой отчетности должны дополнительно раскрывать в дополнительных таблицах или текстовом формате все компоненты, предусмотренные ФСБУ и не отраженные в рекомендованной табличной форме пояснений.

Авторами данной статьи в предыдущих публикациях неоднократно рассматривались проблемные вопросы учета и отражения в отчетности основных средств [3; 7]. Настоящая статья представляет собой продолжение этих исследований.

Требования в части раскрытия информации об основных средствах сформулированы в разделе 4 п. 32 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Проанализируем, какие из них включены в рекомендованный макет Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (см. таблицу).

Данные таблицы подтверждают, что 40 % требований ПБУ 6/01 в части раскрытия информации в отчетности в рекомендованной Минфином РФ форме не отражены.

В связи с утверждением ФСБУ 6/2020 «Основные средства», который будет обязательен для использования с 1 января 2022 года, но разрешено его досрочное применение [9], спектр подлежащей раскрытию информации в отчетности значительно расширился и вырос в 2 раза (20 элементов против 10). Конечно, более важно понимать не количество включенных в ФСБУ элементов, а их содержание.

Обратим внимание, что некоторые элементы раскрытия, имеющиеся в ПБУ 6/01, не сохранились в ФСБУ 6/2020. Среди них: отражение способов оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами; раскрытие изменения стоимости основных

средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация); раскрытие информации об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

**Реализация в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах требований Положения по бухгалтерскому учету
«Учет основных средств» ПБУ 6/01**

№ п/п	Требования Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01	Раскрываются в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности как минимум следующая информация:		
1	о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года	Таблица 2.1
2	о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т. п.)	Таблица 2.1
3	о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами	Нет
4	об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов)	Таблица 2.3
5	о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам)	Нет
6	об объектах основных средств, стоимость которых не погашается	Нет
7	об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды	Таблица 2.4
8	об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности	Таблица 2.1
9	о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств	Нет
10	об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации	Таблица 2.4

В соответствии с ФСБУ 6/2020 при раскрытии информации об основных средствах в отчетности большое внимание уделяется результатам операций с данными объектами: от выбытия, от переоценки, от обесценения. При этом вопросам переоценки и обесценения уделяется достаточно много внимания.

Так, в части переоценки в действующем в настоящее время ПБУ 6/01 предусмотрено раскрытие изменения стоимости объектов в результате переоценки. Новые требо-

вания предполагают более полное раскрытие в отчетности проведенной переоценки с отражением:

- а) даты проведения последней переоценки основных средств;
 - б) привлекался ли независимый оценщик к проведению переоценки;
 - в) методов и допущений, принятых при определении справедливой стоимости основных средств, включая информацию об использовании наблюдаемых рыночных цен;
 - г) балансовой стоимости переоцениваемых групп основных средств, которая была бы отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности при оценке их по первоначальной стоимости, на отчетную дату;
 - д) способов пересчета первоначальной стоимости переоцениваемых групп основных средств;
 - е) суммы накопленной дооценки основных средств, не списанной на нераспределенную прибыль, с указанием способа списания накопленной дооценки на нераспределенную прибыль;
 - ж) результата переоценки основных средств, включенного в доходы или расходы отчетного периода;
- з) результата переоценки основных средств, включенного в капитал в отчетном периоде [2].

В рекомендованной Минфином табличной форме Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах из 20 элементов раскрытия информации об основных средствах отражено лишь 4 (20 %).

Аналогичная ситуация возникнет и в связи с введением в действие ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» [1; 2].

В применяемой в настоящее время табличной форме Пояснений раскрывается информация о наличии и движении незавершенных капитальных вложений, в том числе по группам объектов.

С момента принятия ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» необходимо будет, помимо уже отражаемых в пояснениях элементов, раскрывать отдельно капитальные вложения в инвестиционную недвижимость, уделять много внимания обесценению, отражать результат от выбытия капитальных вложений и авансы, предварительную оплату, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений.

Информация об операции аренды в настоящее время в применяемой форме Пояснений не отражается. Отражаются лишь переданные и полученные в аренду основные средства, числящиеся в балансе и за балансом. После принятия ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» операция аренды должна достаточно подробно раскрываться в отчетности, причем есть перечень вопросов, которые должны раскрывать обе стороны сделки: арендатор и арендодатель, и есть элементы, подлежащие раскрытию отдельно в отчетности арендатора и арендодателя.

Увеличение спектра раскрываемой в отчетности информации обусловлено желанием наиболее полно удовлетворить потребности в информации пользователей финансовой отчетности и наиболее правдиво представить все стороны жизни хозяйствующего субъекта.

Организации, принявшие решение досрочно использовать ФСБУ, которые станут обязательными для использования с 01.01.2022, уже при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год столкнутся с необходимостью значительно модернизировать применяемые ими форматы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Аналогичная проблема возникнет перед всеми прочими хозяйствующими субъектами при формировании отчетности за 2022 год.

Библиографические ссылки

1. Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 17.09.2020 № 204н. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».
2. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 16.10.2018 № 208н. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».
3. Ёлгина Е. А., Мигунова М. И., Толстихина Е. И. Изменение срока полезного использования и метода начисления амортизации: изменение учетной политики или изменение расчетных оценок? // Инновационное развитие экономики. 2016. № 2. С. 168–172.
4. Елгина Е. А., Сацук Т. П., Полякова И. А. Международные стандарты финансовой отчетности : учеб. пособие. Красноярск, 2015.
5. Ёлгина Е. А., Кухальская Н. К. Ненадлежащее раскрытие изменений учетной политики как причина выражения аудитором модифицированного мнения // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. Красноярск, 2011. № 7. С. 62–65.
6. Михайлова К. С., Елгина Е. А. Изменения в учете аренды в соответствии с МСФО // Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной науч.-практ. конф. / гл. ред. Г. И. Золотарева. Красноярск, 2018. С. 27–30.
7. Мигунова М. И., Александренко Н. А. Влияние договорной политики поступления основных средств на налоговые обязательства организации // Экономика и предпринимательство. 2018. № 4(93). С. 953–957.
8. Никифорова Ю. С., Ёлгина Е. А. Арендные отношения: проблемы адаптации к международным стандартам финансовой отчетности // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. Красноярск, 2012. № 9. С. 108–111.
9. Федоренко И. В. Применение федерального стандарта по учету аренды // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. Красноярск, 2019. № 22. С. 248–252.
10. Чиркова Н. А., Григорьева А. А., Ёлгина Е. А. Влияние отличий международных стандартов финансовой отчетности и российских стандартов на показатели материально-производственных запасов, отражение в финансовой отчетности // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. Красноярск, 2017. № 19. С. 194–197.

© Ёлгина Е. А., Мигунова М. И., 2021

ВЫБОР ИНСТРУМЕНТОВ АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Г. И. Золотарева, Д. А. Кокорина

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

Рассмотрены вопросы выбора инструментов, необходимых для проведения аудита расчетов с персоналом по оплате труда. Рассмотрен подход выбора инструментов на основе задач, поставленных перед проверкой. Применительно к обязательному аудиту приведены взгляды специалистов на задачи аудита расчетов с персоналом по оплате труда. Рассмотрены конкретные методы получения аудиторских доказательств, предусмотренные международными стандартами аудита (МСА), и дана краткая характеристика каждому из них. Предложена авторская методика выбора инструментов аудита расчетов с персоналом по оплате труда, позволяющая стандартизировать процедуры выбора инструментов аудита расчетов с персоналом по оплате труда в рамках конкретной аудиторской организации.

Ключевые слова: аудит, инструменты аудита, расчеты с персоналом, оплата труда.

AUDIT TOOLS SELECTION FOR PERSONNEL PAYMENT

G. I. Zolotareva, D. A. Kokorina

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

The article discusses the issues of choosing the tools necessary for conducting an audit of settlements with personnel for wages. An approach to the selection of tools based on the tasks set before audit is considered. With regard to the statutory audit, the views of specialists on the tasks of the audit of settlements with personnel are considered. The specific methods of obtaining audit evidence provided for by the International Standards on Auditing (ISA) are considered and a brief description of each of them is given. The author's methodology for the selection of tools for the audit of payroll settlements with personnel is proposed, which allows to standardize the procedures for selecting tools for the audit of payroll settlements with personnel within a specific audit organization.

Keywords: audit, audit tools, settlements with personnel.

Для формирования набора инструментов для проведения аудита расчетов с персоналом по оплате труда необходимо основываться на комплексе задач, поставленных перед проверкой. Такой комплекс задач обосновывается следующими наиболее значимыми факторами:

1) задачами проверки аудита расчетов с персоналом по оплате труда исходя из вида аудита (обязательный, инициативный, внутренний). Если аудит инициативный или внутренний, то задачи проверки определяются заданием на аудит;

2) отраслевыми особенностями оплаты труда, существующими в соответствующей отрасли или виде деятельности предприятий. Строительство, торговля, финансовый сектор и другие отрасли имеют специфику в части применяемых форм и систем оплаты труда, режима рабочего времени и других составляющих оплаты труда;

3) региональных особенностях функционирования проверяемого экономического субъекта. Это обосновывается вопросами районного регулирования оплаты труда, а также режимов работы персонала, в том числе режима работы с использованием вахтового метода;

4) особенностями организации и оплаты труда на конкретном проверяемом экономическом субъекте. Эти особенности во многом предопределены вышеуказанными факторами 2 и 3, но, тем не менее, применение конкретных форм и систем оплаты труда, режимов рабочего времени, порядка и условий премирования и назначения иных выплат стимулирующего характера на конкретном предприятии отличаются. Эти условия могут регламентироваться коллективным договором, Положениями об оплате труда, о премировании, приказами и иными локальными актами предприятия в области оплаты труда.

В ходе исследования были, в частности, рассмотрены задачи аудита расчетов с персоналом по оплате труда, рассматриваемые известными авторами в области аудита, предъявляемые в рамках проведения обязательного аудита (табл. 1).

Проанализировав мнения вышеуказанных авторов в части задач проверки и ее соответствующих направлений, авторы сделали вывод, что общими задачами аудита расчетов с персоналом по оплате труда при проведении обязательного аудита можно считать:

1) проверку правильности оформления трудовых отношений;

2) проверку правильности и своевременности расчетов с персоналом по оплате труда;

3) проверку правильности и своевременности расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в части налогов и страховых взносов, начисляемых от сумм оплаты труда;

4) проверку правильности и своевременности отражения в учете сумм оплаты труда (начислений, удержаний, выплат);

5) проверку правильности и своевременности отражения расчетов с персоналом в бухгалтерской отчетности, а также в налоговых декларациях и отчетности во внебюджетные фонды.

Таблица 1

Укрупненный комплекс задач аудита расчетов с персоналом по оплате труда при проведении обязательного аудита

Авторы	Задачи проверки / Основные разделы проверки
В. И. Подольский [2, с. 617–618]	Соблюдение положений законодательства о труде, состояние внутреннего контроля по трудовым отношениям; учет и контроль выработки и начисления заработной платы рабочим-сдельщикам; учет и начисление повременных и прочих видов оплат; расчеты удержаний из заработной платы физических лиц; аналитический учет по работающим (по видам начислений и удержаний); сводные расчеты по заработной плате; расчет налогооблагаемой базы налогов и платежей с фонда оплаты труда; расчеты по депонированной заработной плате

Авторы	Задачи проверки / Основные разделы проверки
С. М. Бычкова [4, с. 254–256]	<p>Особенности применяемой оплаты труда (повременная, повременно-премиальная, сдельная, сдельно-премиальная и др.); порядок применения тарифных ставок или условий договора при повременной оплате труда, а также норм и расценок при сдельной; правильность оформления трудовых договоров; доплаты за совмещение, выполнение работы временно отсутствующего работника, в связи с отклонением от нормальных условий труда, за работу во внеурочное время, в тяжелых и вредных условиях; правильность оплаты простоя, брака, работы в ночное время, работы в сверхурочное время, работы в праздничные дни; правильность оплаты отпусков; начисление пособия по временной нетрудоспособности; правильность удержаний из заработной платы; наличие договора о полной материальной ответственности в случае удержания материального ущерба с работника в полном размере; правильность арифметических подсчетов; соответствие показателей баланса, Главной книги и аналитического учета по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» на одну и ту же дату. Определить причины отклонений: неверное заполнение первичных документов на оплату труда при наличии подчисток и исправлений; наличие «подставных» лиц в табелях учета рабочего времени; реальность объема работ, по которым начислена заработная плата; соответствие количества продукции, за производство которой начислена заработная плата, ее количеству, сданному на склад предприятия</p>
В. В. Скобара [6, с. 256]	<p>Оценка существующей в организации системы расчетов с персоналом и ее эффективности; оценка состояния синтетического и аналитического учета операций по оплате труда и расчетам с персоналом организации в проверяемом периоде; оценка полноты отражения совершенных операций в бухгалтерском учете; проверка соблюдения организацией налогового законодательства по операциям, связанным с расчетами по оплате труда; проверка соблюдения организацией законодательства, по расчетам с внебюджетными фондами, по социальному страхованию и обеспечению</p>
И. В. Федоренко [8, с. 205]	<p>Проверка соблюдения трудового законодательства; документального оформления операций приема и движения (перемещения, увольнения) работников, предоставления отпусков; соблюдения штатной дисциплины; правильности начислений и удержаний из заработной платы; полноты и своевременности выплаты заработной платы; правильности расчетов со внештатными сотрудниками, в том числе по срочным трудовым договорам, а также договорам гражданско-правового характера; ведения аналитического и синтетического учета расчета с персоналом по оплате труда; ведения аналитического и синтетического учета расчета с персоналом по прочим операциям; достоверности отражения данных о расчетах по оплате труда в бухгалтерской отчетности; правильности и своевременности начисления и перечисления в бюджет страховых взносов во внебюджетные фонды и налога на доходы физических лиц (НДФЛ)</p>

Для решения этих задач необходимо выбрать такие инструменты проверки, которые позволят провести ее рационально и эффективно. Далее рассматриваются инструменты, используемые на основном этапе проверки. Эти инструменты можно разделить на инструменты методического характера (методы проверки) и инструменты технологического характера, функционирующие в рамках используемых проверяющими программных продуктов. Поскольку программные продукты призваны систематизировать и автоматизировать проведение проверки и ее отдельных составляющих в рамках действующих стандартов аудита, то многие методы проверки в них реализованы в сходном порядке. Тем не менее в программных продуктах имеются и значительные отличия по объему и содержанию применяемых методов проверки.

Поскольку при проведении обязательного аудита применение международных стандартов аудита (МСА) [1] является обязательным, то была исследована возможность их использования для решения задач аудита расчетов с персоналом по оплате труда. Краткая характеристика этих методов получения аудиторских доказательств, которые принято называть также процедурами проверки, представлена в табл. 2 и 3.

Таблица 2

Группы процедур получения аудиторских доказательств согласно МСА 500

Наименование групп процедур	Пояснения
Процедуры оценки рисков (п.п. (a) п. А.10 МСА 500)	Согласно п. 26 МСА 315 аудитор должен выявлять риски на протяжении всего процесса изучения организации и ее окружения, включая средства контроля, относящиеся к этим рискам
Тестирование средств контроля (п.п. (i) п. А.10 МСА 500)	Тесты средств контроля означают проверки, проводимые с целью получения аудиторских доказательств в отношении надлежащей организации и эффективности бухгалтерского учета и средств внутреннего контроля конкретных разделов учета и хозяйственных фактов
Процедуры проверки по существу, в том числе детальные тесты и аналитические процедуры проверки по существу (п.п. (ii) п. А.10 МСА 500)	Аудиторские процедуры, описанные ниже (табл. 3), могут проводиться в качестве процедур оценки риска, тестирования средств контроля или процедур проверки по существу – в зависимости от ситуации, в которой они применяются аудитором (п. А11 МСА 500)

Ниже представлены конкретные методы получения аудиторских доказательств, предусмотренные МСА 500 [1], и дана краткая характеристика каждого из них (табл. 3).

К сожалению, в МСА 500 не раскрыто содержание таких понятий, как документальная проверка, формальная проверка, логическая проверка, арифметическая проверка, фактическая проверка [9, с. 82].

Подробная характеристика этих видов проверки дана в работе [8, с. 127–128] (табл. 4).

Важное значение в ходе проведения аудита имеет документальная проверка. Методы исследования документов, применяемые в аудите, различаются по своему содержанию, формам осуществления, объектам, предмету и задачам исследования, кругу объектов проверки, сфере применения и другим признакам. Относительно круга объектов проверки выделяют методы исследования одного или нескольких документов [7, с. 133].

Методы исследования документов при проведении аудиторских проверок подразделяются на две большие группы (рис. 1):

- методы формально-правовой проверки документов;
- методы проверки реальности отраженных в документах обстоятельств.

Таблица 3

Конкретные методы получения аудиторских доказательств согласно МСА 500

Наименование	Краткая характеристика
Инспектирование (п. А14 МСА 500)	Предусматривает изучение учетных записей или документов (как внутренних, так и внешних) в бумажной или электронной форме либо на иных носителях, а также физический осмотр актива (основных средств, материалов и т. д.). Таким образом, инспектирование включает как документальные, так и фактические направления проверки
Наблюдение (п. А17 МСА 500)	Заключается в отслеживании выполнения процесса или процедуры другими лицами, например осуществление аудитором наблюдения за заполнением табелей учета рабочего времени сотрудниками организации или за выполнением контрольных действий
Запрос (п. А22 МСА 500)	Запрос представляет собой обращение за предоставлением финансовой и иной информации в адрес осведомленных лиц как внутри организации, так и за ее пределами. Запросы могут быть письменными и устными. Важной дальнейшей частью процедуры является оценка полученных ответов
Внешнее подтверждение (п. А18 МСА 500)	Внешнее подтверждение представляет собой аудиторские доказательства, полученные аудитором в виде прямого письменного ответа ему от третьего лица (подтверждающей стороны) в бумажной или электронной форме либо на ином носителе информации
Пересчет (п. А19 МСА 500)	Пересчет состоит в проверке математической точности расчетов в документах или записях, т. е. нацелен на выявление ошибок в подсчетах. Пересчет может выполняться вручную или с применением электронных средств
Повторное проведение (п. А20 МСА 500)	Предполагает проведение аудитором процедур или контрольных действий, которые изначально проводились в рамках систем учета и внутреннего контроля проверяемой организации
Аналитические процедуры (МСА 520)	Термин означает оценку финансовой информации посредством анализа вероятных взаимосвязей между финансовыми и нефинансовыми данными. Аналитические процедуры также предусматривают исследование выявленных отклонений или соотношений, которые противоречат другой имеющейся информации или существенно расходятся с ожидаемыми показателями (п. 4 МСА 520)

Таблица 4

Характеристика документальной и фактической проверки

Наименование	Характеристика	Сопоставление с методом аудита по МСА 500
Документальная проверка, в том числе:	Проверка документов и записей операций в учетных регистрах. При этом применяют методы формальной, логической и арифметической проверки	Инспектирование
формальная проверка	Выявляется полнота и правильность заполнения всех реквизитов в первичных документах. Особое внимание при этом обращается: на дату заполнения документа; наличие номера, неоговоренных исправлений, подчисток, дописок в тексте и цифр; подлинность подписей должностных и материально ответственных лиц (все денежные документы не подлежат исправлению и подчистке)	Инспектирование

Наименование	Характеристика	Сопоставление с методом аудита по МСА 500
логическая проверка	Данная проверка позволяет выяснить, имела ли место та или иная операция в указанном объеме, а также ее законность и целесообразность; правильность отнесения на соответствующие счета и включения в соответствующие статьи расходов и доходов. Позволяет выявить приписки в объеме выполненных работ (услуг), завышение себестоимости	Инспектирование Аналитические процедуры
арифметическая проверка	Заключается в проверке правильности подсчетов сумм в документах. В ходе проверки выявляются ошибки при суммировании ряда чисел в процессе составления аналитических и синтетических регистров учета и в финансовой отчетности. Арифметическая и логическая проверки нередко дополняют друг друга	Инспектирование Пересчет
фактическая проверка	Это проверка фактического наличия основных средств, МПЗ и денежных средств путем: – осмотра, пересчета, измерения, данные способы позволяют определить количественное состояние объекта; – лабораторного анализа, цель которого – определить качественное состояние объекта; – инвентаризация отдельных наименований или всех материальных ценностей, что позволяет не только убедиться в их наличии, но и определить состояние их учета в местах хранения и бухгалтерии	Инспектирование

Кроме методов проверки, предусмотренных МСА и описанных в учебной и методической литературе, существуют и другие методы, рассматриваемые в научной и практической литературе различными авторами.

Характеризуемые нами инструменты и методы аудита (в контексте настоящего исследования рассматриваемые как синонимы) имеют специфику в зависимости от предмета проверки. Так, при проведении кадрового аудита С. О. Бойко в качестве основных инструментов отмечает: интервью, анкетные опросы, анализ отчетов, внешнюю информацию, эксперименты в области управления персоналом [3].

При рассмотрении практики кадрового аудита, который является близким к тематике аудита расчетов с персоналом (и в случае инициативного и внутреннего аудита может быть его частью), С. О. Бойко отмечает использование следующих инструментов:

- анализ документов;
- интервью с топ-менеджерами;
- опрос работников предприятия;
- анализ количественных показателей кадрового состава;
- анкетирование (увольняющихся работников с целью выяснения причин увольнения; руководителей и стажеров по результатам проведения стажировки; студентов дуального обучения для оценки их компетенций по результатам получения ими знаний).

В качестве инструмента кадрового аудита С. О. Бойко предложен предложен метод расчета коэффициента успешности работников [3].



Рис. 1. Методы исследования документов [7, с. 135]

А. В. Матвеев в рамках кадрового аудита в качестве основных инструментов приводит анкетные опросы, анализ кадровой документации, инструменты ассесмент-центра, тестирования [5]:

1) анализ существующей управленческой и кадровой документации; проводится на соответствие Трудовому кодексу и иным нормативным актам в области трудового права;

2) анкетирование. Этот инструмент позволяет выявить особенности мотивации различных категорий персонала, дать оценку факторам, влияющим на их трудовую мотивацию, а также факторам, способствующим изменению психологического климата в организации;

3) анализ результативности за период на основе ключевых показателей эффективности;

4) инструменты ассесмент-центра на основе использования нескольких критериев в оценке кандидатов в условиях, моделирующих рабочую ситуацию;

5) тесты и различного рода опросники;

б) полевое наблюдение. Этот метод включает анализ количественных трудовых показателей работников, осуществляется в ходе сравнения их с нормативными в результате изучения отчетной документации, путем проведения наблюдений и измерений затрат рабочего времени.

Можно согласиться с мнением А. В. Матвеева о том, что выбор инструмента кадрового аудита должен основываться на задачах, стоящих перед аудитом, будь то оптимизация кадровых ресурсов, выявление уязвимостей бизнес-процессов, которыми пользуются работники, раскрытие кадрового потенциала или формирование кадрового резерва организации. Кроме того, для достижения наиболее объективной оценки рекомендуется комбинировать инструменты кадрового аудита, применять совместно несколько инструментов кадрового аудита [5].

Представляется обоснованным также подход к проведению внутреннего аудита, предложенный в работе М. С. Шацкого, согласно которому для организации аудиторской проверки и получения достоверной и своевременной информации необходимо выделить ключевые риск-факторы исследуемого процесса, контрольные процедуры и ожидаемый эффект от их проведения [10]. Это позволит обеспечить рациональность и эффективность аудита.

На основе исследования перечня и содержания возможных инструментов для проведения основного этапа аудита расчетов с персоналом по оплате труда была разработана методика отбора необходимых инструментов.

В общем виде разработанная методика выбора инструментов аудита расчетов с персоналом по оплате труда представлена на рис. 2.



Рис. 2. Методика выбора инструментов аудита расчетов с персоналом по оплате труда

Применение предложенной методики позволяет стандартизировать процедуры выбора инструментов аудита в рамках конкретной аудиторской организации, а также обеспечить рациональность затрат на аудит при его надлежащей надежности и эффективности.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Министерство финансов. О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации : приказ М-ва финансов РФ от 09.01.2019 № 2н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

2. Аудит : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. В. И. Подольского. 4-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-Дана, 2010. 744 с.

3. Бойко С. О. Совершенствование инструментов кадрового аудита наукоемкого предприятия [Электронный ресурс] // Актуальные проблемы авиации и космонавтики. 2016. Т. 2. URL: <https://disk.sibsau.ru/index.php/s/mQ3Y0f8Bbz2HK18> (дата обращения: 20.02.2021).

4. Бычкова С. М. Аудиторская деятельность. Теория и практика (Серия «Учебники для вузов. Специальная литература»). СПб. : Лань, 2000. 320 с.

5. Матвеев А. В. Инструменты кадрового аудита [Электронный ресурс] // Решетневские чтения. 2016. Т. 2. URL: <https://disk.sibsau.ru/index.php/s/UGP7UcMvdmtYV7o> (дата обращения: 20.02.2021).

6. Скобара В. В. Аудит: методология и организация. М. : Дело и Сервис, 1998. 576 с.

7. Федоренко И. В., Золотарева Г. И. Аудит : учебник / Сиб. гос. аэрокосмич. ун-т. Красноярск, 2010. 472 с.

8. Федоренко И. В., Золотарева Г. И. Аудит : учебник. 2-е изд., испр. и доп. М. : Инфра-М, 2020. 281 с.

9. Федоренко И. В., Золотарева Г. И. Аудит: теория и методология / СибГУ им. М. Ф. Решетнева. Красноярск, 2020. 220 с.

10. Шацкий М. С. Инструменты внутреннего аудита капитальных вложений для предприятий нефтегазовой отрасли // Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сб. науч. тр. / под общ. ред. Г. И. Золотаревой ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева. Красноярск, 2019. № 22. С. 265–269.

**ОЦЕНКА СОСТОЯНИЯ И СПЕЦИФИКИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПРЕДПРИЯТИЙ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ**

Г. И. Золотарева, Д. А. Кокорина

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

Рассмотрены вопросы деятельности строительных организаций России. Представлена динамика показателей строительных работ за ряд лет. Проанализирована структура выполненных строительных работ. Отмечены негативные тенденции и неопределенность на рынке строительства в условиях новой коронавирусной инфекции. Представлены многочисленные специфические особенности строительной отрасли, рассматриваемые различными авторами. По результатам исследования также отмечены важные особенности строительной отрасли, такие как высокая материалоемкость, трудоемкость строительных работ, цикличность строительных работ, этапность строительных работ. Раскрыто содержание этапов строительных работ на примере капитального строительства.

Ключевые слова: строительство, строительные организации, этапы строительства.

**CONDITION AND SPECIFICITY OF ACTIVITIES
OF THE CONSTRUCTION INDUSTRY**

G. I. Zolotareva, D. A. Kokorina

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

The article deals with the issues of the activities of construction organizations in Russia. The dynamics of indicators of construction work for a number of years is presented. The structure of the completed construction works has been analyzed. Negative trends and uncertainty were noted in the construction market amid the new coronavirus infection. Numerous specific features of the construction industry considered by various authors are presented. According to the results of the study, important features of the construction industry were also noted, such as high material consumption, labor intensity of construction work, the cyclical nature of construction work, and the stages of construction work. The content of the stages of construction work is disclosed on the example of capital construction.

Keywords: construction, construction organizations, stages of construction.

Строительство является одной из базовых отраслей экономики России. Развитие строительства стимулирует экономический рост во многих других отраслях экономики. Это относится, в первую очередь, к отраслям, поставляющим ресурсы для строительства: производству различных стройматериалов, строительных изделий и конструкций из металла, железобетона, стекла и других материалов. Но строительство сопровождается также инфраструктурными изменениями на территориях застройки, привлекая туда сферу торговли и оказания услуг населению. Строительная деятельность в Российской Федерации регламентирована многочисленными законодательными и иными нормативными актами [1–4].

Согласно данным ООН, Россия входит в топ-10 стран-лидеров, в котором занимает 9-е место, а ее доля по объемам строительства в мировой экономике составляет 2,6 %. Лидерами строительной отрасли являются Китай (19,7 %), США (17,7 %) и Япония (5,8 %) по объемам строительства в 2018 году (в млрд долларов). По состоянию на 1 января 2020 г. в строительной отрасли России действовало около 280 тыс. организаций, в которых работало более 6,3 млн человек [6].

Показатели деятельности строительных организаций России по данным Росстата [9] за ряд лет представлены в табл. 1.

Таблица 1

Показатели деятельности строительных организаций России

Показатель	Год					
	2010	2015	2016	2017	2018	2019
Объем выполненных работ по виду деятельности «Строительство», млрд руб. (в фактических ценах)	4 454,2	7 010,4	7 213,5	7 579,8	8 470,6	9 132,1
Среднегодовая численность занятых в строительстве, тыс. чел.	6 153	6 383,5	6 204,8	6 318,9	6 390,8	6 416,3
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников строительства, руб.	21 172	29 960	32 332	33 678	38 518	42 630
Затраты на оплату труда в % от общей суммы затрат	20,2	18,2	18,1	19,2	19,4	22,2

Как следует из данных Росстата, за ряд лет в строительстве наблюдался рост показателей объемов выполненных работ в стоимостном выражении, а также рост численности занятого в отрасли персонала и его средней заработной платы, что проиллюстрировано на рис. 1.

Информация о структуре выполненных строительных работ на основе данных Росстата [9] представлена в табл. 2.

Из данных табл. 2 следует, что наибольшую долю в выполненных строительных работах занимает строительство жилых и нежилых зданий, на втором месте находится строительство автомобильных и железных дорог, на третьем – строительство инженерных коммуникаций, что проиллюстрировано рис. 2.

Как отмечает В. В. Доржиева, за последние десять лет отечественная строительная отрасль претерпела существенные структурные преобразования, обусловленные рядом факторов, среди которых основными являются законодательные новации, в том числе в сфере стратегического планирования развития отрасли и государственного регулирования. В рамках реализуемого масштабного плана по структурной модернизации строительной отрасли государством созданы институты развития по стимулированию, реформированию и формированию эффективных механизмов управления жилищным фондом – Государственная корпорация «Фонд содействия реформированию ЖКХ»

(Фонд ЖКХ), рынком ипотеки – АО «ДОМ. РФ», государственной экспертизой – Федеральное автономное учреждение «Главное управление государственной экспертизы» (ФАУ «Главгосэкспертиза России»). На систему саморегулируемых организаций (СРО) заменена система государственного лицензирования. Вместе с тем до сих пор исполнение данного плана осуществляется с отставанием и составляет только 70 %, а предпринятые меры практически не изменили ситуацию в строительной отрасли [6].

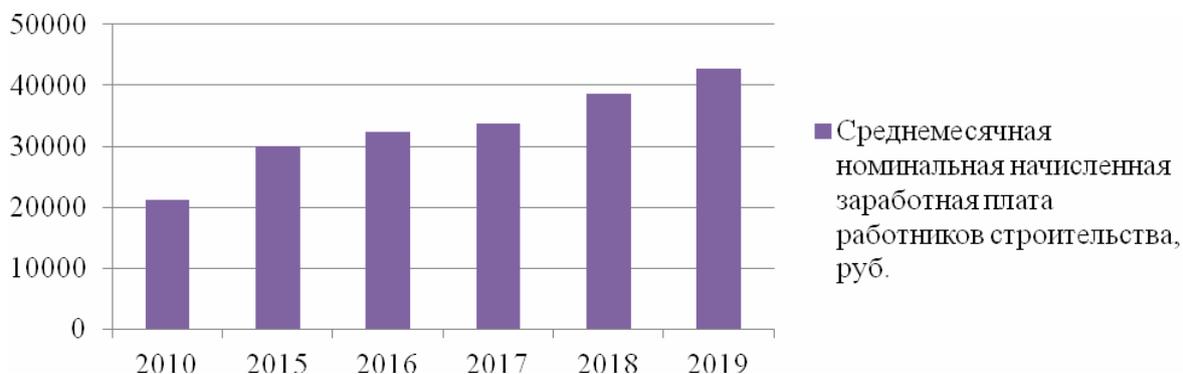


Рис. 1. Динамика средней заработной платы в строительстве

Таблица 2

**Информация о структуре выполненных строительных работ
(в процентах, собственные силы)**

Вид строительных работ	Год		
	2017	2018	2019
Строительство зданий (жилых и нежилых)	35,2	35,6	35
Строительство автомобильных и железных дорог	25	23,9	23,5
Строительство инженерных коммуникаций	11,1	11,7	11,2
Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ	9,1	9	9,1
Разборка и снос зданий, подготовка строительного участка	7,2	6,7	7
Работы строительные специализированные прочие	7,4	7,1	8,2
Строительство прочих инженерных сооружений	4,3	5,4	5,6
Работы строительные отделочные	0,7	0,6	0,4

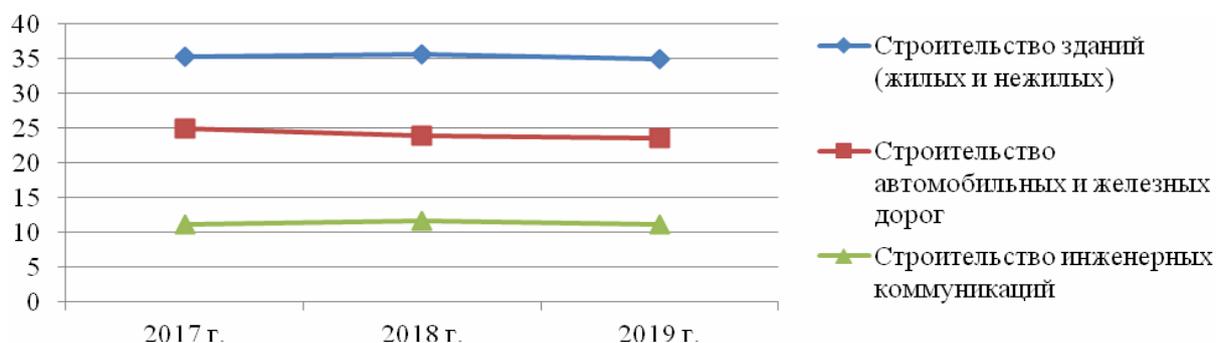


Рис. 2. Структура основных видов строительных работ за 2017–2019 годы, %

В современных условиях жилищное строительство является основным, наиболее существенным в объемах строительных работ. Рассматривая проблемы развития жилищного строительства, С. Е. Шпирук и соавторы пришли к выводу, что одним из главных обстоятельств, влияющих на объем вводимого жилья, является уровень спроса на жилую недвижимость, поэтому они выделили и проанализировали ряд факторов, в наибольшей степени влияющих на спрос со стороны населения [10]:

- уровень цен на объекты жилого строительства;
- тенденции ипотечного кредитования;
- реальные доходы населения;
- демографическое положение в стране.

Из этих четырех факторов только один имеет положительное влияние, а именно: в ипотечном кредитовании наблюдалось в 2020 году снижение ставок, введение льготных ипотечных программ (сельская ипотека, льготная ипотека на новостройки и других).

Влияние остальных факторов на спрос отрицательное. Таким образом, спрос на жилье находится в неопределенном состоянии, что увеличивает риски на рынке жилищного строительства.

В условиях кризиса, связанного с новой коронавирусной инфекцией, в 2021 году отмечаются негативные последствия в строительной отрасли: «срываются планы строительства из-за остановок в связи с карантинными мерами; сократились инвестиции в строительные проекты; выросла стоимость строительных материалов; одновременно сокращается как объем спроса на строительство, так и объем предложения на рынке недвижимости; увеличивается объем незавершенного строительства [6].

Все это требует усиления внутреннего и внешнего контроля за строительной деятельностью, в том числе осуществляемого в рамках внешнего и внутреннего аудита. Особо важно контролировать своевременность и качество выполнения строительных работ, эффективность деятельности и конкурентоспособность строительных организаций, чтобы избежать их банкротств (как обоснованных, так и фиктивных), а также последующих проблем с недостроенными объектами и «обманутыми дольщиками».

Строительство как отрасль отличается многочисленными специфическими особенностями.

Рядом авторов отмечены следующие особенности строительной продукции [5; 8]:

- на рынок строительной продукции большое влияние оказывает вторичный рынок, объекты которого имеют более низкую цену, но в целом способны удовлетворить потребности покупателей, что создает дополнительные препятствия для сбыта;
- продукция строительных предприятий может длительное время ожидать потребления, поскольку в зависимости от конкретных обстоятельств потребитель может либо удовлетворяться в течение этого времени тем, что имеет, либо приобрести товар на вторичном рынке по более низкой цене;
- продукция строительной отрасли является продукцией длительного использования, поэтому потребитель скорее будет сохранять и улучшать товар, который имеет, нежели приобретать новый;
- подрядные работы локализованы как следствие локализации продукции, в связи с чем развитие рынка подрядных работ тесно связано с перспективами социально-экономического развития территории;
- высокая продолжительность производственно-коммерческого цикла, что приводит к необходимости учета временного фактора;
- большое значение имеет качество проектирования, одним из направлений которого является сокращение риска морального устаревания строительной продукции;
- жизненный цикл строительной продукции, как правило, ограничен одним заказом, необходима высокая техническая и технологическая готовность к выполнению каждого заказа;

– создание строительной продукции требует вовлечения в процесс большого количества участников (инвесторы, застройщики, подрядчики, проектировщики и т. п.), что автоматически увеличивает риски реализации каждого проекта;

– строительная продукция, как правило, обладает высокой ценой, что значительно сужает потребительский рынок.

А. В. Золотарев отметил следующие особенности деятельности в строительной отрасли:

– строительные объекты находятся вне стационарных производственных площадей организации, привязаны к конкретной местности, зачастую территориально удаленной от места нахождения строительной организации;

– осуществление деятельности на объектах строительства часто проводится вне помещений, при этом на ее интенсивность значительное влияние оказывают климатические условия;

– осуществление деятельности на объектах строительства предваряется определенными организационными действиями (расчистка площадки, подготовка ее к осуществлению строительства, прокладка инженерных сетей, организация инфраструктурных объектов и т. п.), а ее окончание сопровождается обязательным благоустройством, проведением ликвидационных мероприятий инфраструктурных временных объектов и т. п.;

– практически все строительные операции находятся под контролем многочисленных контролирующих организаций, контроль строительства осуществляют и собственные структурные подразделения;

– деятельность обеспечивается персоналом, большая часть которого имеет разный профессиональный уровень;

– деятельность обеспечивается большим количеством подрядчиков, поставщиков строительных материалов;

– для осуществления деятельности требуется использование специализированной техники и необходимость ее перемещения между строительными объектами;

– при осуществлении деятельности имеет место наличие сложных взаимоотношений между субъектами строительной деятельности (заказчиками, подрядчиками, поставщиками), что обуславливает наличие разных форм договорных отношений и разных типов договоров [7].

Соглашаясь с выводами вышеприведенных авторов относительно выделенных ими особенностей деятельности в строительной отрасли, в ходе исследования мы также отмечаем следующие важные особенности строительной отрасли:

– высокая материалоемкость (около 40 % затрат) и высокая трудоемкость (более 20 % от общих затрат) строительных работ;

– цикличность строительных работ;

– этапность строительных работ;

– наличие специфики деятельности конкретной проверяемой строительной организации, обуславливаемой множественными факторами, в первую очередь такими, как вид строительной деятельности и роль строительной организации в работах на объекте.

Цикличность строительных работ приводит к тому, что многие ресурсы нужны строительной организации не постоянно, а только в конкретные моменты времени или же в разных количествах относительно моментов времени. С точки зрения работы с персоналом, это приводит к необходимости постоянного приема и увольнения рабочих, так как объемы работ на объектах не постоянны.

Этапность строительных работ еще более усиливает переменный характер в потребностях в персонале соответствующих специальностей и квалификации. Ниже представлены основные этапы строительных работ на примере капитального строительства (рис. 3).

Каждому этапу строительства присущи его специфические особенности. На этапе планирования строительства определяются вид объекта и его общие характеристики, предполагаемое месторасположение объекта и источники финансирования строительства, предварительные сроки строительства, привлекаемые строительные организации.

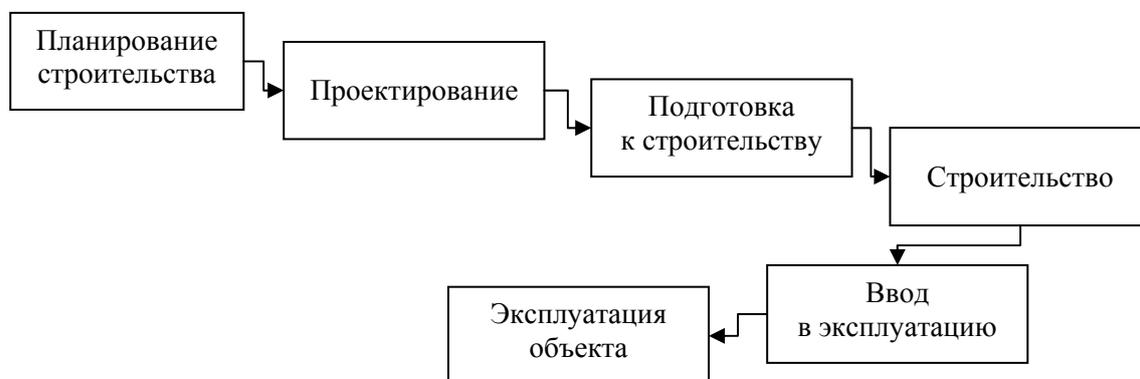


Рис. 3. Этапы капитального строительства

На этом же этапе оформляется градостроительный план земельного участка или, для линейных объектов, проект планировки территории и проект межевания территории. При необходимости проводятся публичные слушания. Проводятся инженерные изыскания. Для подключения будущего объекта к инженерным сетям перед началом разработки проектной документации необходимо получить технические условия, которые определяют максимальную мощность (нагрузку) на сети, срок подключения к ним, срок, а также стоимость подключения.

На этапе проектирования разрабатывается проектная документация. После утверждения заказчиком проектной документации она направляется на экспертизу (кроме случаев, когда экспертиза не требуется).

На этапе подготовки к строительству необходимо получить на него разрешение. На этом же этапе готовится рабочая документация – совокупность графических и текстовых документов, обеспечивающих реализацию принятых в утвержденной проектной документации технических решений, необходимых для производства строительных и монтажных работ.

Рабочая документация необходима:

– для планирования закупок материалов, трудовых и иных требуемых ресурсов (механизмов, субподрядных организаций) для производства и контроля строительных и монтажных работ;

– разработки исполнительной документации, которая является частью приемосдаточной документации на объект.

Этап строительства является основным, на нем выполняются все предусмотренные строительные и монтажные работы, осуществляется контроль качества строительства, ведется исполнительная документация.

По окончании строительства оформляется разрешение на ввод в эксплуатацию, которое подтверждает соответствие построенного объекта проектной документации, а также разрешению на строительство, градостроительному плану и разрешенному использованию земельного участка, прочим требованиям.

Заключительным этапом является эксплуатация объекта. Эксплуатация объекта должна проводиться в строгом соответствии с его назначением и проектной документацией, с периодическим проведением эксплуатационного контроля, технического обслуживания и ремонта. За эксплуатацию объекта отвечает лицо, владеющее зданием

(на основании права собственности, аренды, хозяйственного ведения и прочего), или лицо, привлекаемое собственником здания на основании договора.

Из всех рассмотренных этапов именно этап строительства является наиболее материало- и трудоемким и нуждается в эффективном внешнем и внутреннем контроле.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Законы. Градостроительный кодекс Российской Федерации : федер. закон № 190-ФЗ : принят Государственной Думой 22 декабря 2004 года : одобрен Советом Федерации 24 декабря 2004 года. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». 2021.

2. Российская Федерация. Законы. Об архитектурной деятельности в Российской Федерации : федер. закон № 169-ФЗ : принят Государственной Думой 18 октября 1995 года. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». 2021.

3. Российская Федерация. Министерство труда и социальной защиты населения. Об утверждении правил по охране труда при строительстве, реконструкции и ремонте [Электронный ресурс] : приказ М-ва труда РФ от 11.12.2020 № 883н. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=379887> (дата обращения: 12.02.2021).

4. СП 12-133-2000. Безопасность труда в строительстве. Положение о порядке аттестации рабочих мест по условиям труда в строительстве и жилищно-коммунальном хозяйстве [Электронный ресурс] // Техэксперт : сайт. URL: <http://docs.cntd.ru/document/1200007055> (дата обращения: 08.02.2021).

5. Асатрян В. А., Попова И. Н., Лазич Ю. В. Методические подходы к анализу конкурентоспособности строительных предприятий [Электронный ресурс] // Актуальные вопросы развития инновационной экономики : сб. ст. Всерос. науч.-практ. конф. / под ред. В. А. Трифонова, Я. В. Паттури. 2019. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42728863> (дата обращения: 08.02.2021).

6. Доржиева В. В. Строительная отрасль: тенденции развития, влияние пандемии и условия восстановительного роста в контексте задач структурной модернизации [Электронный ресурс] // Научные труды вольного экономического общества России. 2020. Т. 223, № 3. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=43843346> (дата обращения: 08.02.2021).

7. Золотарев А. В. Классификация рисков экономической безопасности предприятий строительной отрасли [Электронный ресурс] // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2019. № 22. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=41833702> (дата обращения: 08.02.2021).

8. Овсепян Т. Конкурентоспособность строительной организации: методические подходы к ее оценке [Электронный ресурс] // Евразийское научное объединение. 2015. URL: <https://esa-conference.ru/wp-content/uploads/files/pdf/Tigran-Ovsepyan1.pdf> (дата обращения: 12.02.2021).

9. Строительство в России. 2020 [Электронный ресурс] : стат. сб. URL: https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/Ij3CYRpU/Stroitelstvo_2020.pdf (дата обращения: 08.02.2021).

10. Текущие направления и проблемы развития жилищного строительства [Электронный ресурс] / С. Е. Шпирук и др. // Modern Economy Success. 2020. № 4. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=44093621> (дата обращения: 08.02.2021).

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ СВЯЗИ

Т. Б. Зыкова

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

Финансовые результаты представляют собой итог хозяйственной деятельности организации и ее подразделений и выражаются в виде финансовых показателей прибыли или убытка. Получение прибыли является основной целью предпринимательской деятельности организаций любых видов деятельности и организационно-правовых форм. Финансовые результаты оказывают непосредственное влияние на финансовую устойчивость организации, поскольку прибыль создает гарантии дальнейшего существования и развития организации как в долгосрочной, так и в краткосрочной перспективе. При ведении бухгалтерского учета информация о доходах и расходах организации, а также выявление конечного финансового результата деятельности организации за отчетный период отражаются на счетах, предусмотренных для этого Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Информация о финансовых результатах, формируемая в системе бухгалтерского учета, является необходимой при принятии управленческих решений.

Ключевые слова: финансовые результаты, прибыль, убыток, учет, доходы, расходы.

IMPROVING THE ACCOUNTING OF FINANCIAL RESULTS IN COMMUNICATION ORGANIZATIONS

T. B. Zyкова

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

Financial results are the results of the economic activities of the organization and its divisions, and are expressed in the form of financial indicators of profit or loss. Making a profit is the main goal of business activities of organizations of all types of activities and organizational and legal forms. Financial results have a direct impact on the financial stability of the organization, since profit creates guarantees for the continued existence and development of the organization in both the long and short term. When conducting accounting, information about the income and expenses of the organization, as well as the identification of the final financial result of the organization's activities for the reporting period, is reflected in the accounts provided for this purpose by the Accounting Plan of Financial and Economic Activities of organizations. Information about financial results generated in the accounting system is necessary when making management decisions.

Keywords: financial results, profit, loss, accounting, income, expenses.

Для того чтобы обеспечить успешное функционирование экономического субъекта в современных рыночных условиях, организации следует обладать способностью адекватно оценивать свои способности и возможности. Финансовый результат – одна из основных характеристик деятельности организации. Успешность работы организации обуславливается особенностями формирования и отражения в бухгалтерской отчетности показателей финансовых результатов: прибыли или убытка. Значения финансового результата позволяют определить конкурентоспособность организации и выявить потенциал деловой активности экономического субъекта [9, с. 63].

Финансовый результат любого предприятия отражает эффективность его хозяйствования по всем направлениям деятельности, является основой его экономического развития и укрепления финансовых отношений с контрагентами [10]. Финансовый результат дает возможность оценить степень гарантированности экономических интересов организации и ее партнеров в финансовом и производственном отношении. Более того, финансовый результат оказывает существенное влияние на финансовую устойчивость хозяйствующего субъекта [11].

Финансовый результат выражается двумя противоположными показателями: прибыль и убыток.

Прибыль представляет собой общий финансовый результат организации. Прибыль наиболее полно отражает эффективность производства и качества продукции, выполнения работ, оказания услуг. Необходимый уровень прибыли для организации является важным источником пополнения капитала, увеличения ее рыночной стоимости, главным индикатором кредитоспособности. Недостаточность прибыли или полученные убытки, наоборот, отражают неэффективность организации бизнеса, что является одной из главных причин банкротства организации [8, с. 13].

Прибыль организации является многоаспектной категорией. Под общим понятием «прибыль организации» понимают самые различные ее виды (табл. 1).

Таблица 1

Классификация прибыли

Признаки классификации прибыли организации	Виды прибыли по соответствующим признакам классификации
Источники формирования прибыли, используемые в ее учете	а) прибыль от реализации продукции б) прибыль от реализации имущества в) прибыль от внереализационных операций
Источники формирования прибыли по основным видам деятельности организации	а) прибыль от операционной деятельности б) прибыль от инвестиционной деятельности в) прибыль от финансовой деятельности
Состав элементов, формирующих прибыль	а) маржинальная прибыль б) балансовая (валовая) прибыль в) чистая прибыль
Характер налогообложения прибыли	а) налогооблагаемая прибыль в) прибыль, не подлежащая налогообложению
Характер использования прибыли	а) нераспределенная прибыль б) потребленная (распределенная) прибыль
Значение итогового результата хозяйствования	а) положительная прибыль (соответственно, прибыль в обычном ее понимании) б) отрицательная прибыль (убыток)
Рассматриваемый период формирования прибыли	а) прибыль предшествующего периода б) прибыль отчетного периода в) прибыль планового периода (планируемая прибыль)

Одной из дискуссионных и сложных проблем в современной экономической теории является экономическая сущность прибыли. Главным предназначением прибыли в современной экономике является отражение эффективности функционирования организации. Поэтому как важнейшая категория рыночной экономики прибыль выполняет характерные для неё функции. Это функции обобщенного оценочного показателя деятельности, воспроизводительная и стимулирующая функции.

В соответствии с первой функцией прибыль характеризует результат деятельности организации. Прибыль представляет собой итог всей деятельности, который зависит от уровня себестоимости, качества и количества продаваемого товара (работ, услуг), производительности труда, степени использования производственных фондов, организации управления, материально-технического снабжения, а главное – от того, насколько продукт (результат работы или услуги) удовлетворяет потребности потребителя, то есть, имеется ли спрос на рынке.

Наряду с оценочной функцией прибыль выполняет функцию стимулирования. Стимулирующая функция прибыли проявляется не только в направлении части её на экономическое стимулирование, а связана со всем процессом формирования, распределения и использования прибыли. При этом прибыль служит как бы «узлом» взаимосвязки интересов общества, организации и отдельных работников.

Еще одной функцией прибыли является воспроизводственная функция, в которой она выступает как один из основных источников ресурсов расширенного воспроизводства.

Формирование данных о финансовом результате деятельности необходимо для управления организацией, получения своевременной и точной информации о прибылях и убытках, способствует принятию оперативных управленческих решений. Учет финансовых результатов позволяет раскрывать причины достигнутых успехов (понесенных неудач) при осуществлении деятельности, принимать решения, способствующие устранению недостатков и улучшению деятельности предприятия.

Учет финансовых результатов считается одной из главных задач системы бухгалтерского учета любой организации вне зависимости от организационно-правовой формы.

Конечный финансовый результат выявляется при сопоставления доходов и расходов, которые подразделяются на доходы (расходы) от основных видов деятельности и прочие доходы (расходы). Доходы и расходы признаются объектами бухгалтерского учета [2].

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества) [4]. Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) [5].

Бухгалтерская прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету [3]. Согласно Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) прибыль или убыток есть общая сумма дохода за вычетом расходов, за исключением компонентов прочего совокупного дохода. Общий совокупный доход – изменение в собственном капитале, возникшее в отчетном периоде в результате операций и других событий, отличное от тех изменений, которые возникли вследствие операций с собственниками, действующими в этом качестве [6].

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная организацией, являющейся плательщиком налога. Прибылью признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ [1].

Основной доход организации получают от реализации товаров, работ услуг. В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией по его применению с целью обобщения данных о доходах и расходах организации по обычным видам деятельности и определения финансового результата по обычным видам деятельности предусмотрен счет 90 «Продажи» [7].

Сумма выручки от продажи продукции, товаров, работ, услуг при признании в бухгалтерском учете отображается по кредиту счета 90 «Продажи». В то же время себестоимость продукции, товаров, работ, услуг подлежит списанию с кредита корреспондирующих счетов в дебет счета 90 «Продажи». В тех отраслях, где фактическую себестоимость проданной продукции определяют в конце года, в течение года на счет 90 списывают плановую себестоимость продукции. По окончании года определяют разницу между плановой и фактической себестоимостью проданной продукции и сумму разниц списывают в дебет счета 90 (или сторнируют) в корреспонденции с теми счетами, на которых учитывалась эта продукция.

Все поступления за реализованную продукцию, реализованный товар, работы, услуги, которые признаются выручкой, учитываются на субсчете 90-1 «Выручка». Субсчет 90-2 «Себестоимость продаж» предназначен для учета себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг, по которым признана выручка, а также списания управленческих и коммерческих расходов. На субсчете 90-3 «Налог на добавленную стоимость» отражаются суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные покупателю или заказчику и причитающиеся к получению от них. Субсчет 90-4 «Акцизы» предназначен для учета сумм акцизов, включенных в цену проданной продукции (товаров). Для учета сумм экспортных пошлин используется субсчет 90-5 «Экспортные пошлины». Для выявления финансового результата (прибыли или убытка) от продаж за отчетный месяц используется субсчет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж».

В течение отчетного года записи по субсчетам счета 90 «Продажи» производятся организацией накопительно. Ежемесячно, сопоставляя совокупный дебетовый оборот по субсчетам счета 90 «Продажи» и кредитовый оборот по субсчету 90-1 «Выручка», организация определяет финансовый результат (прибыль или убыток) от продажи за отчетный месяц. Полученный финансовый результат заключительными оборотами списывается с субсчета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». На конец месяца каждый из субсчетов счета 90 «Продажи» имеет остаток, а синтетический активно-пассивный счет 90 «Продажи» сальдо на конец периода не имеет и в бухгалтерском балансе организации не отражается. По окончании отчетного года субсчета, открытые к счету 90 «Продажи», за исключением счета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж», закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж». Аналитический учет по счету 90 «Продажи» необходимо вести по видам продажи товаров, продукции, работ, услуг и по регионам продаж.

На финансовый результат деятельности организации также существенное влияние оказывают прочие доходы и расходы организации. Финансовый результат от прочей деятельности формируется как результат по всем операциям, отличным от операций по обычным видам деятельности (кроме чрезвычайных). Согласно Плану счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению для выявления финансового результата от прочих видов деятельности предназначен счет 91 «Прочие доходы и расходы» [7].

Поступления активов, признаваемых прочими доходами (за исключением чрезвычайных), учитываются на субсчете 91-1 «Прочие доходы». Прочие расходы (кроме чрезвычайных) учитываются на субсчете 91-2 «Прочие расходы». Для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц предназначен субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

В течение отчетного года записи по субсчетам 91-1 «Прочие доходы», 91-2 «Прочие расходы» производятся накопительно. Ежемесячно путем сопоставления дебетового оборота по субсчету 91-2 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91-1 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный период. Полученное таким образом сальдо прочих доходов и расходов ежемесячно, ежеквартально, заключительными оборотами списывается с субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки». Счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет, но у субсчетов этого счета остается дебетовый и кредитовый остаток. Все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы», за исключением субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов», закрываются внутренними записями на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» по окончании отчетного года.

Аналитический учет необходимо вести по каждому виду прочих доходов и расходов. Аналитический учет по прочим доходам и расходам, относящимся к одной финансово-хозяйственной операции, должен обеспечивать выявление финансового результата по каждой операции. При заполнении Отчета о финансовых результатах прочие доходы и расходы необязательно показывать развернуто (п. 18.2 ПБУ 9/99 и п. 21.2 ПБУ 10/99). Для этого доходы и расходы, во-первых, должны относиться к одной и той же или аналогичной операции, а во-вторых, они не должны быть существенными.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией по его применению для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации применяется счет 99 «Прибыли и убытки».

В течение отчетного года организация на счете 99 «Прибыли и убытки» отражает прибыль или убыток от обычных видов деятельности в корреспонденции со счетом 90 «Продажи», сальдо прочих доходов и расходов в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы», потери, расходы и доходы, возникшие в связи с чрезвычайными обстоятельствами в корреспонденции со счетами учета товарно-материальных ценностей, денежных средств, расчетов с персоналом по оплате труда и др.

По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки, а по кредиту – прибыли организации. Сопоставляя дебетовый и кредитовый оборот счета 99 «Прибыли и убытки», выявляют конечный финансовый результат деятельности предприятия. Сальдо по счету 99 «Прибыли и убытки» в кредите означает прибыль, в дебете – убыток.

Окончательный финансовый результат деятельности организации включает в себя: 1) финансовый результат, полученный по обычной деятельности; 2) финансовый результат, выявленный от прочей деятельности; 3) чрезвычайные доходы и расходы; 4) начисление налога на прибыль.

Аналитический учет по счету 99 «Прибыли и убытки» должен обеспечить формирование данных для составления отчета о финансовых результатах.

Главный показатель деятельности организации – прибыль – учитывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Этот счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации. Заключительными оборотами декабря сумма чистой прибыли отчетного года списывается в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в де-

бет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

Списание с бухгалтерского баланса убытка отчетного года отражается по кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции с другим счетом. Возникший убыток отчетного года может быть покрыт за счет: 1) доведения величины уставного капитала до величины чистых активов организации; 2) направления средств резервного капитала на погашение убытка; 3) целевых взносов участников организации на простом товариществе.

Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» организуется таким образом, чтобы обеспечить получение информации по направлениям использования средств. При этом в аналитическом учете можно предусмотреть раздельный учет нераспределенной прибыли, использованной в качестве финансового обеспечения производственного развития организации и еще не использованной.

В связи с выходом российских организаций на международный рынок и сближением отечественной учетной практики с международной возникает объективная необходимость ведения бухгалтерского финансового учета в соответствии с правилами международных стандартов финансовой отчетности. Согласно требованиям МСФО организация должна признавать все статьи доходов и расходов за период в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда каким-либо МСФО требуется или допускается иное. Виды доходов и расходов в МСФО и российских стандартах бухгалтерского учета (РСБУ) практически не различаются.

Порядок формирования финансовых результатов в российской системе бухгалтерского учета отличается от методики получения финансового результата в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Отчет о финансовых результатах по РСБУ предполагает ступенчатое формирование информации, то есть последовательно отражаются такие показатели, как валовая прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, чистая прибыль, в результате корректировки на определенные виды доходов и расходов. Основная особенность МСФО – большая степень свободы по сравнению с российскими стандартами, что проявляется в выборе формата построения отчета о финансовых результатах (по характеру расходов или по функциональному назначению расходов). В МСФО предусмотрены обязательные статьи отчета: «Выручка», «Затраты по финансированию», «Прибыль или убыток до налогообложения», «Расходы по уплате налога», «Доля предприятия в прибыли или убытке ассоциированных и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия», «Расходы по налогам», «Итоговая сумма прекращенной деятельности».

Преимуществом применения МСФО при формировании финансового результата является высокая информативность и полезность для пользователей финансовой информации. МСФО дали информационную основу для принятия решений при повседневном управлении коммерческой деятельностью. Кроме того, МСФО позволяют построить финансово-хозяйственные отношения между компонентами предприятия таким образом, чтобы объективно оценить аспект менеджмента. Информация, предоставляемая по правилам МСФО в ходе формирования финансовых результатов деятельности предприятия, служит надежной основой для надлежащего планирования и составления смет.

Потребности управления требуют информации, максимально полно и подробно отражающей все аспекты объекта управления. Этим требованиям удовлетворяет организация и ведение аналитического учета финансовых результатов. Одним из вариантов организации аналитического учета является введение дополнительных субсчетов к счетам учета финансовых результатов. Для организации, предоставляющей услуги связи, возможно введение следующих субсчетов (табл. 2).

Таблица 2

Система кодирования для субсчета 90-1 «Выручка» для организаций связи

Субсчет	Наименование субсчета
90-1.1	Доходы от оказания услуг связи
90-1.2	Доходы от услуг технической поддержки
90-1.3	Доходы от продажи абонентского оборудования в целях предоставления услуг связи
90-1.4	Доходы от сдачи в аренду оборудования и технологических площадок (в том числе лизинг)
90-1.5	Доходы от выполнения работ капитального характера
90-1.6	Доходы от реализации товаров
90-1.7	Доходы от услуг Центра обслуживания вызовов и Центра обслуживания данных
90-1.8	Доходы от оказания универсальных услуг связи
90-1.9	Доходы от других видов деятельности, осуществляемых систематически на основании договоров

На рекомендуемых аналитических субсчетах в течение года нарастающим итогом с начала года должны накапливаться данные о доходах от видов деятельности, необходимые для контроля и анализа, а также для составления отчета о финансовых результатах. Аналогичным образом должна осуществляться аналитическая группировка данных по понесенным расходам (субсчет 90-2) и сопоставлению доходов и расходов (субсчет 90-9).

По каждому аналитическому субсчету необходимо формировать учетные регистры, информация которых будет соответствовать информационным потребностям управления (табл. 3).

Таблица 3

Отчет о полученных доходах от основных видов деятельности организаций связи

Вид дохода от основной деятельности	Счет аналитического учета	Сумма полученных доходов в зависимости от категории клиентов				Итого доходов
		юридические лица		физические лица		
		Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	
Доходы от оказания услуг связи	90-1.1					
Доходы от услуг технической поддержки	90-1.2					
Продажа абонентского оборудования в целях предоставления услуг связи	90-1.3					
Доходы от сдачи в аренду оборудования и технологических площадок (в том числе лизинг)	90-1.4					
Доходы от выполнения работ капитального характера	90-1.5					
Доходы от реализации товаров	90-1.6					
Доходы от услуг Центра обслуживания вызовов и Центра обслуживания данных	90-1.7					
Доходы от оказания универсальных услуг связи	90-1.8					
Доходы от других видов деятельности, осуществляемых систематически на основании договоров	90-1.9					
Итого			100		100	

Группировка доходов по видам деятельности позволяет оценить структуру полученных доходов за период, выявить виды деятельности с максимальной и минимальной доходностью, формировать управленческие решения, направленные на повышение общей и частной доходности и эффективности деятельности. Группировка информации в разрезе клиентов позволяет формировать эффективную продуктовую стратегию и разрабатывать предложения и мероприятия, направленные на стимулирование продаж в соответствующем сегменте.

Другим вариантом учетного регистра о финансовых результатах является отчет о сумме полученных доходов в течение отчетного периода (табл. 4).

Таблица 4

Отчет о полученных доходах от основных видов деятельности организаций связи в разрезе периодов

Суб-счет	Вид дохода от основной деятельности	Квартал								Итого за год
		I		II		III		IV		
		Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %							
90-1.1	Доходы от оказания услуг связи									
90-1.2	Доходы от услуг технической поддержки									
90-1.3	Продажа абонентского оборудования в целях предоставления услуг связи									
90-1.4	Доходы от сдачи в аренду оборудования и технологических площадок									
90-1.5	Доходы от выполнения работ капитального характера									
90-1.6	Доходы от реализации товаров									
90-1.7	Доходы от услуг Центра обслуживания вызовов и Центра обслуживания данных									
90-1.8	Доходы от оказания универсальных услуг связи									
90-1.9	Доходы от других видов деятельности, осуществляемых систематически на основании договоров									
	Итого									

Информация о доходах в разрезе периодов позволяет делать прогнозы на будущее, выявлять сезонные пики и спады активности.

Информация о доходах организации имеет большую ценность при сопоставлении доходов и расходов (выявлении прибыли или убытка). Отчет о прибыли или убытке может иметь следующий вид (табл. 5).

Таблица 5

Отчет о финансовых результатах за период

Вид основной деятельности	Сумма признанных доходов, тыс. руб.	Признанные расходы				Финансовый результат (прибыль, убыток), тыс. руб.
		Прямые расходы		Косвенные расходы		
		Сумма, тыс. руб.	Уд. вес в сумме расходов по виду деятельности, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес в сумме расходов по виду деятельности, %	
Оказание услуг связи						
Услуги технической поддержки						
Продажа абонентского оборудования в целях предоставления услуг связи						
Аренда оборудования и технологических площадок						
Работы капитального характера						
Продажа товаров						
Услуги Центра обслуживания вызовов и Центра обслуживания данных						
Оказание универсальных услуг связи						
Другая деятельность, осуществляемая систематически на основании договоров						
Итого						

Финансовые результаты в современных экономических условиях являются одним из важнейших экономических показателей. Финансовые результаты, выражаемые в виде прибылей и убытков, характеризуют эффективность деятельности организации по всем направлениям. Процесс управления финансовыми результатами является значимой составляющей деятельности экономического субъекта. Основой эффективного управления финансовыми результатами выступает их достоверный и оперативный учет. Учет финансовых результатов играет важную роль в деятельности организации,

поскольку представляет наиболее полную информацию о ее финансовом состоянии и эффективности деятельности.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) : федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ : [принят ГД РФ 19 июля 2000 г. : в ред. от 03.08.2018 № 334-ФЗ, с изм. и доп., вступ. в силу 04.09.2018]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». 2021.

2. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете : федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ : [принят ГД РФ 22 ноября 2011 : в ред. от 29.07.2018 № 272-ФЗ]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». 2021.

3. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : приказ М-ва финансов РФ от 29.07.1998 № 34н [в ред. от 11.04.2018 № 74-ФЗ]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». 2021.

4. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) : приказ М-ва финансов РФ от 06.05.1999 № 32н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». 2021.

5. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) : приказ М-ва финансов РФ от 06.05.1999 № 33н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». 2021.

6. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». 2021.

7. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению : приказ М-ва финансов РФ от 31.10.2000 № 944. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». 2020.

8. Козменкова С. В., Шатина Е. Н., Тельгаева О. О. Финансовые результаты деятельности: особенности аудиторской проверки // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2017. № 16 (424). С. 13–25.

9. Куликова Л. И., Нургатин Р. Р. Анализ репутационных активов организации через рыночные показатели деловой активности организации // Вестник экономики, права и социологии. 2017. № 4. С. 63–67.

10. Кусова О. К. Учет финансовых результатов: проблемы теории и практики [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-finansovyh-rezultatov-problemy-teorii-i-praktiki> (дата обращения: 01.03.2021).

11. Сунгатуллина Л. Б., Фатыхова Р. Х. Взаимосвязь финансового результата с финансовой устойчивостью организации [Электронный ресурс] // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2020. № 14. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=PBI&n=272366#0558522320561947> (дата обращения: 01.03.2021).

АУДИТ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЧАСТИ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

И. И. Ивакина, А. А. Хаажык

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

Актуальность темы статьи связана с тем, что аудит финансовых результатов деятельности организаций является важной составляющей проверки. Основным источником информации при проверке признается учетная политика. В ней организацией закрепляется совокупность способов ведения бухгалтерского учета финансовых результатов.

Рассмотрены цель и задачи аудита учетной политики в части учета финансовых результатов. Приведены источники информации для проверки. Выделены проверяемые счета учета. Также определена область применения аудиторских процедур в отношении учетной политики в части учета финансовых результатов.

Ключевые слова: учетная политика, аудит, финансовые результаты.

AUDIT OF THE COST PROVISIONS OF ACCOUNTING POLICIES FOR ACCOUNTING PURPOSES OF ORGANIZATIONS WITH A SEASONAL NATURE OF ACTIVITY

I. I. Ivakina, A. A. Khaazhyk

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

The relevance of the article is related to the fact that the audit of financial results of organizations is an important component of the audit. The main source of information for verification is the accounting policy. In it, the organization establishes a set of ways of accounting for financial results.

The article discusses the purpose and objectives of the audit of accounting policies in terms of accounting for financial results. Sources of information for verification are given. Check the selected account. The scope of audit procedures in relation to accounting policies related to accounting for financial results is also defined.

Keywords: accounting policy, audit, financial results.

В силу требований законодательства либо по инициативе собственников отдельные организации проводят аудиторские проверки. Аудитом может быть охвачена вся финансово-хозяйственная деятельность организации либо ее часть (например, надлежащее исполнение налоговых обязательств, достоверность подсчета финансовых результатов). Это определяется условиями договора, заключаемого между аудиторской организацией и аудируемым лицом. Вне зависимости от охвата аудита под каждую аудиторскую проверку попадает учетная политика организации.

Учетная политика любой организации является основным документом, который, в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», содержит «способы ведения бухгалтерского учета» [1, п. 2], к которым положением отнесены:

- первичное наблюдение;
- стоимостное измерение;
- текущая группировка;
- итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности [1].

В учетной политике организации находят отражение способы ведения бухгалтерского учета разных объектов, с которыми связана финансово-хозяйственная деятельность. Одним из таких объектов являются финансовые результаты – прибыль или убытки. Финансовые результаты определяются порядком учета доходов и расходов, который также отражается в учетной политике и служит основанием для отражения записей о фактах хозяйственной жизни на счетах учета. Важным для организации является не только расчет финансовых результатов для целей бухгалтерского учета, но и их значение для целей налогообложения, так как требования бухгалтерского и налогового законодательства в этой области имеют разные подходы к решению стоящих перед организацией задач.

От того, насколько правильно организация рассчитала финансовый результат и отразила его в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, зависят следующие показатели:

- достоверность отчетности;
- правильность расчета выплат акционерам (дивидендов и иных платежей);
- правильность отчислений в резервы организации из сумм нераспределенной прибыли;
- суммы уплачиваемых налогов в бюджет и авансовых платежей по ним (в основном налога на прибыль организаций);
- сумма рассчитываемых санкций за несвоевременную уплату налогов, за нарушение сроков предоставления налоговой отчетности (деклараций).

Поэтому для обеспечения достоверности бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для организаций актуально проведение аудиторской проверки финансовых результатов, которая начинается с проверки учетной политики.

Аудиторская проверка в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и Международными стандартами аудита выстраивается по следующей модели: устанавливается цель аудиторской проверки и задачи, требующие решения, определяются этапы проверки и запрашиваемые источники информации, устанавливается перечень применяемых аудиторских процедур [2; 3]. Также у аудитора имеется перечень типичных ошибок в этой области проверки.

Цель аудита учетной политики в части учета финансовых результатов заключается в установлении полноты и соответствия отечественному законодательству правил ведения бухгалтерского учета финансовых результатов, утвержденных учетной политикой организации, и как результат – корректность их использования при ведении учета.

Достижение цели требует от аудитора решения ряда задач:

- оценить при помощи изучения положений учетной политики существующую в организации систему внутреннего контроля учета и расчета финансовых результатов;
- обрести понимание и произвести оценку, принятой совокупности способов ведения бухгалтерского учета финансовых результатов;
- изучить утвержденный документооборот в части документов, влияющих на расчет финансовых результатов;
- в целом произвести оценку корректности учетной политики в части учета финансовых результатов.

При проведении аудиторской проверки учетной политики в части учета финансовых результатов аудитор руководствуется требованиями:

- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [4];

- ПБУ 9/99 «Доходы организации» [5];
- ПБУ 10/99 «Расходы организации» и другими нормативными документами, регулирующими учет финансовых результатов [6].

Аудиторской проверке в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций подлежат следующие счета:

- счет 90 «Продажи»: на данном счете по кредиту проверяется сумма отраженных в учете доходов по обычным видам деятельности, убытка, а по дебету – суммы себестоимости, коммерческих и управленческих расходов, акцизов и налога на добавленную стоимость, прибыли;

- счет 91 «Прочие доходы и расходы»: аудитором проверяются как кредитовый, так и дебетовый обороты. По кредиту определяется достоверность сумм прочих доходов и убытка от прочей деятельности, а по дебету – суммы прочих расходов и исчисленные прибыли от прочих фактов хозяйственной жизни;

- счет 99 «Прибыли и убытки»: аудитором проверяются рассчитанные финансовые результаты за отчетный период в виде прибыли или убытков;

- счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»: по счету идет проверка правильности определения суммы нераспределенной прибыли или непокрытого убытка в случае, если расходы организации превысили доходы [7].

Источниками информации при аудиторской проверке учетной политики в части учета финансовых результатов являются:

- приказ об утверждении учетной политики, определяющий период ее действия;
- приложение к приказу об утверждении учетной политики;
- сама учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения в части учета финансовых результатов;

- приложения к учетной политике:

- а) рабочий план счетов, из которого аудитор сможет установить счета учета финансовых результатов (90, 91, 99, 84) и субсчета к счетам, утвержденные в организации;

- б) перечень первичных документов, используемых организацией. На основании первичных документов организация имеет право признавать те или иные доходы и расходы, прибыли и убытки;

- в) перечень сводных учетных документов – регистров, утвержденных в организации и являющихся сводными накопителями информации;

- г) регламент документооборота документов, в котором указываются сроки создания, обработки, подписания документов и ответственные за это лица;

- бухгалтерская отчетность организации, из которой аудитор может получить информацию о полноте раскрытия положений учетной политики в отчетности [8; 9; 10].

Аудиторская проверка учетной политики в части учета финансовых результатов позволяет с помощью аудиторских процедур:

- оценить полноту описания способов ведения бухгалтерского учета финансовых результатов организации;

- определить выбранные методы ведения бухгалтерского учета доходов, расходов и финансовых результатов;

- убедиться в отсутствии скрытых резервов, в честном признании расходов;

- произвести оценки соответствия данных бухгалтерского учета требованиям учетной политики;

- оценить соответствие выбранных методик актуальным требованиям нормативных документов в области учета финансовых результатов;

- проверить раскрытие информации об учете финансовых результатов в бухгалтерской отчетности;

- установить порядок ведения аналитического учета.

Аудиторская проверка учетной политики в части учета финансовых результатов является важной частью общей аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности организации. Поэтому аудитором должны быть учтены и требования нормативных документов, и условия договора, и характеристика работы организации.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Министерство финансов. 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 М-ва финансов РФ от 06.10.2008 № 106н. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 06.11.2020).

2. Российская Федерация. Законы. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ : принят Государственной Думой 24 декабря 2008 г. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 07.11.2020).

3. Российская Федерация. Министерство финансов. О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 24.10.2016 № 192н. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 07.11.2020).

4. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ : принят Государственной Думой 22 ноября 2011 г. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 07.11.2020).

5. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 06.05.1999 № 32н. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 06.11.2020).

6. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 06.05.1999 № 33н. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 06.11.2020).

7. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 31.10.2000 № 94н. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 07.11.2020).

8. Коське М. С., Солосина А. И. Методические аспекты оценки качества учетной политики [Электронный ресурс] // Век качества. 2019. № 2 // Научная электронная библиотека «КиберЛенинка». URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodicheskie-aspekty-otsenki-kachestva-uchetnoy-politiki> (дата обращения: 06.11.2020).

9. Юнусова Д. А. Планирование как важнейший этап организации и проведения аудиторской проверки финансовых результатов деятельности предприятия [Электронный ресурс] // УЭПС. 2020. № 1 // Научная электронная библиотека «КиберЛенинка». URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/planirovanie-kak-vazhneyshiy-etap-organizatsii-i-provedeniya-auditorskoj-proverki-finansovyh-rezultatov-deyatelnosti-predpriyatiya> (дата обращения: 07.11.2020).

10. Макаренко В. В., Пудеян Л. О. Аудит учетной политики организации [Электронный ресурс] // European science. 2019. № 7 (49) // Научная электронная библиотека «КиберЛенинка». URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/audit-uchyotnoy-politiki-organizatsii> (дата обращения: 07.11.2020).

АНАЛИЗ И ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОКАЗЫВАЕМЫХ УСЛУГ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ УГОЛЬНОЙ ОТРАСЛИ

Е. А. Изотова

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

Угольная отрасль является крупнейшей отраслью мировой экономики. В Российской Федерации сосредоточены огромные угольные ресурсы, и добычей угля занимается большое количество компаний, кроме того, занимающихся предоставлением различных услуг. Рассмотрены виды услуг, которые оказывают предприятия угольной отрасли, причины их возникновения, а также приведена динамика оказанных услуг по отношению к объему реализованного угля. Итогом статьи стало формулирование основных ключевых особенностей деятельности по оказанию услуг в угольной отрасли.

Ключевые слова: угольная отрасль, оказание услуг на производственном предприятии, добыча угля, угольные ресурсы, виды оказываемых услуг.

ANALYSIS AND FEATURES OF THE ACCOUNTING OF SERVICES RENDERED AT THE ENTERPRISES OF THE COAL INDUSTRY

E. A. Izotova

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

The coal industry is the largest industry in the world economy. The Russian Federation has huge coal resources, and a large number of companies are engaged in coal mining, in addition to providing various services. The article discusses the types of services that are provided by coal industry enterprises, the reasons for their occurrence, and also shows the dynamics of services rendered in terms of the ratio to the volume of coal sold. The result of the article was the formulation of the main key features of the activities for the provision of services in the coal industry.

Keywords: coal industry, provision of services at a manufacturing enterprise, coal mining, coal resources, types of services provided.

Угольная промышленность представляет собой отрасль мировой топливной промышленности, которая основана на добыче, обогащении и переработке каменного и бурого угля. В недрах нашей страны сосредоточены огромные геологические запасы угля. По их количеству Россия находится на втором месте после Китая, а по объемам добычи данного ресурса занимает пятое место. Сейчас угольная промышленность, как

и другие отрасли ТЭК, столкнулась с экономическими последствиями пандемии коронавируса в мире.

Если по итогам 2019 года добыча угля в России достигла рекордных показателей и превысила 440 млн тонн, то с начала 2020 года основные производственные показатели падают. При этом Россия остается одним из лидеров угольного рынка и входит в тройку ведущих мировых экспортеров (после Австралии и Индонезии) в рейтинге крупнейших в мире экспортеров угля с долей 15 % в международной торговле углем, что достигается благодаря росту качественных характеристик российского угля [1]. Угледобывающая промышленность является одной из ключевых отраслей российской экономики, несмотря на мировую тенденцию к сокращению объемов добычи, связанную с переориентацией европейского рынка на альтернативные (возобновляемые) источники энергии исходя из экологических соображений [2].

В связи с этим усилия отраслевых компаний направлены на дальнейшее успешное развитие отрасли и сохранение стабильных позиций на мировом рынке.

По состоянию на 1 января 2021 г. добычу угля в Российской Федерации осуществляли 187 угольных предприятий, в том числе 57 шахт и 130 разрезов. Совокупная производственная мощность на конец 2020 года по добыче угля составляет 486,9 млн т.

Краткая статистическая сводка ключевых параметров отрасли по стране в целом и по Красноярскому краю в частности представлена в таблице, данные приведены на конец 2019 года.

Краткая характеристика ключевых параметров угольной отрасли по данным 2019 г. по России и Красноярскому краю

2019 год	В России	В Красноярском крае
Добыча угля, млн тонн	440	43
Количество угледобывающих предприятий, шт.	187	12
Разведанные запасы, млн тонн	162 166	638

Перспективы развития угольной отрасли в России связаны с интеграцией угольного производства и энергетики, что позволит создать на базе угольных компаний современные энергетические объекты. В России к числу крупных интегрированных угольных компаний относится ОАО «Сибирская угольная энергетическая компания» (СУЭК), входящая в десятку лидеров мировой угледобычи [2].

Спецификой деятельности предприятий угольной промышленности является использование недр и добыча полезных ископаемых. Угледобывающая отрасль имеет следующие ключевые отличительные особенности:

- длительный период времени между получением права на добычу и реализацией добытых полезных ископаемых;
- высокая стоимость поисково-оценочных и разведочных работ при отсутствии уверенности в будущей экономической эффективности разработки месторождения;
- отличие лицензий на поиск, оценку, разведку, добычу полезных ископаемых от других видов лицензий;
- ограниченный срок службы добывающего предприятия;
- существенные суммы обязательств по рекультивации и экологии;
- специфика реализации угля и ряд других.

По данным краевого правительства, Красноярский край является одним из лидеров России по обеспеченности природными ресурсами [3]. Среди регионов Сибирского федерального округа по объему добычи полезных ископаемых край занимает 2-е место

после Кемеровской области [4]. В Красноярском крае угольная отрасль представлена следующими предприятиями:

ЗФ ПАО Норильский никель – р. Кайерканский;

АО СУЭК-Красноярск:

– р. Бородинский им. М. И. Щадова;

– АО р. Березовский;

– АО р. Назаровский;

ОАО Красноярсккрайуголь:

– р. Переясловский;

– р. Абанский;

АО р. Канский;

ООО Сибуголь – р. Большесырский;

АО р. Сереульский;

ООО р. Степановский;

АО Полюс – р. Кокуйский;

ООО р. Саяно-Партизанский;

ООО р. Белоярский.

Ведущими предприятиями угольной отрасли являются АО «СУЭК-Красноярск» и АО «Красноярсккрайуголь». АО «СУЭК-Красноярск» работает в сегменте бурых углей, основными потребителями которого являются секторы электроэнергетики и ЖКХ [5].

Кроме добывающих предприятий, угольная отрасль представлена предприятиями электроэнергетики, интеграция с которыми играет ключевую роль в развитии экономики угольного сектора. В крае основные генерирующие мощности представлены следующими станциями:

Канская ТЭЦ;

Красноярская ТЭЦ-1;

Красноярская ТЭЦ-2;

Красноярская ТЭЦ-3;

Красноярская ГРЭС-2;

Минусинская ТЭЦ;

Назаровская ГРЭС.

В общей сложности в крае насчитывается 106 месторождений бурого и каменного угля [6]. Самое крупное среди предприятий, добывающих бурый уголь в Красноярском крае, – Бородинский разрез имени М. И. Щадова.

Потребителями топлива, произведенного на Бородинском разрезе, являются все ключевые станции Красноярского края. Образно говоря, именно из Бородино берут начало тепло и свет в наших домах, коммунально-бытовая сфера, частный сектор, а также теплостанции Хакасии, Новосибирской области и Алтайского края, предприятия жилищно-коммунального хозяйства и оборонного комплекса Восточной Сибири и Дальнего Востока.

Угледобывающие компании традиционно подразделяются на два подвида, имеющих прямую зависимость от способа добычи угля: угледобывающие шахты и угледобывающие разрезы [7]. Исходя из этого, основными методами добычи угля являются:

– открытый метод, применяемый при условии, что расстояние от пласта до поверхности земли не превышает 100 м;

– шахтный метод, который характеризуется добычей угля на очень большой глубине, превышающей тысячу метров.

В Красноярском крае наиболее широко распространен открытый метод.

Территориальное размещение угольных предприятий жестко обусловлено местоположением запасов. Значительная их часть залегает в регионах с суровыми природ-

ными условиями, что предопределяет повышенный уровень производственных, социальных и транспортных затрат. К социальным затратам, в частности, относятся, согласно ФЗ-81, обеспечение дополнительной социальной поддержки работников, уволенных при ликвидации организаций по добыче (переработке) угля и горючих сланцев, за счет средств этих организаций, а также средств федерального бюджета, выделяемых на финансовое обеспечение мероприятий по реструктуризации угольной промышленности [8].

Несомненно, территориальный фактор возлагает на угледобывающие предприятия определенные обязанности по обеспечению всей жизнедеятельности регионов, где производится добыча: это и необходимость в прокладке дорог, и развитие инфраструктуры населенных пунктов, рядом с которыми производится добыча, обеспечение их электроэнергией и теплом, и рекультивация используемых земель.

Следовательно, кроме непосредственно производства и реализации угля, предприятия края занимаются также оказанием различных услуг. К ним, в частности, относятся:

- транспортные услуги;
- водообеспечение;
- энергообеспечение;
- аренда;
- ремонты и техническое обслуживание;
- предоставление спецтехники;
- услуги хранения;
- услуги по рекультивации и восстановлению экологии;
- услуги по обучению и подготовке персонала;
- прочие услуги по реализации – посреднические, консультационные, таможенное оформление.

Оказание данных услуг имеет немаловажное значение, что обусловлено, в частности, именно территориальной отдаленностью разрезов и населенных пунктов, где проживают работники угольных предприятий.

Для таких городов, как Канск, Назарово, Бородино, Шарыпово, угольные и энергетические предприятия, несомненно, являются градообразующими. Градообразующая роль большинства угольных компаний определяет социально-экономический уровень жизни не только в шахтерских городах и поселках, но и в целых регионах, как, например, в Кузбассе и экономически связанных с ним субъектах Российской Федерации [9].

Структура оказываемых услуг с учетом объемов по их различным видам представлена на диаграмме (рис. 1).

По данным диаграммы можно отметить, что наибольший удельный вес в структуре услуг занимает проведение ремонтов и технического обслуживания объектов. Данный факт связан с тем, что предприятия, как правило, обладают большой производственной базой для проведения ремонтов и технического обслуживания по своим объектам, так как для производственных целей на балансе предприятия числятся такие объекты, как буровые установки, экскаваторы, автогидроподъемные машины, сложная техника для подземных работ, в том числе роботизированная, вагоны и т. п. В процессе эксплуатации данная техника регулярно нуждается в проведении технической диагностики и периодически – в проведении ремонтных работ. Обращаться в таких ситуациях за услугами по ремонту и ТО к сторонним организациям зачастую экономически невыгодно. Поэтому на предприятиях, как правило, есть свой штат специалистов, занимающихся ремонтными работами, и свое оборудование, позволяющее производить ремонты большинства видов техники.



Рис. 1. Структура оказываемых услуг на предприятиях угольной отрасли

Но в силу особенностей производственного процесса, а именно его цикличности (разведка месторождения сменяется добычей, и т. п.), данное ремонтное оборудование также не задействуется постоянно, поэтому у предприятия есть возможность оказывать услуги по ремонтам и ТО сторонним организациям – как работающим в угольной отрасли, так и ведущим свою деятельность в других сферах, и наряду с ними также физическим лицам.

Кроме того, большой удельный вес в структуре оказываемых услуг занимают строительные работы, транспортные услуги, услуги спецтехники, услуги по подготовке, подбору или предоставлению персонала.

Немаловажное значение имеют услуги по водообеспечению и энергообеспечению, оказываемые в первую очередь населению и организациям, расположенным в населенных пунктах рядом с местом добычи полезных ископаемых. Несмотря на не самую большую долю в структуре оказываемых услуг, важность этих видов работ нельзя недооценивать: именно благодаря им предприятия угольной отрасли имеют практически полную автономность. Как правило, при каждом разрезе есть своя электростанция, теплоэнергетическая станция, что позволяет не только обеспечить производство необходимыми энергоресурсами, но и поддержать инфраструктуру места добычи на должном уровне. В первую очередь, энергосети – это одни из самых важных коммуникаций, следовательно, в населенном пункте рядом с шахтой или разрезом будет развиваться и остальная инфраструктура, что в конечном счете сделает комфортнее жизнь региона и обеспечит приток сотрудников для работ в угольном секторе.

Проанализируем динамику реализации на предприятиях угольной отрасли края (рис. 2).

По приведенным данным наблюдается устойчивая положительная тенденция роста объемов реализации как по основному производству – реализации угля, так и по оказанию услуг – прочие доходы предприятия. Переломным становится 2020 год, когда значения снизились приблизительно на треть от значений 2019 года. Данное снижение однозначно было связано с эпидемией коронавируса в России и мире. Условия, в которых предприятиям приходилось вести деятельность в 2020 году, вынудили многие предприятия закрыться, так как они несли колоссальные потери в связи с простоями производства. В угольной отрасли также произошел спад: 2020 год «откатил» показатели реализации примерно до уровня 2017 года, но все же данное снижение нельзя счи-

тять катастрофическим для большинства крупных компаний. Предприятия активно продолжают проводить модернизацию, вести разработку месторождений, и, грамотно осуществляя управление активами, в 2021 году есть все шансы вернуть прежние лидерские позиции.

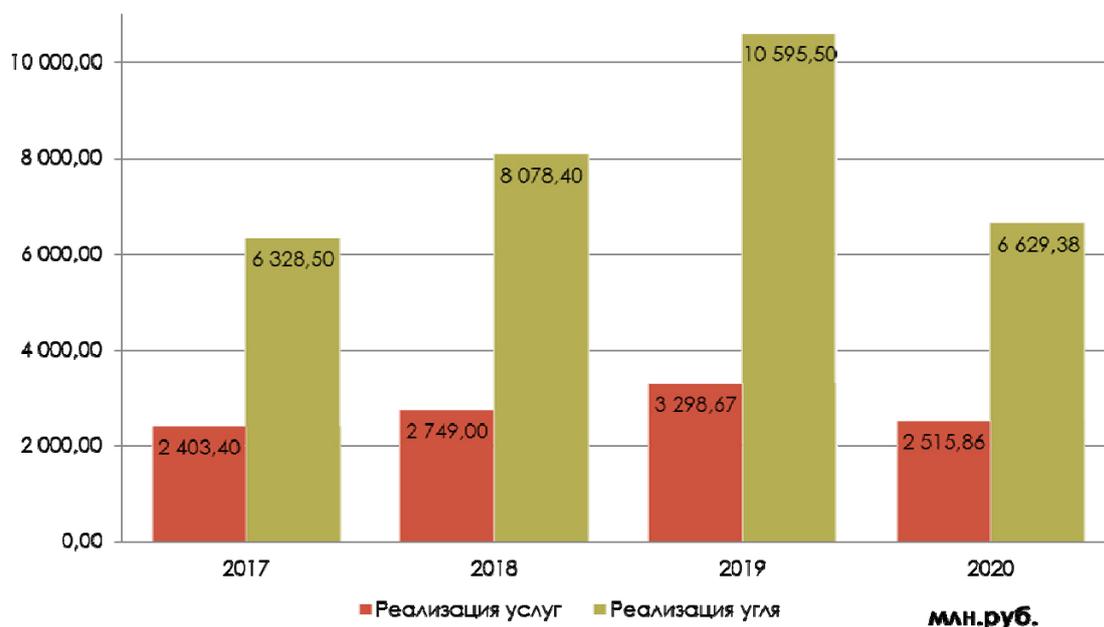


Рис. 2. Динамика реализации на предприятиях угольной отрасли Красноярского края по видам, 2017–2020 гг.

Также по данным рис. 2 можно отметить, что показатели реализации угля и оказываемых услуг достаточно сопоставимы – так, на 1 рубль дохода от оказания услуг приходится примерно 3 рубля дохода от продажи угля, т. е. оказание услуг занимает весомую долю в структуре доходов организаций угольного сектора Красноярского края.

Используя анализируемые данные, а также имеющуюся информацию, сформулируем особенности учета на угольных предприятиях края:

- бухгалтерский учет ведется удаленно в Едином центре обслуживания;
- многие услуги носят постоянный (ежемесячный) характер;
- бухгалтерский учет осуществляется с использованием ПО SAP;
- обязательным является ежегодное прохождение аудита.

Непосредственно сам процесс учета оказываемых услуг также имеет ряд нюансов, связанных с обязательным согласованием договора и территориальной удаленностью предприятий от Единого центра обслуживания, где ведется бухгалтерский и налоговый учет (на примере предприятий группы АО СУЭК). Предприятие заключает с контрагентом договор на оказание услуг, например, на проведение ремонтных работ. Эти работы могут носить как единичный характер, как и регулярный, в таком случае составляется перечень объектов, подлежащих ремонту и техническому обслуживанию, и утверждается график работ.

Затем производится осмотр объекта и составляется дефектная ведомость, а также акт приема-передачи объекта в ремонт. После проведения работ составляются первичные документы – акт приема-передачи объекта из ремонта по форме ОС-3 и осуществляется фактурирование созданной ранее заявки. Подробное описание схемы приведено на рис. 3.

Данная схема наглядно иллюстрирует процесс учета оказанных услуг, в котором задействованы несколько участков учета. Работа ведется по этапам, в первую очередь происходит заключение и согласование договора. После этого создается заявка с параметрами оказываемых услуг. В этот период происходит составление основных первичных документов, позволяющих предприятию отразить выручку. Как правило, к ним относятся дефектная ведомость с указанием инвентарного номера объекта ремонта и акты приема-передачи объекта в ремонт и из ремонта. В дальнейшем на основании первичных документов контрагенту выставляется счет-фактура, а также спецификация, в которой рассчитываются трудовые и материальные затраты.



Рис. 3. Схема учета оказанных услуг на примере учета выполненных ремонтов и ТО

Подводя итог вышесказанному, хотелось бы отметить отличие угольной отрасли от других сфер. Наряду с тем что угольная отрасль играет важную роль в экономике России и остается одним из лидеров мирового энергобаланса, она еще и обладает достаточной автономностью от других отраслей, так как компании, работающие в угольной отрасли, кроме добычи угля, оказывают также услуги по теплоснабжению и энергообеспечению. Благодаря этому многие территориально удаленные населенные пункты страны остаются экономически развитыми, а инфраструктура в них позволяет поддерживать комфортный уровень жизни для населения.

Нацеленность угольной отрасли на интеграцию с энергетической отраслью определяет векторы ее развития, а высокая вероятность распространения электротранспорта формирует потенциальный рост спроса на уголь для покрытия потребностей в электроэнергии, который может составить дополнительно около 200 млн тонн.

Постоянное развитие, инновации в угольной отрасли, а также изменения законодательства неизбежно ведут к необходимости улучшений и в системе учета угольных компаний, поэтому изучение и анализ учета на угольных предприятиях позволяют сформировать наиболее ценные рекомендации по улучшению системы учета в этой отрасли.

Библиографические ссылки

1. Доклад о реализации в 2019 году программы развития угольной промышленности России на период до 2030 года [Электронный ресурс] // Минэнерго России. URL: <https://minenergo.gov.ru/node/433/> (дата обращения: 15.11.2020).
2. Васильева Н. В. Угольная промышленность России – локомотив развития экономики страны [Электронный ресурс] // Образование и право. 2020. № 5. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ugolnaya-promyshlennost-rossii-lokomotiv-razvitiya-ekonomiki-strany> (дата обращения: 16.12.2020).
3. Завгородняя О. П. Зарубежный опыт интеграции угледобывающих и электрогенерирующих компаний [Электронный ресурс] // Экономика промышленности. 2010. № 2 (50). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/zarubezhnyy-opyt-integratsii-ugledobvayuschih-i-elektrogeneriruyuschih-kompaniy> (дата обращения: 15.11.2020).
4. Инвестиционный паспорт Красноярского края 2019 (Русско-английский) [Электронный ресурс] // Министерство экономики и регионального развития Красноярского края. URL: <http://econ.krskstate.ru/investpol/investpassport> (дата обращения: 17.02.2021).
5. Итоги социально-экономического развития Красноярского края за январь-июнь 2019 года и оценка предполагаемых итогов на 2019 год [Электронный ресурс] // Министерство экономики и регионального развития Красноярского края. URL: http://econ.krskstate.ru/ser_kray/itog/0/id/38686 (дата обращения: 14.09.2020).
6. Великосельский А. В. Стратегическое управление угледобывающей компанией на основе процессно-проектного подхода [Электронный ресурс] // ГИАБ. 2019. № 1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/strategicheskoe-upravlenie-ugledobvayuschey-kompaniey-na-osnove-protsessno-proektnogo-podhoda> (дата обращения: 10.01.2021).
7. Современный Красноярский край. 2018, дата обновления информации 20.01.2020 [Электронный ресурс] / Администрация Губернатора Красноярского края. URL: <http://www.krskstate.ru/about/kray> (дата обращения: 24.01.2021).
8. Кукушкина Н. С. Структура угледобывающей отрасли России: интеграция как стратегия финансового менеджмента угледобывающих компаний [Электронный ресурс] // ПУФ. 2017. № 3 (27). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/struktura-ugledobvayuschey-otrasli-rossii-integratsiya-kak-strategiya-finansovogo-menedzhmenta-ugledobvayuschih-kompaniy> (дата обращения: 25.11.2020).
9. Российская Федерация. Законы. О государственном регулировании в области добычи и использования угля, об особенностях социальной защиты работников организаций угольной промышленности [Электронный ресурс] : федер. закон № 81 [Принят Государственной Думой 17 мая 1996 года: одобрен Советом Федерации 5 июня 1996 года]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения: 17.11.2020).
10. Великосельский А. В. Формирование системы управления угольной компании на основе процессно-проектного подхода [Электронный ресурс] // ГИАБ. 2013. № 4 (1). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/formirovanie-sistemy-upravleniya-ugolnoy-kompanii-na-osnove-protsessno-proektnogo-podhoda> (дата обращения: 03.02.2021).

УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ

Т. Ф. Каркунова

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

Строительство представляет собой отдельную, самостоятельную отрасль экономики страны, которая участвует в создании основных фондов для всех отраслей национального хозяйства. Деятельность строительных предприятий тесно связана с наличием и движением основных средств. В связи с этим строительным организациям необходимо осуществлять контроль за состоянием и эффективностью использования основных средств. Для этого необходима дополнительная информация, которая отсутствует в системе бухгалтерского учета, и поэтому целесообразно использовать специальное учетно-аналитическое обеспечение, которое должно учитывать специфику деятельности строительных предприятий.

Ключевые слова: основные средства, учет, строительная отрасль, анализ.

ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT OF FIXED ASSETS AT THE ENTERPRISES OF THE CONSTRUCTION INDUSTRY

T. F. Karkunova

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

Construction is a separate, independent branch of the country's economy, which participates in the creation of fixed assets for all sectors of the national economy. The activities of construction companies are closely related to the availability and movement of fixed assets. In this regard, construction organizations need to monitor the condition and efficiency of the use of fixed assets. This requires additional information that is not available in the accounting system and therefore it is advisable to use special accounting and analytical software that should take into account the specifics of the activities of construction companies.

Keywords: fixed assets, accounting, construction industry, analysis.

Основные средств являются одним из важных факторов производства. Они составляют основу любого производства, в том числе и строительства. Для того чтобы деятельность любого строительного предприятия была эффективной, необходимо соз-

дать учетно-аналитическую систему, которая бы учитывала особенности бизнес-процессов в строительной отрасли и способствовала принятию управленческих решений, направленных на повышение эффективности использования основных средств

Строительная отрасль – это совокупность участников градостроительной деятельности, в том числе органов государственной и муниципальной власти и управления, учреждений, компаний, физических лиц, исполняющих работу согласно формированию, сохранению, улучшению, утилизации зданий и построек, а также концепции взаимодействия между ними абсолютно на всех стадиях актуального цикла объектов капитального строительства и территорий с целью развития комфортной и безопасной среды жизни и деятельности людей [10, с. 194] (рис. 1).

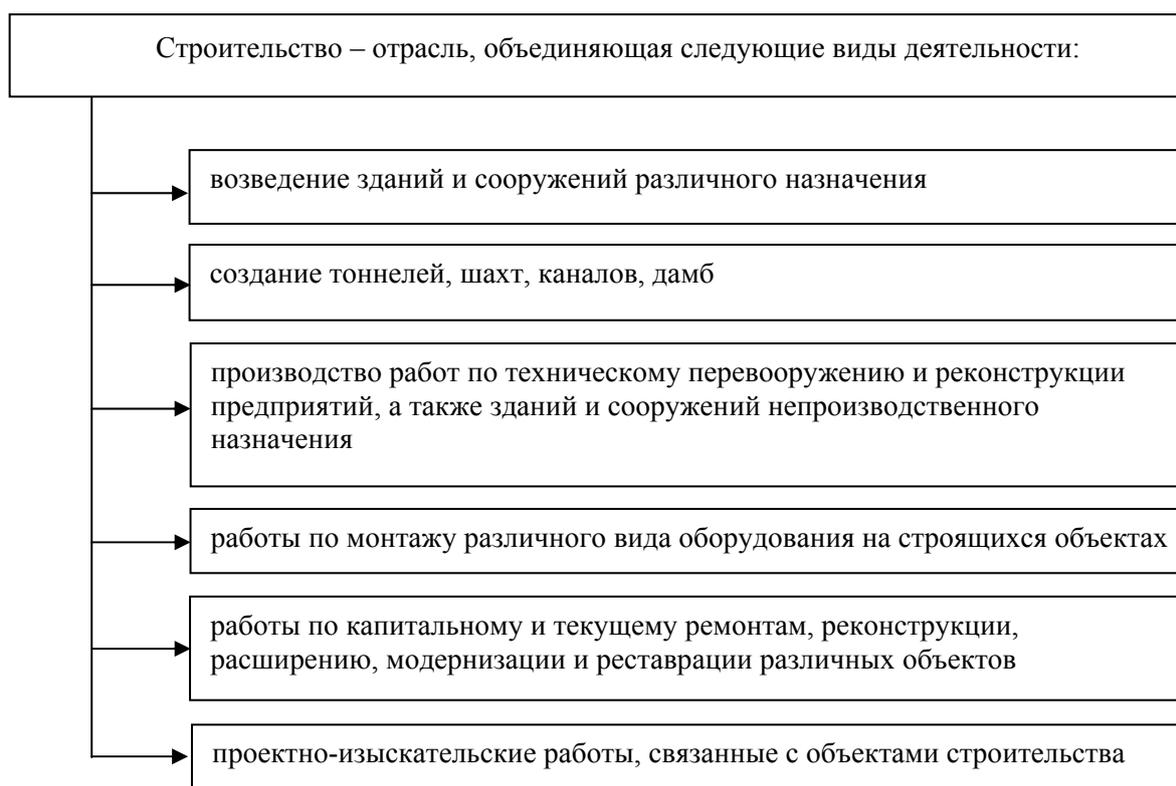


Рис. 1. Виды деятельности строительных предприятий

На сегодняшний день строительство является одной из ключевых отраслей, формирующих экономику государства. Так, по данным Федеральной службы государственной статистики впервые с июня 2019 года был замечен существенный прирост доли строительства на внутреннем рынке. В период с июня 2019 по август 2020 гг. площадь строящихся помещений выросла на 179 тысяч кв. м. За 10 месяцев с начала 2020 года застройщики сдали в эксплуатацию 620,8 тысяч квартир разной площади. В 2020 году объем строительных работ составил 9,5 трлн руб., что на 0,1 % больше (в сопоставимых ценах), чем в 2019 году [2].

Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» в январе–июне 2020 года в Красноярском крае, увеличился и составил 62,8 млрд рублей, или 110,9 % в сопоставимых ценах к январю–июню 2019 года.

Основными участниками инвестиционного процесса при строительстве выступают инвестор, заказчик, застройщик, проектировщик, подрядчик (рис. 2).

Инвестор – субъект инвестиционной деятельности, который из собственных или заемных средств осуществляет финансирование строительства объекта. Имеет все юридические права на полное распоряжение результатами инвестиций. Определяет сферу применения инвестиционных ресурсов: разрабатывает условия контрактов на строительство, принимает решения относительно организационных форм строительства с целью определения проектировщика, подрядчика, поставщиков оборудования.

Заказчик – юридическое или физическое лицо, принявшее на себя функции организатора и управляющего по строительству объекта начиная от разработки технико-экономического обоснования проекта строительства и заканчивая сдачей объекта в эксплуатацию.

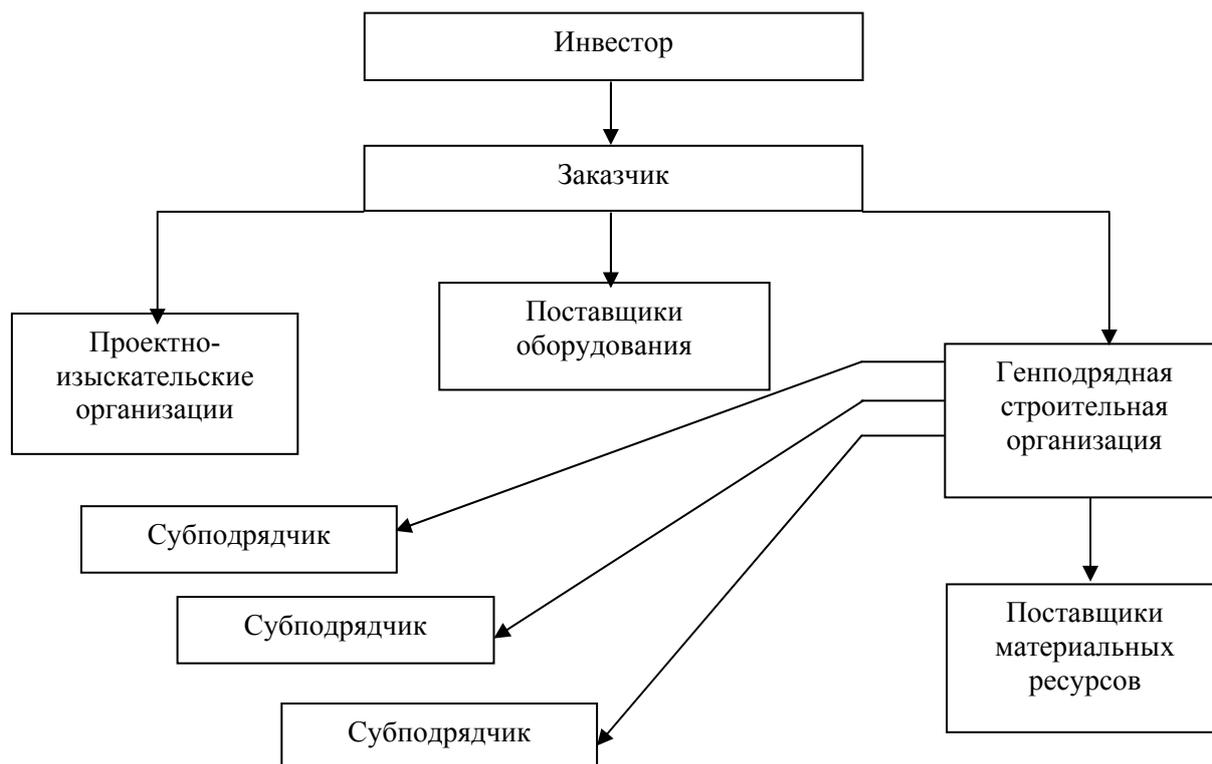


Рис. 2. Схема организации инвестиционных процессов при строительстве

Подрядчик (генподрядчик) – строительная организация, которая по договору подряда или контракту осуществляет строительство объекта. Генподрядчик отвечает перед заказчиком за строительство объекта в полном соответствии с условиями договора, с условиями проекта. Генподрядчик по согласованию с заказчиком может привлекать на условиях субподряда к выполнению определенных видов работ или для строительства отдельных видов объектов субподрядные строительные-монтажные специализированные организации. Ответственность за качество и сроки выполнения работ субподрядными организациями перед заказчиком несет генподрядчик [5, с. 115].

Генпроектировщик – проектная или проектно-изыскательская организация, осуществляющая по договору или контракту с заказчиком разработку проектов. Генпроектировщик для разработки проекта может привлекать специализированные проектные организации. Несет полную ответственность за качество проекта, за технико-экономические показатели объекта строительства, за правильность выполнения проектных решений строительной-монтажной организацией.

Также в данном процессе участвуют поставщики материалов и оборудования. И в связи с этим у предприятий появляется необходимость их учета, в данном случае как основных средств.

Основные средства – это имущество предприятия, используемое в качестве средств труда для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг в течение длительного времени (более 12 месяцев). Для того чтобы поступивший объект отразить в учете в качестве основного средства, его стоимость должна быть не менее 40 000 рублей за единицу и при этом он должен соответствовать некоторым критериям [1].

Основные средства являются наиболее капиталоемкими и преобладающими объектами учета в строительном предприятии [9, с. 146]. Они определяют производственные возможности предприятия, характеризуют техническую мощь и непосредственно связаны с производительностью труда, процессом производства конечного продукта, рентабельностью и себестоимостью продукции (работ, услуг) [7, с. 397]. Таким образом, от состояния и эффективного использования основных средств зависят и качественные показатели деятельности хозяйствующего субъекта.

В силу специфики отрасли в строительстве наиболее активно участвуют в процессе оказания услуг по строительству объектов машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь [3, с. 179]. Это могут быть бульдозеры, экскаваторы, башенные краны, подъемные механизмы, автомобили, прицепы, вагоны.

Для того чтобы деятельность строительного предприятия была эффективной, необходимо создать учетно-аналитическую систему, которая дала бы возможность, используя стратегию развития и увеличивая продуктивность деятельности строительных предприятий, анализировать, осуществлять оценку, а также управлять различными бизнес-процессами строительного производства.

Учетно-аналитическая система – это часть общей системы управления, которая базируется на данных бухгалтерского учета, суть которой состоит в соединении учетных и аналитических операций в единый процесс [4, с. 21]. Такая система должна обеспечивать пользователей всей необходимой информацией, содержащейся в учетных регистрах и отчетности, и тем самым создавать условия управленческому персоналу для принятия правильных решений в соответствии с поставленными перед предприятием целями.

Таким образом, учетно-аналитическое обеспечение – это учетная составляющая, сочетающая различные виды учета:

- бухгалтерский учет;
- производственный учет;
- управленческий учет;
- оперативный учет.

Анализ состояния и использования основных средств имеет большое значение, так как они оказывают влияние сразу на несколько главных составляющих развития предприятия: объем производства и продаж, производительность и трудоемкость производства, себестоимость единицы продукции, чистая прибыль, рентабельность и т. д.

Учетно-аналитическое обеспечение основных средств должно содействовать выявлению слабых участков деятельности и нейтрализации негативных факторов на основе анализа имеющихся учетных данных [8, с. 37].

Неточности в отражении поступления и списания основных средств в учете влияют на итоги баланса и налогооблагаемую базу, что повышает риск недоплат или переплат. Точное определение потребности в основных средствах способствует повышению эффективности деятельности организации.

Основными задачами бухгалтерского учета основных средств являются:

1. Правильное и своевременное отражение поступления, выбытия и перемещения основных средств, контроль за их наличием и сохранностью в местах эксплуатации.
2. Своевременное и точное исчисление износа основных средств.
3. Определение затрат по ремонту и контроль за рациональным использованием средств, выделенных для этих целей.
4. Выявление неиспользуемых, лишних объектов основных средств, контроль за эффективным использованием резервов, повышение эффективности работы машин, оборудования и других объектов.
5. Оперативное обеспечение необходимой информацией руководства предприятия о состоянии основных средств путем автоматизации учетно-вычислительных работ на базе современных средств вычислительной техники [6, с. 37].



Рис. 3. Задачи анализа эффективного использования основных средств

Для успешного решения этих задач в организациях должна быть разработана система первичных и сводных документов, хорошо поставлен документооборот, обеспечен тщательный подбор и подготовка материально ответственных лиц и лиц, связанных с учетом.

Учетно-аналитическое обеспечение основных средств строительных предприятий должно способствовать повышению эффективности их деятельности, то есть вести к увеличению рентабельности, финансовой устойчивости и инвестиционной привлекательности.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) : Положение по ведению бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 30.03.01 № 26н. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 04.01.2021).

2. Строительный комплекс Российской Федерации в 2019 году. Строительство. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]. URL: <http://https://www.gks.ru/folder/14458> (дата обращения: 16.02.2021).

3. Волкова А. Р. Совершенствование организации учета основных средств на предприятиях строительной отрасли // Управление социально-экономическими системами : сб. научных трудов. Волгоград : Волгоград. гос. ун-т, 2018. С. 179–180.

4. Ермакова Л. В., Мельгуй А. Э. Роль учетно-аналитического обеспечения на предприятии // Экономика, социология и право. 2019. № 16. С. 19–25.

5. Каримова З. М. К вопросу взаимодействия участников инвестиционного процесса строительного комплекса // Политехнический вестник. Серия: Интеллект. Инновации. Инвестиции. 2018. № 41. С. 112–119.

6. Машукова Е. Н. Бухгалтерский учет основных средств // Вестник магистратуры. 2020. № 4. С. 37–39.

7. Муждабаева Э. Э., Пандикиди М. Д. Совершенствование учета основных средств и направления эффективности их использования // Учетно-аналитическое обеспечение стратегии устойчивого развития предприятия : сб. науч. трудов. Симферополь : Крымский инженерно-педагогический ун-т, 2018. С. 397–400.

8. Пласкова Н. С. Основные средства строительных организаций: учетные и аналитические аспекты // Бухучет в строительных организациях. 2019. № 10. С. 32–42.

9. Силантьева А. В., Еремеева С. В. Учет и контроль основных средств на предприятиях строительной отрасли // Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сб. науч. трудов / под общ. ред. Г. И. Золотаревой ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева. Красноярск, 2020. С. 146–150.

10. Хаустов Д. С., Каратаева Е. С. Бухгалтерский учет в строительстве: особенности и проблемы // Финансовые аспекты структурных преобразований экономики : сб. науч. трудов. Иркутск : Иркут. гос. ун-т путей сообщения, 2020. С. 192–196.

**АНАЛИЗ ОСОБЕННОСТЕЙ ВЗАИМООТНОШЕНИЙ С ПЕРСОНАЛОМ
НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИКИ**

А. А. Кнауб, Г. И. Золотарева

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

Электроэнергетика признается базовой отраслью экономики любой страны, которая обеспечивает электрической и тепловой энергией население и внутренние потребности народного хозяйства. Для круглосуточной работы предприятий задействовано большое количество сотрудников различных категорий. Рассмотрение характерных особенностей персонала ТЭС позволило сгруппировать персонал в соответствии с организационно-производственной структурой предприятия. При этом на основе анализа составляющих частей организационной структуры были сделаны выводы о характере взаимоотношений персонала и наличии возможных кадровых рисков. На основе анализа классификаций кадровых рисков различных авторов была разработана собственная классификация, которая раскрывает кадровые риски персонала организаций электроэнергетики. Таким образом, выявленные особенности взаимоотношений с персоналом ТЭС и предложенная классификация видов кадровых рисков дают возможность подобрать систему контролируемых параметров (индикаторов), которые позволят выявить и предотвратить причины возникновения возможных кадровых рисков.

Ключевые слова: взаимоотношения с персоналом, анализ взаимоотношений, предприятия электроэнергетики, тепловые электростанции, ТЭС.

**ANALYSIS OF PECULIARITIES OF RELATIONSHIP WITH PERSONNEL
AT ELECTRIC POWER PLANTS**

A. A. Knaub, G. I. Zolotareva

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

The electric power industry is recognized as the basic branch of the economy of any country, which provides electric and thermal energy to the population and the internal needs of the national economy. For the round-the-clock work of enterprises, a large number of employees of various categories are involved. Consideration of the characteristic features of the TPP personnel made it possible to group the personnel in accordance with the organizational and production structure of the enterprise. At the same time, based on the

analysis of the constituent parts of the organizational structure, conclusions were drawn about the nature of the relationship between personnel and the presence of possible personnel risks. Based on the analysis of the classifications of personnel risks of various authors, a separate classification was developed, which reveals the personnel risks of personnel of electric power companies. Thus, the revealed features of the relationship with the personnel of TPPs and the proposed classification of types of personnel risks make it possible to select a system of controlled parameters (indicators) that will identify and prevent the causes of possible personnel risks.

Keywords: relationships with personnel, analysis of relationships, electric power companies, thermal power plants, thermal power plants.

В современном мире энергетика является основой развития базовых отраслей, а также создания комфортных условий для жизни населения в определенных странах мира. Электроэнергетика считается базовой отраслью экономики любой страны, которая обеспечивает электрической и тепловой энергией население и внутренние потребности народного хозяйства. Помимо того, что Россия обеспечивает внутренние потребности страны, она еще осуществляет экспорт электроэнергии в страны СНГ и дальнего зарубежья. Энергетическую безопасность страны и ее успешное развитие определяют регулярное развитие и надежное функционирование отрасли электроэнергетики [1]. Отрасль электроэнергетики генерирует энергию на нескольких видах электростанций, но большую долю (60–67 %) вырабатывают тепловые электростанции (ТЭС) [2].

Особенностью ТЭС является то, что энергия образуется в результате сжигания органического топлива (уголь, газ, мазут и т. д.). ТЭС по виду генерируемой и отпускаемой энергии классифицируются на два основных типа: конденсационные (КЭС), их КПД 35–40 %, они вырабатывают только электроэнергию и обычно строятся вблизи мест добычи ресурса, и теплоэлектроцентрали (ТЭЦ) – их КПД 60–70 %, вырабатывают как тепловую, так и электрическую энергию, их строят вблизи потребителей [3]. Некоторые ТЭС являются градообразующими, поскольку обеспечивают энергоснабжением весь город (населенный пункт) или же энергозатратные отрасли промышленности.

Поскольку процедура генерации и передачи электроэнергии является непрерывным процессом, то для выработки электричества круглосуточно работает большое количество людей. Проведенный анализ взаимоотношений персонала ТЭС позволил установить следующее:

1. Система межличностных взаимных влияний, оказываемых персоналом ТЭС друг на друга в процессе общения и взаимодействия, определяемых содержанием совместной производственной деятельности, называемых взаимоотношениями персонала, играет важную роль в обеспечении и сохранении экономической безопасности предприятий электроэнергетики, при этом имеет определенные особенности.

2. Важными элементами организации взаимоотношений в сфере деятельности предприятий электроэнергетики являются: строгое соблюдение установленных правил поведения и требований к осуществлению профессиональной деятельности [4], обеспечение установленных норм и требований, высокая ответственность за выполняемую работу, связанная с тем, что электроэнергетика относится к социально значимой отрасли, а ее оборудование и устройства для обслуживающего персонала несут потенциальную опасность.

3. Персонал ТЭС представляет собой разносторонний по профессиональным навыкам, уровню ответственности, доступу к экономической и иной информации коллектив. При этом персонал ТЭС можно сгруппировать по различным признакам, взяв за основополагающий фактор поддержание экономической безопасности предприятия.

В частности, представляет интерес группировка персонала предприятий тепловых электростанций в соответствии с организационно-производственной структурой предприятий, которая, как правило, является линейно-функциональной (пример такой структуры конкретной электростанции представлен на рис. 1). Такой модели присущи следующие признаки:

– наличие отдельных функционально независимых сфер профессиональной деятельности персонала (каждый отдел отвечает за свою сферу деятельности, при этом все отделы находятся во взаимосвязи для выполнения поставленных задач, что обеспечивает четкость и единство реализации конечной цели деятельности);

– обязательность вертикальной подчиненности для повышения эффективности исполнительской дисциплины;

– наличие разных типов профессиональных задач, требующих разных уровней профессиональной подготовки;

– высокая профессиональная подготовка необходимая и обеспечиваемая практически на всех уровнях исполнения трудовых функций и видов деятельности;

– разный по охвату решаемых задач, но одинаково высокий уровень ответственности за соблюдение техники безопасности в процессе выполнения профессиональной деятельности на любом уровне.

Анализируя составляющие части организационной структуры на основании информации о количестве задействованных в работе сотрудников и их профессиональной подготовке, их квалификации, были сделаны выводы о характере их взаимоотношений и наличии возможных кадровых рисков.

Во внимание принимались следующие категории персонала [5]:

- 1) административно-технический персонал;
- 2) диспетчерский персонал;
- 3) оперативный персонал;
- 4) оперативно-ремонтный персонал;
- 5) ремонтный персонал;
- 6) вспомогательный персонал.

Анализируя взаимоотношения персонала на основе типовой организационно-производственной структуры электростанции и принимая во внимание, что, хотя количественный и качественный состав производственных и управленческих подразделений отдельно взятых ТЭС может быть разный, но сложность взаимосвязей и функциональная подчиненность персонала все же иллюстрируют описанные ранее признаки и их взаимозависимость, можно сделать вывод о необходимости мониторинга кадровых рисков и социально-психологического климата в коллективе ТЭС, что позволит своевременно предупредить или даже предотвратить возможность появления сложных с точки зрения экономической безопасности электростанции ситуаций. Конечно, анализируя коллектив электростанции как единый организм, можно оценить его способность обеспечивать решение возложенных на него профессиональных задач, однако сложно выявить первопричину ухудшения тех или иных экономических параметров.

Поэтому в процессе проведенного исследования были проанализированы различные варианты взаимоотношений персонала электростанции и их влияние на эффективность работы подразделений, в которых они работают, или ТЭС в целом и выявлены возможные кадровые риски.

Например, анализируя взаимоотношения персонала в коллективе с точки зрения приобретения (обладания) сотрудником профессионального опыта, можно отметить следующую общую тенденцию: новым сотрудникам нужен определенный период времени на адаптацию в коллективе (который, безусловно, может быть разный у разных

типов людей); работники, у которых стаж работы на станции достаточно велик, более надежны в работе, но проявляют излишнюю осторожность и бессознательно препятствуют внедрению инноваций; работники, ожидающие увольнения (особенно, если оно, с их точки зрения, несправедливо), потенциально опасны для экономической безопасности; работники, покинувшие коллектив, могут также доставить определенные проблемы, так как обладают определенной информацией о работе электростанции.

Важной составляющей экономической безопасности является информационная безопасность, поэтому были проанализированы взаимоотношения персонала ТЭС с точки зрения их доступа к информации.

Для этой цели была использована группировка персонала, рекомендованная в работе Г. И. Золотаревой [6], при этом были сделаны следующие выводы: часть персонала является достаточно уязвимой в связи с появлением угрозы защиты экономической безопасности, что увеличивает кадровые риски, которые нуждаются в постоянном мониторинге.

В итоге проведенного исследования были выявленные следующие основные особенности взаимоотношений персонала электростанции:

- единая конечная цель коллектива – безопасная процедура генерации и передачи электроэнергии – обеспечивается способностью всего персонала решать возложенные на него профессиональные задачи;

- значительная экономическая и социальная значимость электроэнергетики, с одной стороны, и потенциальная опасность данного вида деятельности, с другой стороны, обуславливают высокий уровень ответственности персонала за соблюдение техники безопасности в процессе выполнения профессиональной деятельности на любом уровне;

- экономическая привлекательность предприятий электроэнергетики обуславливает необходимость контроля за распространением конфиденциальной информации внутри и вне предприятия.

Выявленные особенности позволили проанализировать и переквалифицировать кадровые риски. При этом принимались во внимание следующие рекомендованные классификации.

Так, Смагулов А. М. классифицирует кадровые риски следующим образом:

- риски, связанные с подбором персонала;
- риски, которые появляются в результате неэффективной мотивации персонала;
- риски, связанные с информационной безопасностью и защитой коммерческой тайны;

- риски, вызванные наличием в организации так называемых групп риска;

- риски, связанные с увольнением работников [7].

В своей статье А. Е. Митрофанова кадровые риски подразделяет на две большие группы: внешние и внутренние. При этом внешние риски классифицируются на политические, экономические, социально-демографические, природно-климатические и рыночные. А внутренние подразделяются на личностные и риски системы управления, которые в свою очередь тоже делятся на различные виды [8].

Зубарева А. А. предлагает следующую классификацию кадровых рисков:

- на «входе» в организацию»;

- при работе «внутри» организации;

- на «выходе» из организации.

На основе анализа классификаций кадровых рисков различных авторов была разработана собственная классификация, которая раскрывает кадровые риски персонала организаций электроэнергетики (рис. 2).

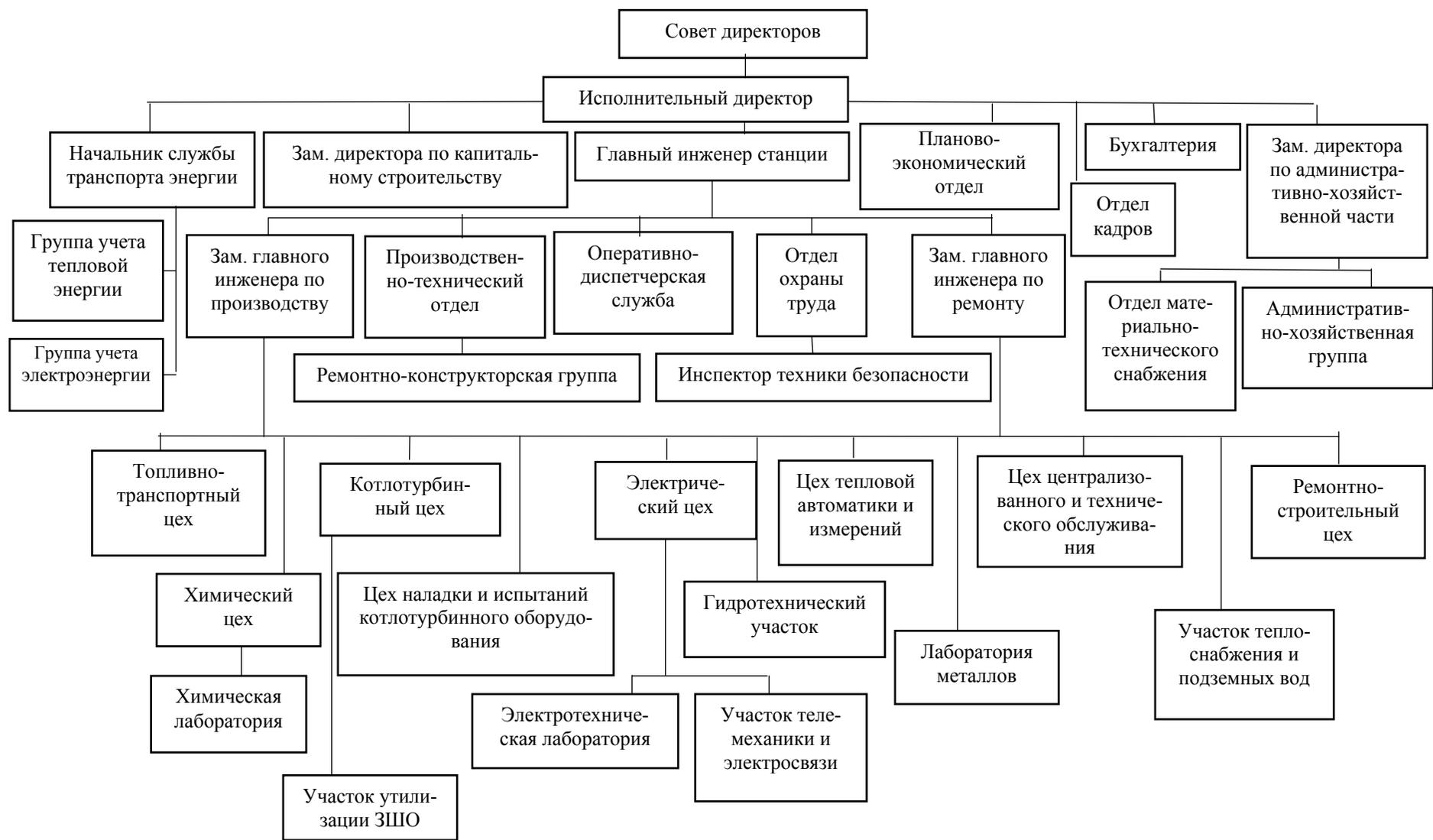


Рис. 1. Организационная структура управления тепловой электростанцией с энергоблоками мощностью 300 тыс. кВт, работающей на угле



Рис. 2. Кадровые риски персонала предприятий электроэнергетики

Изначально идет разделение по локальному признаку на внутренние и внешние кадровые риски.

Внешние риски возникают в связи с воздействием на персонал организации внешних факторов, оказывающих влияние на процессы внутри организации и на ее кадровую безопасность [1]. Внешние риски подразделяются на следующие виды:

1) политические – деятельность различных общественных движений и партий, влияние ситуации в стране в целом;

2) экономические – инфляционные процессы, ситуация на рынке труда (дефицит определенных специалистов);

3) социально-демографические – прожиточный минимум, различные виды зависимостей у сотрудников (алко-, наркозависимость и др.), нехватка персонала, связанные с половозрастной структурой населения, давление криминальной среды;

4) природно-климатические – техногенные факторы [9];

5) рыночные – наличие более привлекательных условий у конкурентов, переманивание персонала конкурентами, оказание внешнего давления на сотрудников (подкуп).

Внутренние риски – это риски, связанные с процессами внутри организации [1]. При этом внутренние риски могут возникнуть у предприятия по отношению к персоналу и у персонала по отношению к предприятию [10], а также производится градация внутренних рисков по составу на качественные и количественные.

Рассмотрим более подробно классификацию рисков, которые могут возникнуть у персонала по отношению к организации [10].

Первая группа рисков – по характеру возникновения – включает в себя:

1) индивидуальные, обусловленные личностными особенностями каждого работника:

– биологические (здоровье, состояние, возраст и др.);

– социально-психологические (различные черты характера и психофизиологические особенности, обстановка в коллективе и др.);

– духовно-интеллектуальные (нормы, культура, образование, интеллект);

– экономические (опыт работы, потенциал и др.);

– неблагонадежности (халатность, лживость и др.);

2) организационные, риски, связанные с коллективом:

– на «входе» – риски, связанные с формированием кадрового состава (подбор и отбор персонала, риск продолжительного поиска, риск наличия специфических требований и определенных квалификаций и допусков, адаптационный риск);

– на стадии деятельности, или «внутри», это риски, которые возникают в процессе трудовой деятельности: кадровый резерв, повышение квалификации, переподготовка, текучесть кадров, хищение информации, конфликты и т. д.;

– на «выходе», распространение конфиденциальной информации, коммерческой тайны, распространение негативного мнения об организации, переманивание персонала конкурентами.

Вторая группа рисков – по форме возможного ущерба:

1) имущественные – данный ущерб можно оценить в денежной форме;

2) неимущественные – нематериальный ущерб (деловая репутация организации, имидж).

Третья группа – по возможным размерам причиненного ущерба:

1) локальные риски, не несут серьезных финансовых потерь для организации;

2) глобальные риски, могут стать причиной банкротства организации.

Четвертая группа – по степени регулярности:

- 1) разовые (случайные);
- 2) регулярные, появляются периодически.

Пятая группа – по умыслу [7]:

1) преднамеренные (целенаправленные): личная выгода, индивидуальные ценности, незаинтересованность в результате или заинтересованность в недостижении определенного результата, внутриколлективные конфликты, демотивированность;

2) непреднамеренные, без осознания последствий, небрежность, невнимательность, отсутствием должного обучения, вызванные собственным видением.

Классификация рисков, которые могут возникнуть у предприятия по отношению к персоналу, основана на смене интересов государства и внутренней политике страны. Поскольку со сменой лидирующей позиции на альтернативные источники электроэнергии возникают риски сокращения доли выработки электроэнергии и соответственно рабочих мест.

Классификация рисков по составу подразделяется на качественные и количественные риски:

- 1) количественные, связанные с недостатком или избытком трудовых ресурсов:
 - несвоевременное замещение рабочих мест, которые были вновь созданы или освобождены;
 - несвоевременное сокращение численности не загруженного полностью персонала;
 - диспропорция численности персонала в отделах;
- 2) качественные, связанные с фактическими характеристиками персонала:
 - низкий или недостаточный квалификационный уровень;
 - отсутствие необходимых профессиональных качеств у конкретных сотрудников (опыт работы, ответственность, исполнительность и т. п.);
 - нелояльность персонала.

Выявленные особенности взаимоотношений с персоналом ТЭС и предложенная классификация видов кадровых рисков дают возможность подобрать систему контролируемых параметров (индикаторов), которые позволят выявить и предотвратить (устранить) причины возникновения возможных кадровых рисков. Это в свою очередь позволит повысить эффективность работы всей энергосистемы в целом и создаст предпосылки для стабильного и устойчивого развития экономики страны.

Библиографические ссылки

1. Коршунова Л. А., Кузьмина Н. Г. Управление и организация производства / Том. политехнич. ун-т. Томск, 2013. 193 с.
2. Системный оператор единой энергетической системы [Электронный ресурс] // So-ups.ru: официальный сайт. URL: <http://www.soups.ru/index.php?id=about> (дата обращения: 02.03.2021).
3. Министерство энергетики Российской Федерации [Электронный ресурс] // Minenergo.gov.ru: официальный сайт. URL: <https://minenergo.gov.ru/node/532> (дата обращения: 16.02.2021).
4. Зубеева Е. В. Подготовка кадров в области энергосбережения: опыт, проблемы, перспективы [Электронный ресурс] // Вестник ГУУ. 2017. № 11. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/podgotovkakatdrov-v-oblasti-energoberezeniya-opyt-problemy-perspektivy> (дата обращения: 08.02.2021).

5. Российская Федерация. Нормативы численности промышленно-производственного персонала тепловых электростанций (утв. РАО «ЕЭС России» 03.12.2004) [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=EXP&n=424796#02529286897105738> (дата обращения: 08.02.2021).
6. Золотарева Г. И. Содержание, порядок обработки и защиты информации в системе бухгалтерского учета // Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сб. науч. трудов / Сиб. гос. аэрокосмич. ун-т. Красноярск, 2021. № 9. С. 58–61.
7. Смагулов А. М. Воздействие кадровых рисков на стратегию управления персоналом железнодорожного транспорта Казахстана [Электронный ресурс]. URL: www.erudition.ru (дата обращения: 15.02.2021).
8. Митрофанова А. Е. Классификация кадровых рисков в системе управления персоналом организации [Электронный ресурс] // Cyberleninka.ru: сайт. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/klassifikatsiya-kadrovyyh-riskov-v-sisteme-upravleniya-personalom-organizatsii/viewer> (дата обращения: 15.02.2021).
9. Цветкова И. И. Классификация кадровых рисков // Экономика и управление. 2009. № 6. С. 38–39.
10. Кетоева Н. Л., Шавлинская К. А. Классификация кадровых рисков в энергетических компаниях [Электронный ресурс] // Вектор экономики. 2018. № 5(23). С. 1–10. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=35055407> (дата обращения: 16.02.2021).

© Кнауб А. А., Золотарева Г. И., 2021

ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПЕНСИОННОГО ФОНДА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Д. С. Комиссаров, И. В. Федоренко

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

В Российской Федерации с целью реализации прав граждан на социальное обеспечение по возрасту, в случае временной нетрудоспособности, инвалидности, а также по факту возникновения иных жизненных ситуаций, когда гражданам требуется поддержка со стороны государства, создана система социального обеспечения, которая реализуется внебюджетными фондами. Основным и самым крупным фондом является Пенсионный фонд Российской Федерации. В статье рассмотрены вопросы, связанные с формированием бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации, в том числе: источники формирования бюджета, расходная часть, а также проанализирована динамика доходов и расходов бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации за период с 2015 по 2019 годы. Также раскрыты основные существующие проблемы деятельности Пенсионного фонда Российской Федерации.

Ключевые слова: Пенсионный фонд Российской Федерации, пенсия, бюджет, страховые взносы, внебюджетные фонды.

ACTIVITIES OF THE PENSION FUND OF THE RUSSIAN FEDERATION

D. S. Komissarov, I. V. Fedorenko

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

In the Russian Federation, in order to implement the rights of citizens to social security by age, in the event of temporary disability, disability, as well as in the event of other life situations when citizens need support from the state, a social security system has been created, which is implemented by extra-budgetary funds. The main and largest fund is the Pension Fund of the Russian Federation. The article deals with issues related to the formation of the budget of the Pension Fund of the Russian Federation, including: sources of budget formation, expenditure part, and also analyzes the dynamics of income and expenditure of the budget of the Pension Fund of the Russian Federation for the period from 2015 to 2019. The article also reveals the main existing problems of the Pension Fund of the Russian Federation.

Keywords: Pension Fund of the Russian Federation, pension, budget, insurance contributions, extra-budgetary funds.

В Российской Федерации каждому гражданину гарантируется социальное обеспечение по возрасту, в случае болезни, инвалидности, потери кормильца, для воспитания детей и в иных случаях. Каждый имеет право на охрану здоровья и медицинскую помощь.

С целью реализации вышеуказанных прав в Российской Федерации созданы государственные внебюджетные фонды, имеющие самостоятельный бюджет, который обособлен от федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации.

В Российской Федерации выделяют три основных государственных внебюджетных фонда социальной направленности:

- 1) Пенсионный фонд Российской Федерации;
- 2) Фонд социального страхования Российской Федерации;
- 3) Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Самым крупным, из внебюджетных фондов является Пенсионный фонд Российской Федерации. Прогнозируемый объем доходов бюджета в 2020 году составляет 8 923 850 948,8 тыс. рублей (прогнозируемый общий объем доходов бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации на 2020 год составляет 811 577 920,5 тыс. рублей, прогнозируемый общий объем доходов бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования в сумме 2 367 232 496,6 тыс. рублей).

Пенсионный фонд Российской Федерации является важнейшей структурой в системе пенсионного страхования граждан, он обеспечивает различные меры поддержки в виде выплат различных пособий и пенсий при возникновении определенных событий или жизненных ситуаций.

Значительная доля бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации в экономике страны (доходы ПФР в 2019 году составили 8 % ВВП России), а также высокая значимость для каждого гражданина Российской Федерации (наступление пенсионного возраста является юридическим фактом, с которым столкнется почти каждый гражданин) свидетельствуют о высокой социальной роли данного государственного учреждения.

Источники формирования бюджета (рис. 1) Пенсионного фонда РФ перечислены в статье 17 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».

Суть этой деятельности состоит в необходимости обеспечения заработанного конкретным человеком материального уровня путем перераспределения средств как во времени, так и в пространстве: где бы человек ни жил, он своим трудом и прошлыми страховыми отчислениями уже обеспечил себе определенный прожиточный уровень в будущем, который должен быть гарантирован вне зависимости от наличия средств в конкретном фонде [2, с. 85].

В Российской Федерации помимо государственного обязательного пенсионного страхования существует и пенсионное страхование негосударственное (добровольное), которое позволяет гражданам сформировать ещё одну пенсию. Для её получения гражданин заключает договор с одним из негосударственных пенсионных фондов и совершает личные взносы в течение установленных договором сроков.

Помимо самого будущего пенсионера в данном виде пенсионного обеспечения может принимать участие также его работодатель. Если взносы на добровольное негосударственное пенсионное страхование отчисляет работодатель за своих работников, то эта пенсия называется корпоративной [3].

Для того чтобы гражданин участвовал в системе обязательного пенсионного страхования, в Пенсионном фонде Российской Федерации для него открывается индивидуальный лицевой счет (далее – ИЛС). Сведения такого счета включают в себя данные о стаже застрахованного лица, о суммах уплаченных за него страховых взносов, о суммах дополнительных взносов по программе софинансирования пенсий, а также сведения о

выборе гражданином управляющей компании или негосударственного пенсионного фонда (НПФ) для направления средств своих пенсионных накоплений и иные сведения.

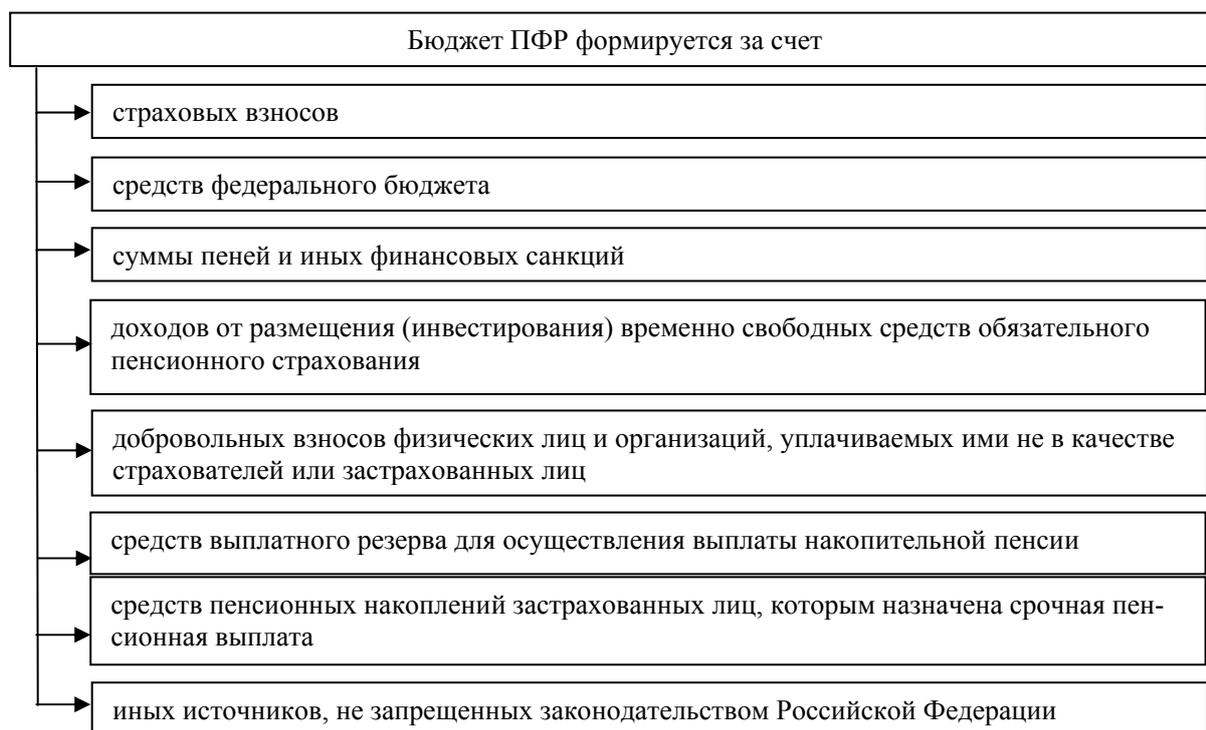


Рис. 1. Источники формирования бюджета Пенсионного фонда РФ

Цель и правовое значение деятельности государственных фондов идентичны, однако правовой статус их различен, что объясняется тем фактом, что законодательные акты, определяющие деятельность указанных фондов, были приняты в разные периоды, а также при их разработке между собой текст данных актов не согласовывался.

Если сравнивать правовой статус государственных фондов, то можно выявить следующие общие черты:

- указанные органы управляют финансами в сфере социального обеспечения граждан, не являясь при этом органами исполнительной власти;
- назначаются Правительством РФ (ПФР, ФФОМС) или его председателем (ФСС);
- целевой характер деятельности;
- полномочия по изданию нормативно-правовых актов по вопросам своего ведения. Акты подлежат государственной регистрации в Министерстве юстиции и опубликованию.

Характеристики внебюджетных фондов свидетельствуют об их схожести с органами исполнительной власти.

Что касается правового статуса негосударственных фондов, то здесь важно помнить, что они являются некоммерческими организациями, в связи чем правовой статус таковых регулируется федеральными законами «О некоммерческих организациях», «Об общественных объединениях», «О негосударственных пенсионных фондах».

Государственные внебюджетные фонды занимают срединное положение между органами власти и некоммерческими организациями. Но несмотря на это, в их деятельности преобладает публично-правовое начало [10].

Если рассматривать бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации, то он включает в себя:

- суммы страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии, в том числе дополнительных страховых;
- взносы работодателей, выплаченные в пользу застрахованных лиц;
- взносы на софинансирование пенсионных накоплений (ФЗ «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений») [4];
- средства материнского (семейного) капитала, направленные на будущую трудовую пенсию матери в соответствии с Федеральным законом «О дополнительных мерах государственной поддержки семей, имеющих детей» [5];
- средства, направляемые на инвестирование;
- суммы выплат за счет средств пенсионных накоплений;
- расходы бюджета ПФР, связанные с формированием и инвестированием сумм пенсионных накоплений, ведением специальной части ИЛС и выплатой накопительной части пенсии.

Бюджет ПФР имеет строгое целевое значение, его средства могут направляться в том числе:

- на выплату средств обязательного пенсионного страхования;
- осуществляемую за счет бюджета доставку пенсионного обеспечения;
- содержание деятельности органов ПФР (финансовое и материально-техническое обеспечение) и пр.

При возникновении в рамках бюджета ПФР профицита создается резерв, условия расходования которого устанавливаются ФЗ «О бюджете Пенсионного фонда РФ».

Расходы ПФР можно условно разделить на следующие группы:

- расходы по обязательному пенсионному страхованию;
- расходы государственного пенсионного обеспечения;
- расходы на выплаты материнского (семейного) капитала;
- расходы на управление и обеспечение деятельности Пенсионного фонда;
- иные расходы.

Наибольшая часть (примерно 92 %) расходов ПФР связана с обязательным пенсионным страхованием, а именно: выплатой страховых пенсий, а также пособий и компенсаций (в том числе на погребение, пособий неработающим гражданам, а также лицам, осуществляющим уход за нетрудоспособными гражданами, и другое).

Следующую по величине группу расходов (более 6 %) ПФР составляют расходы на государственное пенсионное обеспечение.

Ниже в таблице приведен анализ формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации. Для начала проведем анализ соотношения доходов и расходов бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации, произведенных в 2015–2019 годах (см. таблицу).

Динамика доходов и расходов бюджета ПФР за 2015–2019 годы, тыс. руб.

Показатель	Год				
	2015	2016	2017	2018	2019
Доходы	7 126 634 062,4	7 625 246 993,8	8 260 075 956,1	8 269 641 403,9	8 780 997 005,2
Расходы	7 670 269 632,0	7 829 671 699,0	8 319 454 695,8	8 428 691 846,3	8 627 131 752,7
Дефицит (–), профицит (+)	– 543 635 569,6	– 204 424 705,2	– 59 378 739,7	– 159 050 442,4	153 865 252,5
Межбюджетный трансферт из средств федераль- ного бюджета	3 088 686 390,1	3 352 160 719,5	3 677 132 775,2	3 229 324 826,2	3 308 710 623,1

С целью выявления факторов, оказывающих влияние на финансовую устойчивость системы пенсионного обеспечения, проводится оценка (в долгосрочной перспективе) сбалансированности бюджета Пенсионного фонда России.

Наглядно все эти изменения представлены на рис. 2.

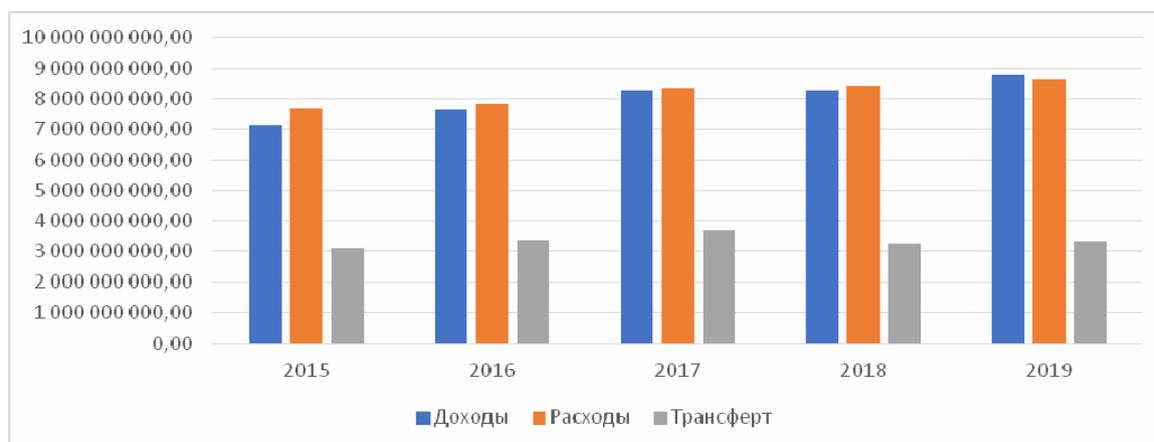


Рис. 2. Динамика доходов и расходов бюджета ПФР за 2015–2019 годы

Проанализировав динамику доходов и расходов бюджета ПФР за 2015–2019 годы, можно отметить, что суммарные доходы бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации за 2019 год составили 8 780 997 005,2 тыс. рублей, что на 1 654 362 942,8 тысяч рублей, или на 23,21 %, больше, чем в 2015 году, при этом размер средств федерального бюджета увеличился на 220 024 233 тыс. рублей, или на 7,12 %, по сравнению с 2015 годом.

Суммарные расходы бюджета ПФР за 2019 год составили 8 627 131 752,7 тыс. рублей, что больше, чем в 2015 году, на 956 862 120,7 тысяч рублей, или 12,47 %. При этом за весь исследуемый период бюджет Пенсионного фонда РФ в 2019 году исполнен с профицитом в размере 153 865 252,5 тыс. руб.

Также анализ показал, что бюджет ПФР имеет сильную зависимость от трансфертов из федерального бюджета, которые составляют 37,6 % от совокупного дохода ПФР. При этом зависимость размер трансфертов с 2015 года сократился на 6 % (в 2015 году размер трансфертов из федерального бюджета составлял 43,34 %).

Перед Пенсионным фондом России в настоящее время стоит ряд проблем, которые препятствуют осуществлению эффективной деятельности как Фонда, так и системы пенсионного обеспечения в целом.

Если говорить о существующих проблемах деятельности Пенсионного фонда Российской Федерации, то можно выделить следующие:

1. Значительный рост численности пенсионеров. На сегодняшний день в нашей стране соотношение трудоспособного населения и лиц пенсионного возраста является негативным, просматривается стабильная тенденция к уменьшению числа работающих граждан с одновременным ростом числа пенсионеров. Причинами этого являются низкий уровень рождаемости, а также стремительное старение населения в целом. Число пенсионеров, получающих пенсию в рамках системы обязательного пенсионного страхования, с 2013 года выросло на 3 миллиона человек – с 40 573 до 43 546 тыс. человек [6].

В целом в России постепенно ухудшается демографическая картина: в ближайшие 25–30 лет число пенсионеров, вероятнее всего, уравнивается с количеством работающих граждан, в связи с чем государство не будет иметь возможность обеспечивать новых

пенсионеров. По данным Росстата, сейчас численность работающего населения в возрасте от 15 до 72 лет составляет 75 011,5 тыс. человек [7]. Это означает, что на сегодня соотношение лиц, получающих пенсионное обеспечение, к числу работающих граждан составляет 1,7.

2. Из вышеуказанной причины вытекает постоянно растущий дефицит бюджета ПФР, что дополнительно усугубляется обязанностями Правительства регулярно повышать пенсии.

3. Отдельно стоит отметить зависимость бюджета ПФР от состояния бюджета государства, ведь примерно одну треть финансовых поступлений ПФР составляют бюджетные трансферты, направляемые на пенсионное обеспечение. И кроме того, данная проблема указывает на недостаточность формирования пенсионного обеспечения за счет страховых взносов в ПФР.

4. Недостаточный уровень финансовой грамотности граждан, и, как следствие, низкий уровень пенсионной грамотности. Все это оказывает негативное влияние на формирование будущей пенсии граждан, большинство из которых считают, что их пенсия должна быть заботой государства, а не их личной задачей.

Не думая о своей будущей пенсии, немалая часть граждан нашей страны получает плату за свой труд в «конвертах», увеличивая и без того значительную долю работодателей, уклоняющихся от уплаты страховых взносов в ПФР в полном размере. Одна из важнейших задач в сфере защиты прав граждан, которая ведется на межведомственном уровне, – это борьба с «серыми» зарплатами.

В целях определения указанных нарушений законодательства и их пресечения, а также поиска недобросовестных работодателей, выплачивающих «серую» заработную плату своим работникам, осуществляются заседания комиссий по вопросам легализации заработных плат граждан. В состав данных комиссий включаются представители ФНС, органов ПФР, а также государственной инспекции труда, некоторых правоохранительных органов, в том числе прокуратуры.

В целях решения данной задачи проводится информационная работа с гражданами, Пенсионным фондом Российской Федерации и негосударственными пенсионными фондами.

5. Низкий размер пенсионного обеспечения граждан. На сегодня размер пенсий большей части населения в нашей стране не является приемлемым, несмотря на осуществляемую политику постоянного повышения пенсий государством.

Коэффициент замещения – соотношение средней пенсии к средней заработной плате – на сегодня составляет 30 % (при уровне средней пенсии в размере 14 904,40 и средней зарплаты в размере 49 426,00 [8]).

В соответствии с рекомендациями Международной организации труда адекватным пенсионным обеспечением, которое может гарантировать достойный уровень жизни, считается уровень пенсии не меньший, чем 40 % от заработной платы.

В 2018 году Российская Федерация ратифицировала Конвенцию № 102 «О минимальных нормах социального обеспечения» от 28 июня 1952 года [9]. Однако недостаточная ресурсная база ПФР не даёт достичь данного уровня пенсий.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Законы. Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон № 167-ФЗ : [принят Государственной Думой 30 ноября 2001 года : одобрен Советом Федерации 5 декабря 2001 года]. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?from=370486-7&rnd=80C1F213E8FE47716011A81A2BC0976B&req=doc&base=LAW&n=370238&REFDOC=370486&REFBASE=LAW#b72zhm4vfw8> (дата обращения: 19.12.2020).

2. Соловьев А. Макроанализ пенсионной системы России // Вопросы экономики: сетевой журнал. 2014. № 4. С. 82–93.

3. Виды пенсии в России [Электронный ресурс] // Пенсионный фонд Российской Федерации : официальный сайт. URL: <http://www.pfrf.ru/branches/moscow/news~2018/03/29/156052> (дата обращения: 19.12.2020).

4. Российская Федерация. Законы. О дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений [Электронный ресурс] : федер. закон № 56-ФЗ : [принят Государственной Думой 18 апреля 2008 года : одобрен Советом Федерации 25 апреля 2008 года]. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=636308402041515992755750375&cacheid=3F7601EEAE270C7D510B35503F9D4D49&mode=splus&base=LAW&n=334546&rnd=80C1F213E8FE47716011A81A2BC0976B#aa691w8bzrc> (дата обращения: 19.12.2020).

5. Российская Федерация. Законы. О дополнительных мерах государственной поддержки семей, имеющих детей [Электронный ресурс] : федер. закон № 256-ФЗ : [принят Государственной Думой 22 декабря 2006 года : одобрен Советом Федерации 27 декабря 2006 года]. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=198622092102111894266286547&cacheid=9472720186DB10D82D689BCF55E7678B&mode=splus&base=LAW&n=370244&rnd=CACB70B42598563BF90F49A40A5486BC#1r0x1xfjki> (дата обращения: 19.12.2020).

6. Численность пенсионеров и средний размер назначенных пенсий по видам пенсионного обеспечения и категориям пенсионеров в Российской Федерации [Электронный ресурс] // Федер. служба гос. статистики : официальный сайт. URL: <https://rosstat.gov.ru/folder/13877> (дата обращения 19.12.2020).

7. Численность рабочей силы в возрасте 15–72 лет по субъектам Российской Федерации [Электронный ресурс] // Федер. служба гос. статистики : официальный сайт. URL: https://rosstat.gov.ru/labour_force (дата обращения: 19.12.2020).

8. Динамика среднемесячной номинальной и реальной начисленной заработной платы [Электронный ресурс] // Федер. служба гос. статистики : официальный сайт. URL: https://rosstat.gov.ru/bgd/free/b00_24/IssWWW.exe/Stg/d000/i000050r.htm (дата обращения: 19.12.2020).

9. Российская Федерация. Законы. О ратификации Конвенции о минимальных нормах социального обеспечения (Конвенции № 102) [Электронный ресурс] : федер. закон № 349-ФЗ : [принят Государственной Думой 27 сентября 2018 года : одобрен Советом Федерации 03 октября 2018 года]. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=181310215308197858297462248&cacheid=AB4985631BEDB8B5F86E6FC8ED9AC73C&mode=splus&base=LAW&n=308157&rnd=80C1F213E8FE47716011A81A2BC0976B#2ihsik55fi8> (дата обращения: 19.12.2020).

10. Правовой статус внебюджетных фондов социального страхования. Отличия государственного и негосударственного пенсионного фонда [Электронный ресурс] // Адвокатское бюро «Антонов и партнеры» : официальный сайт. URL: <https://pravo163.ru/pravovoj-status-vnebyudzhetyx-fondov-socialnogo-straxovaniya-otlichiya-gosudarstvennogo-i-negosudarstvennogo-pensionnogo-fonda/> (дата обращения: 19.12.2020).

ИННОВАЦИОННЫЙ КОНТРОЛЛИНГ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ УГЛЕДОБЫВАЮЩЕГО КОМПЛЕКСА

Т. А. Куприянова

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

XXI век стал отправной точкой новой промышленной революции, ключевым элементом в которой выступает искусственный интеллект. В основе экономического развития становятся компьютерные технологии и инновационная механика, позволяющие выстроить четкие взаимосвязи как внутри предприятий, так и с внешней средой. Необходимость инновационного развития предприятий угледобывающего комплекса обусловлена повышением требований к качеству продукции и обеспечением конкурентоспособности на мировом рынке энергоресурсов. В свою очередь внедрение системы контроллинга выступает эффективным инструментом управления инновационными процессами. В статье рассматривается сущность инноваций и инновационной деятельности, дается определение контроллинга инновационной деятельности, приводятся этапы и инструменты реализации контроллинга инновационного развития.

Ключевые слова: инновации, контроллинг инноваций, угледобывающий комплекс, инструменты контроллинга инноваций.

THE INNOVATIVE CONTROLLING ACTIVITY OF COAL MINING ENTERPRISES

T. A. Kupriyanova

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

The 21st century has become the starting point of a new industrial revolution, in which artificial intelligence is a key element. At the heart of economic development are computer technologies and innovative mechanics, which allow us to build clear relationships both within enterprises and with the external environment. The need for innovative development of coal mining enterprises is due to increased requirements for product quality and ensuring competitiveness in the global energy market. In turn, the implementation of the controlling system is an effective tool for managing innovation processes. The article considers the essence of innovation and innovation activity, defines the controlling of innovation activity, stages and tools for implementing the controlling of innovative development.

Keywords: innovation, innovation controlling, coal mining complex, innovation controlling tools.

Тенденцией последнего десятилетия является инновационная направленность как государства в целом, так и отдельных отраслей и предприятий, в том числе и предприятий угледобывающего комплекса. Несмотря на нацеленность мирового сообщества на экологичность, роль угля как одного из мировых энергетических ресурсов сложно недооценивать. Для России развитие угледобывающего комплекса является гарантией энергетической безопасности, в том числе и в условиях изменения климатических факторов. Поэтому дальнейшее развитие угледобывающей промышленности напрямую связано с активным внедрением в производственную деятельность различных инновационных технологий, позволяющих провести технологическую реструктуризацию и модернизацию процесса добычи и переработки угля.

Термин «инновация» впервые был использован в 1911 году Йозефом Шумпетером и рассматривался как нововведение.

В соответствии с международным стандартом в статистике науки, техники и инноваций «инновация» рассматривается как конечный результат инновационной деятельности, представляющий собой новый или усовершенствованный продукт, внедренный на рынке, новый или усовершенствованный технологический процесс, применяемый в практической деятельности, либо новый подход к социальным услугам [1].

В соответствии с ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» инновации представляют собой введенный в употребление новый либо существенно улучшенный продукт, метод продаж или новый организационный метод в деловой практике организации рабочих мест или во внешних связях [2].

В свою очередь инновационная деятельность представляет собой всю исследовательскую, финансовую и коммерческую деятельность, направленную на создание новых или усовершенствованных продуктов (товаров, услуг), значительно отличающихся от продуктов, производившихся предприятием ранее, предназначенных для внедрения на рынке, новых или усовершенствованных бизнес-процессов, значительно отличающихся от предыдущих соответствующих бизнес-процессов предприятия, предназначенных для использования в практической деятельности.

Инновационная деятельность на предприятиях угледобывающего комплекса может быть направлена на оптимизацию производственного процесса как на стадии добычи угля в зависимости от способа его добычи, так и на стадии переработки и обогащения (рис. 1).

Кроме того, инновационные разработки могут вестись не только в угледобывающей отрасли, но и на стыке отраслей:

– угольная промышленность, экология и электроэнергетика – разработка технологий по энергогенерации с нулевым выбросом парниковых газов;

– угольная промышленность, экология и сельское хозяйство – разработка и реализация новых способов рекультивации земель, восстановления плодородности почв и очистки шахтных вод;

– угольная промышленность, углехимия и энергетика – разработка недорогих технологий по производству жидких и газообразных углеводородов из угля [3].

Контроллинг как управленческая технология представляет собой интегрированную систему информационно-аналитической и методической поддержки руководителей в процессе планирования, контроля, анализа и принятия управленческих решений по всем функциональным сферам деятельности организации.

Таким образом, контроллинг инновационной деятельности необходимо рассматривать как информационно-аналитическое и методическое сопровождение процесса планирования, учета, контроля и анализа параметров инновационных проектов, реализуемых в рамках стратегии инновационного развития предприятия [4].

В качестве цели контроллинга инноваций можно выделить формирование и поддержание инновационного развития предприятия с учетом влияния внешней среды, на основе планирования, контроля и анализа результатов инновационной деятельности.



Рис. 1. Направления инновационного развития предприятий угледобывающего комплекса (составлено автором на основе [5])

Ключевой задачей контроллинга инноваций является формирование системы и условий последовательного и непрерывного инновационного развития предприятия с учетом мирового инновационного процесса посредством разработки стратегии инновационного развития [6].

При внедрении контроллинга инновационной деятельности необходимо учитывать влияние следующих факторов:

- инновационный цикл, включающий в себя такие взаимосвязанные элементы, как наука–производство–потребление;
- наличие обратных связей, позволяющее всем заинтересованным в процессе лицам получать информацию о результатах на других этапах [7].

Как и в классическом варианте контроллинга, в рамках контроллинга инновационной деятельности выделяют два вида:

- оперативный контроллинг инноваций, направленный на обеспечение достижения стратегических целей на конкретном этапе реализации инновационного проекта, в рамках имеющихся ресурсов;
- стратегический контроллинг инноваций, включающий в себя основные цели инновационной деятельности предприятия и инструменты их достижения.

Как и любой процесс, реализацию контроллинга инновационной деятельности необходимо проводить в определенной последовательности (рис. 2).

В рамках первого этапа проводится оценка направлений инновационной деятельности и осуществляется выбор ключевых направлений инновационной деятельности для последующего финансирования.

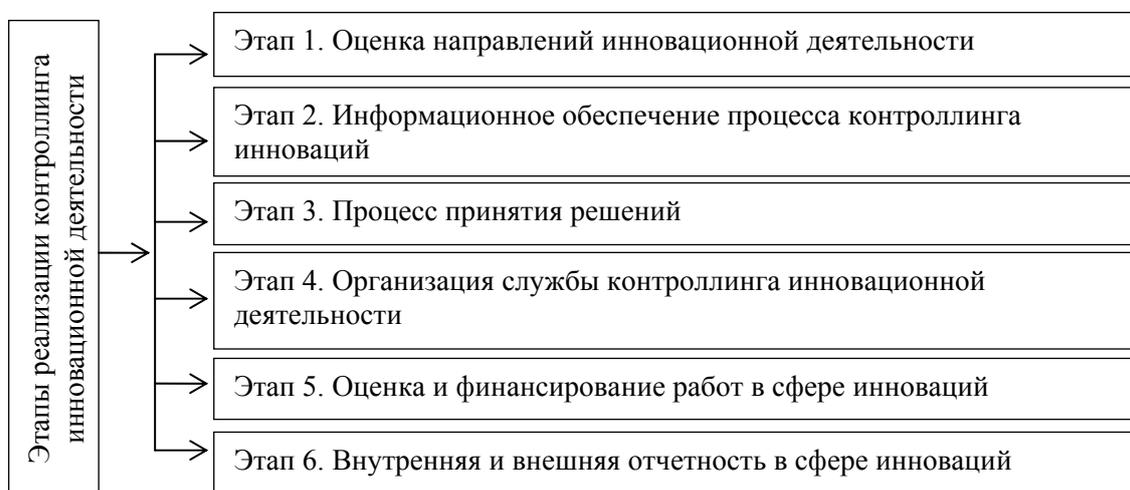


Рис. 2. Этапы реализации контроллинга инновационной деятельности

Информационное обеспечение контроллинга инноваций представляет собой систему учетно-аналитических и внеучетных данных, позволяющих делать выводы о достижении поставленных целей и задач [8], а также обеспечивает снижение затрат в процессе реализации проектов и повышает их эффективность.

В рамках процесса принятия решений происходит выбор наиболее выгодных и перспективных инновационных проектов, достижение которых наиболее вероятно как с технической точки зрения, так и со стороны финансового обеспечения.

Не последнюю роль в достижении реальных результатов в процессе разработки и реализации инновационных проектов играет управление процессом посредством формирования службы контроллинга как в целом по предприятию, так и по отдельным направлениям деятельности, в частности по инновационной деятельности.

В рамках пятого этапа проводится оценка предварительной стоимости инновационного продукта, что позволяет определить период окупаемости инновационного проекта и его экономическую эффективность, а также определяются источники и этапы финансирования посредством составления бюджета движения денежных средств.

Необходимость формирования внутренней и внешней отчетности обусловлена необходимостью наличия фактических данных, позволяющих принимать управленческие решения в части приостановки или дальнейшего финансирования различных инновационных проектов [9]. Периодичность составления отчетности зависит от продолжительности реализации инновационного проекта.

На каждом этапе реализации контроллинга инновационной деятельности менеджеры могут использовать набор различных инструментов и критериев оценки, позволяющих существенно повысить результативность реализации инновационных проектов:

- интенсивность инноваций;
- доля инноваций;
- время возникновения продукта;
- время безубыточности;

- возврат вложений;
- возрастная структура инновационных проектов;
- начатые, продолженные и законченные инновационные проекты за год;
- затраты на инновации на каждого занятого в сфере инноваций;
- создание стоимости на каждого занятого в сфере инноваций;
- доля расходов на инновации в общей величине расходов предприятия.

Особенность контроллинга инновационной деятельности заключается в его способности систематизировать комплекс процессов, обеспечивающих своевременную и эффективную реализацию инновационных проектов [10].

Результаты развития промышленного предприятия обусловлены его активностью в сфере инновационных исследований и разработок. Но, как и любое направление деятельности, оно требует определенных финансовых и трудовых затрат, а применение контроллинга позволит осуществлять эффективное управление инновационной деятельностью с учетом изменений, происходящих во внешней среде, тем самым обеспечивая успешное функционирование предприятия.

Библиографические ссылки

1. Статистика науки инноваций. Краткий терминологический словарь / под ред. Л. М. Гохберта. М. : Центр исследований и статистики науки, 1996. 534 с.
2. О науке и государственной научно-технической политике [Электронный ресурс] : федер. закон от 23.08.1996 № 127-ФЗ. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_11507/ (дата обращения: 16.03.2021).
3. Романов С. М., Петухов П. П. Организационные аспекты инноваций в угольной промышленности // Горный информационно-аналитический бюллетень : научно-технический журнал. 2014. № 1. С. 148–156.
4. Елфимова И. Ф. Контроллинг инноваций в системе управления предприятием // Экономинфо. 2016. № 25. С. 68–72.
5. Комиссарова М. А. Проблемы инновационной деятельности на угледобывающих предприятиях в современных условиях // Горный информационно-аналитический бюллетень : научно-технический журнал. 2011. № 5. С. 295–301.
6. Шабанов И. А. Формирование механизма инновационного процесса в регионе на принципах контроллинга // Вестник государственного университета морского и речного флота им. адмирала С. О. Макарова. 2013. № 1. С. 137–145.
7. Куприянова Т. А. Контроллинг как инструмент организации инновационной деятельности промышленных предприятий // Инновации в химико-лесном комплексе: тенденции и перспективы развития : сб. материалов Всерос. научно-практ. конф. / отв. ред. Ю. А. Безруких, Е. В. Мельникова. 2020. С. 51–54.
8. Зыкова Т. Б. Структура информационного обеспечения управленческой отчетности // Экономическая наука и хозяйственная практика: современные вызовы и возможности кооперации теоретико-методологических и прикладных исследований. Самара : Поволжская научная корпорация, 2018. С. 45–48.
9. Круглов Д. В., Синов В. В. Контроллинг как важнейшая составляющая инновационного развития предприятия [Электронный ресурс] // Современные проблемы науки и образования. 2015. № 1–2. С. 27. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=23662249> (дата обращения: 16.03.2021).
10. Борисоглебская Л. Н., Кулешов А. С. Организация контроллинга развития инновационных процессов на промышленных предприятиях: опыт и проблемы при проведении НИОКР // Инновации. № 9 (179). С. 108–113.

ПРОЦЕССНЫЙ АСПЕКТ ДОКУМЕНТООБОРОТА ПЕРВИЧНОГО ЭТАПА УЧЕТНОГО ПРОЦЕССА

Г. В. Максимова¹, И. В. Тихонова²

¹Байкальский государственный университет
Российская Федерация, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11

²Иркутский государственный университет
Российская Федерация, 664082, г. Иркутск, ул. Лермонтова, 126

Рассматриваются вопросы формирования документооборота, в том числе электронного, посредством процессного подхода. Выделен первичный этап в учетном процессе, основой которого является первичный документ. Отражена природа электронного документа, особое внимание уделено такому его свойству, как аутентичность. Сделан вывод, что документооборот учета и отчетности является инструментом и реализацией концепции достоверности информации, оценки полноты и своевременности отражения фактов хозяйственной жизни, основой для формирования информации в системе учета и отчетности, а также своевременного контроля.

Ключевые слова: процессный подход, электронный документ, электронный документооборот, аутентичность.

PROCESS ASPECT OF DOCUMENT FLOW IN THE FIRST STAGE OF THE ACCOUNTING PROCESS

G. V. Maksimova¹, I. V. Tikhonova²

¹ Baikal State University
11, Lenin Str., Irkutsk, 664003, Russian Federation

² Irkutsk State University
126, Lermontova Str., Irkutsk, 664082, Russian Federation

The article deals with the formation of document flow, including electronic through the process approach. The first stage in the accounting process, the basis of which is the primary document. The nature of the electronic document is reflected and special attention is paid to such a property as authenticity. It is concluded that the workflow of accounting and reporting is a tool and implementation of the concept of information reliability, assessing the completeness and timeliness of reflecting the facts of economic life, the basis for generating information in the accounting and reporting system, as well as timely control.

Keywords: process approach, electronic document, electronic document flow, accounting, authenticity.

В условиях интенсивного развития цифровой экономики решения проблем в организации документооборота получают все большее освещение в профессиональной литературе. При этом в современных условиях многие исследователи считают, что программные продукты бухгалтерского учета обеспечены алгоритмами, на основе которых автоматически формируется учетно-отчетная информация. Однако практика показывает, что формирование первичной информации, которая отражается в документообороте, требует дополнительных ручных и электронных операций.

Деятельность организации можно рассматривать как систему, имеющую определенные элементы, например, информационную, включающую подсистему бухгалтерского учета и отчетности. Каждый элемент можно представить как совокупность процессов, определив их функции и выделив конкретные хозяйственные ситуации. Сбором первичной информации (внешней и внутренней) занимаются работники организации, а не только структурные подразделения – бухгалтерии. Конкретизацию пространства при формировании документооборота, в том числе электронного, можно осуществлять с процессных позиций. Для этого введем уровневые критерии к процессу первичного сбора информации: топ-менеджмент, менеджмент среднего звена и работники-исполнители фактов хозяйственной жизни. Каждый обладает определенными интересами и потребностями в информации, прерогативами и ответственностью, что в совокупности образует многосвязанную конфигурацию в документообороте.

При организации документооборота, в том числе электронного, в бухгалтерском учете необходимо исходить из общепринятых принципов (допущений) и правил (требований). Таким образом, основой бухгалтерского учета принято считать допущения и требования. При этом допущения вытекают из гибких принципов, а требования – из жестких правил.

Отметим, что документооборот в бухгалтерском учете является составной частью документального фонда организации и имеет ряд особенностей, которые необходимо учитывать при формировании электронного документооборота.

Так, внешние бухгалтерские документы, которые относятся к нерегистрируемым документам, передаются в структурное подразделение – бухгалтерию – без регистрации в отделе документационного обеспечения (канцелярии). Регистрация полученных бухгалтерских документов осуществляется в специальных журналах, которые являются обязательным регистрационным документом, обеспечивающим полноту отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете. Эту особенность необходимо учитывать при формировании электронного документооборота.

Второй особенностью является то, что внутренние деловые и бухгалтерские документы поступают в структурное подразделение бухгалтерию сразу из различных отделов и служб организации. Эти документы, как правило, проходят контрольную проверку на наличие обязательных реквизитов, сроков оформления и полноты отражения фактов хозяйственной жизни, соответствие требованиям бухгалтерского учета (полноты, своевременности, осмотрительности), затем передаются на бухгалтерскую обработку. Этап первичного учета учетного процесса наиболее уязвим и требует особого внимания при организации электронного документооборота.

Третья особенность состоит в том, что бухгалтерские документы создаются непосредственно в структурном подразделении – бухгалтерии, и на их основании ведется группировка, систематизация и обобщение информации, т. е. текущий этап учетного процесса. Использование электронного документа предъявляет особые требования к первичному документу как средству доказательства. Поскольку электронный документ легко изменять, искажать, особенно при его передаче между информационными системами, возникает вопрос о его аутентичности.

Как указывает Н. А. Храмцовская, под аутентичностью понимается свойство документа, на основании которого его принимают и признают. Термин «аутентичный» означает «достойный признания и доверия как соответствующий фактам или основанный на них» и является синонимом терминов «подлинный» и «честный» [1, с. 40]. Подлинность «подразумевает, что фактический характер не подделан, не имитирован, не фальсифицирован; подразумевает происхождение из точно известного источника». Честность «подразумевает добросовестность и искренность намерения» [2, с. 55]. Из этих определений следует, что аутентичный документ – это документ, являющийся именно тем, чем представляется, и не подверженный фальсификации или порче. Поэтому возникает необходимость в реализации полноты и своевременности отражения в первичном учете фактов хозяйственной жизни.

Исследования по проблематике электронного документооборота ведутся зарубежными специалистами еще с конца 90-х гг. XX века. В рамках международных проектов InterPARES и InterPARES TRUST, возглавляемых доктором Лючаной Дюранти и объединяющих свыше 30 стран, получены определенные результаты, касающиеся в том числе и аутентичности электронных документов. Вопросы теории и методов обеспечения полноты, надежности, своевременности, точности и аутентичности электронных документов на протяжении всего их жизненного цикла с момента создания и до передачи на хранение с последующим уничтожением нашли отражение в рекомендациях и создании понятийного аппарата. На основе опубликованных материалов исследований была разработана современная правовая база электронного документооборота в ряде зарубежных стран (Италия, Китай и др.), а также внесены изменения в ряд мировых стандартов к системам электронного документооборота, в частности, DoD 5015.2-STD (США, 2007), MoReq2 (Евросоюз, 2008), OAIIS (2009, международный стандарт ISO 14721:2012) [3, с. 87].

В российской нормативно-правовой базе термин «аутентичность» означает, что документ [4]:

- а) соответствует установленным правилам;
- б) был создан или отправлен уполномоченным лицом;
- в) был создан или отправлен в то время, которое указано в документе.

Любой документооборот включает такие этапы, как создание или получение первичных документов, проверка, обработка, хранение и уничтожение. Эти этапы идентичны этапам учетного процесса.

При процессном подходе учетный процесс можно рассматривать как ряд учетных операций в совокупности трех этапов учета: первичный, текущий, итоговый. Процесс, как отмечал А. В. Шер, – это связанный набор повторяемых действий, которые превращают выходящий материал и (или) информацию в конечный продукт (услугу) в соответствии с предварительно установленными правилами [5, с. 8].

Процесс первичного учета в ручном режиме может включать в среднем от 2 до 30 учетных операций, которые можно сгруппировать в два блока:

- получение, выписка, регистрация и проверка первичных документов (2–10 операций);
- дополнительные записи в документах и арифметические расчеты (2–16).

Особое внимание при электронном документообороте следует обратить на природу электронного документа. Природа электронного документа имеет принципиальные отличия, и это находит отражение именно в содержании учетных операций.

В своей работе «Основы понимания феномена электронного обмена информацией» В. А. Конявский, В. А. Гадасин всесторонне рассматривают природу электронного документа.

При этом необходимо учесть, что электронный документ обеспечивает информационное взаимодействие участников первичного учетного этапа. Он создается, передается в цифровой среде и представляет собой аналог двух блоков этого этапа первичного учета. Есть два документа – аналоговый, воспринимаемый человеком, и электронный, созданный, хранимый, передаваемый, и каждый из них существует в своей среде, в которой действуют свои законы. Только в момент преобразования аналогового документа в электронный документ и наоборот границы сред соприкасаются. Этой границей сред может выступать, как частный пример, экран монитора, где на стороне пользователя имеется аналоговый документ, а с обратной стороны – электронный документ. Электронный документ предназначается для обработки неодушевленными объектами электронной среды и представлен в виде последовательности сигналов, импульсов конечного множества. Человеком эта последовательность сигналов не может непосредственно восприниматься, она предназначена для воздействия на объекты совершенно иной физической природы, являющиеся элементами электронной среды существования документа.

Необходимым и достаточным условием для того, чтобы документ выполнял роль информационного факта, является его демонстрация. Демонстрация – это предъявление по требованию в нужном месте и в нужный момент носителя информационного факта. Авторы выделяют следующие базисные требования к материальной реализации документа: доступность, целостность, легитимность. Под доступностью понимается физическая возможность измерения заданных параметров документа, его содержания, атрибутов, технологии в пространстве и времени с момента возникновения потребности в демонстрации. Целостность документа предполагает, что его физические параметры находятся в допустимом диапазоне при любой демонстрации документа. Легитимность подтверждает объективную правомерность использования документа [6, с. 130].

Поэтому электронный документ проблемно воспринимается как доказательство в судебной практике. Объясняется эта проблема наличием разных сред, в которых существуют аналоговый и электронный документы.

За каждую учетную операцию первичного этапа несет ответственность конкретное должностное лицо. Распределение полномочий и ответственности закрепляется в инструкциях и графиках документооборота или приказах руководителя организации. Процедуры контроля над созданием, получением, передачей, хранением и отбором (изъятием) документов при электронном документообороте должны гарантировать, что создатели документов – уполномоченные, авторизованные и идентифицированные пользователи системы.

Документооборот оформляется в виде графиков, включая таблицы, тексты, схемы. Первичные документы в графиках документооборота можно располагать в алфавитном порядке, в привязке документов к фактам хозяйственной жизни, к должностям и профессиям, к структурным подразделениям. Для первичного учета считаем необходимым рассматривать документооборот в оперограммах.

Перечни учетных данных составляются по каждому разделу бухгалтерского учета с целью формирования показателей аналитического учета. Обязательные реквизиты указываются с целью разработки образцов первичных бухгалтерских документов. Это позволяет осуществить группировку и систематизацию учетной информации для формирования или расчета показателей, необходимых для принятия управленческих решений и составления различного вида отчетности.

Для разработки схемы движения носителей учетной информации (оперограммы) необходимо определить:

- 1) перечень выполняемых работ от момента заполнения первичного документа или его поступления до передачи его в обработку;

2) перечень лиц, ответственных за правильное и своевременное составление первичных документов;

3) время по заполнению и оформлению первичных документов;

4) способ передачи документов на обработку [7, с. 91].

Электронный документооборот дает возможность:

– проконтролировать исполнителей в части составления и передачи документов;

– выявить ответственного в случае нарушения сроков;

– при необходимости при наличии Положения о премировании реализовать начисления или изъятие премий;

– более организованно подходить к работе;

– находить нарушения и выявлять их причины;

– оперативно и своевременно определять нагрузку по обработке документов по конкретным участкам.

Организация документооборота или электронного документооборота в учете во многом определяет состояние бизнеса в целом. Документооборот учета и отчетности является инструментом и реализацией концепции достоверности информации, оценки полноты и своевременности отражения фактов хозяйственной жизни, основой для формирования информации в системе учета и отчетности, а также своевременного контроля.

Библиографические ссылки

1. Храмовская Н. А. Международный проект InterPares Trust // Делопроизводство. 2014. № 2. С. 85–91.

2. Храмовская Н. А. Вопросы обеспечения аутентичности электронных документов: трактовки понятия // Делопроизводство. 2020. № 2. С. 37–43.

3. Храмовская Н. А. Вопросы обеспечения аутентичности электронных документов: трактовки понятия // Делопроизводство. 2020. № 3. С. 50–59.

4. Национальный стандарт ГОСТ Р ИСО 15489-1–2019. Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Управление документами. Общие требования. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

5. Бизнес-процессы. Основные понятия. Теория : метод. указания. 2-е изд. перераб. и доп. / пер. с англ. Н. А. Михайлова ; под ред. М. С. Каменнова, М. И. Громова. М. : Просветитель, 1999. 152 с.

6. Конявский В. А., Гадасин В. А. Основы понимания феномена электронного обмена информацией. Минск, 2004. 237 с.

7. Максимова Г. В., Трифонов А. Ю. Бухгалтерское дело: аналитический процесс в компьютерной среде. Иркутск : Изд-во Байкал. гос. ун-та экономики и права, 2008. 115 с.

АНАЛИЗ СПЕЦИФИЧЕСКИХ ОСОБЕННОСТЕЙ ОРГАНИЗАЦИЙ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

А. М. Мальцева, Н. В. Бахмарева

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

Представлен анализ отраслевой специфики железнодорожной организации, а также выделены и структурированы ее особенности. Актуальными направлениями для отрасли являются исследование потенциальных возможностей железнодорожного транспорта, нахождение путей обеспечения экономической стабильности и улучшения их финансово-экономических показателей. На основании анализа особенностей железнодорожной отрасли авторами был сделан вывод, что железнодорожные организации ввиду своей сложной структуры многофункциональности имеют черты, существенно влияющие на организацию деятельности, ведение бухгалтерского учета и составление отчетности, структуру организации и взаимосвязи между подразделениями.

Ключевые слова: железнодорожная организация, анализ, особенности.

ANALYSIS OF SPECIFIC FEATURES RAILWAY ORGANIZATION

A. M. Maltseva, N. V. Bahmareva

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

The article presents an analysis of the industry specificity of the railway organization, highlights and structured its features. Relevant areas for the industry are the study of the potential of railway transport, finding ways to ensure economic stability and improve their financial and economic performance. After analyzing the features of the railway industry, the authors concluded that railway organizations, due to their complex structure of multifunctionality, have features that significantly affect the organization of activities, accounting and reporting, the structure of the organization and the relationship between departments.

Keywords: railway organization, analysis, features.

Железные дороги Российской Федерации являются ключевым звеном, которое объединяет транспортные коммуникации и обладает мощнейшими техническими, технологическими и инфокоммуникационными ресурсами для реализации главной логистической задачи – создания системы обеспечения процесса доставки грузов по принципу «от двери до двери» и «точно в срок».

Экономическая политика железнодорожных организаций направлена на повышение эффективности работы, максимальное снижение затрат и повышение конкурентоспособности. Именно поэтому в настоящее время наиболее актуальными направлениями в отрасли являются: исследование потенциальных возможностей железнодорожного транспорта, нахождение путей обеспечения экономической стабильности и улучшения их финансово-экономических показателей.

Перевозка грузов является фазовым состоянием элемента процесса транспортировки, а продукция транспорта как услуга не существует отдельно от процесса производства, ее нельзя накопить и создать запас, продукция транспорта не содержит сырья.

Для определения стратегии любой организации, в том числе и железнодорожной, и ее последующей реализации руководителям организации необходимо иметь четкое и углубленное представление о ее специфике. Анализ отраслевых особенностей во многом позволяет определить потенциал и направления развития хозяйствующего субъекта, его политику. Такой анализ позволяет выявить слабые и сильные стороны организации, а также ее угрозы и возможности. Анализ внутренней и внешней среды железнодорожной отрасли невозможен без корректной оценки особенностей и специфических черт системы [1].

Организации, функционирующие в области железнодорожного транспорта, представляют собой сложные системы, которым свойствен ряд общих особенностей:

- многокритериальность задач управления;
- высокая динамичность протекающих в системе процессов;
- невозможность или слабая формализуемость многих задач управления;
- трансформация критериев и ограничений, определяющих систему [2].

Специфика производственной деятельности железнодорожного транспорта связана с постоянным перемещением во времени и пространстве, вызывает необходимость применения средств связи, передачи и обработки данных как ведущей составляющей процессов управления на всех стадиях технологического цикла перевозки.

Железнодорожная отрасль вследствие своей значимости для экономики страны и ее специфики сохраняет ключевые признаки отраслей естественных монополий, которые выражены в следующем:

1. Деятельность субъектов естественных монополий более эффективна при отсутствии конкуренции, что связано с высокими условно-постоянными издержками (величина затрат на доставку груза или перевозку одного пассажира тем ниже, чем больше грузов или пассажиров перевозятся в данном направлении) и значительной экономией на масштабах производства.

2. Высокие барьеры входа на рынок, так как инвестиции, имеющие связь со строительством сооружений по типу дорог, линий связи, столь высоки, что организация такой параллельной системы, выполняющей те же самые функции (строительство дорог и трубопровода или прокладка железнодорожного полотна проблематична), сложно окупить в короткие сроки.

3. Низкая эластичность спроса в связи с тем, что спрос на товары или услуги, которые произведены субъектами естественной монополии, меньше зависит от изменения цены, чем спрос на другие виды продукции и услуг, а также невозможно заменить их

другими услугами, поскольку такая продукция, услуга удовлетворяет основные потребности населения или других отраслей экономики.

4. Сетевой характер организации рынка, который определяется наличием целостной системы сетей, протянутых в пространстве, с помощью которых производится оказание определенной услуги, которая должна своевременно контролироваться из единого центра [3].

Таким образом, железнодорожное транспортное обслуживание представляет собой производство услуг по перевозке грузов и пассажиров. Железнодорожное транспортное производство в рамках транспортировки грузов включает в себя транспортное, транспортно-экспедиционное и техническое обслуживание подвижного состава и администрирование.

При осуществлении услуг железнодорожного транспорта стоит учитывать, что провозная способность подвижного состава зависит от изменения коэффициента использования парка вагонов и времени их движения, когда маршруты отличаются многоэтапностью, дискретностью и цикличностью [4].

Транспортно-экспедиционное обслуживание железнодорожного транспорта используется в случае передачи железнодорожному транспорту в аутсорсинг обслуживания потребителя путем создания системы по вектору «производство – снабжение – распределение – потребление» [5].

Техническая эксплуатация подвижного состава основана на том, что техника предназначена и готова к использованию при ориентации перехода от планово-профилактического обслуживания к обслуживанию по фактическому состоянию и имеет такие характеристики, как безотказность, восстанавливаемость, готовность, ремонтпригодность и обеспеченность запасными частями [6].

Принадлежность железнодорожного транспорта к отраслям естественных монополий дает ряд преимуществ:

- реализация стратегических интересов государства и обеспечение контроля за жизненно важными и оборонозначимыми отраслями, выполнении бюджетобразующей функции;

- возможности унификации и стандартизации услуги;

- обеспечении принципа равного доступа к основополагающим товарам и услугам отрасли;

- сохранении единого экономического пространства и укреплении целостности государства [3].

Особенности железнодорожных организаций также могут быть определены в зависимости от сегмента рынка:

- перевозка грузов, пассажиров, багажа и грузобагажа железнодорожным транспортом общего пользования;

- оказание полного спектра услуг в области инфраструктуры железнодорожного транспорта [7].

В свою очередь, определяя сегмент рынка, можно выделить и конкурентные области. К ним можно отнести:

- предоставление подвижного состава для грузовых и пассажирских перевозок железнодорожным транспортом;

- оказание услуг по предоставлению железнодорожных путей необщего пользования, которые принадлежат организации на праве собственности;

- предоставление транспортно-экспедиционных и логистических услуг;

- услуги терминальных комплексов;

- осуществление дополнительных работ и услуг в сфере перевозок;

- погрузочно-разгрузочная деятельность на железнодорожных путях;
- осуществление всех видов деповского ремонта подвижного состава;
- охрана и сопровождение грузов на железнодорожных станциях и в пути следования;
- прочие виды работ и услуг, не относящиеся к естественно-монопольному сегменту.

Железнодорожная отрасль, как и любая другая адаптивная экономическая система, имеет определенные специфические особенности, которые присущи только ей. Структурировать данные особенности можно по проявлению их на микро-, мезо- и макроуровнях хозяйства.

К макроуровню относятся такие особенности, которые оказывают влияние на социально-экономическое развитие регионов, миграцию ресурсов, народно-хозяйственный эффект и на связь отраслей. К данному уровню относятся следующие особенности:

- управление отраслью осуществляется через определенную функциональную и организационную структуру, специфическую систему утвержденных норм функционирования и форм контроля за их соблюдением и т. д.;
- эффективность функционирования железнодорожной отрасли влияет на достижение социально-экономических и геополитических целей государства и стабильное развитие национальной социально-экономической системы;
- высокая значимость отрасли в решении задач экономического роста, безопасности, геополитики;
- серьезное влияние на экологию регионов производственных процессов железнодорожного транспорта;
- разработка стратегии развития железнодорожного транспорта во многом уникальна, что обусловлено его многоотраслевыми связями, также значимое влияние оказывают географическая и глобализационная специфика среды;
- значительное влияние фактора неопределенности на результаты деятельности и как следствие – на высокий уровень ресурсных затрат с целью снижения риска результативности системы [8].

К мезоуровню относятся следующие функциональные характеристики:

- соизмерение затрат на производство и реализацию продукции или услуги с результатами осуществляется на основе тарифной стратегии и политики;
- сложность внутренней среды организации и вариативный характер результата ввиду большого числа элементов и взаимосвязей между ними;
- устойчивость вида основной услуги, слабая способность к диверсификации без потери отраслевой принадлежности, падение эффективности использования ресурсов;
- высокий уровень консервативности места производства и места потребления;
- высокая фондоемкость и трудоемкость;
- инерционность системы (задержка между капитальным вложением и отдачей составляет более двух лет);
- высокий уровень капиталоемкости перевозочной деятельности [9].

На микроэкономическом уровне решаются вопросы рациональной организационно-правовой структуры организации, технологического и организационного развития ее подсистем, а также взаимосвязи технологии, организационно-правовой структуры и эффективности системы в целом и ее элементов в отдельности [10].

Таким образом, железнодорожный транспорт является открытой системой, на которую воздействуют многочисленные факторы внешней среды. Эффективность этого

вида транспорта и его стратегии в значительной степени определяется его адаптационными возможностями:

- характером деятельности отрасли;
- величиной и структурой основных фондов;
- структурой затрат, в которой весомой долей являются амортизационные отчисления;
- внешними экологическими показателями;
- мобильностью объектов [11].

Российским железным дорогам присущи особенности, выделяющие их из ряда современных железнодорожных систем:

- 1) полное отсутствие или сезонное функционирование альтернативных видов транспорта в отдельных регионах России;
- 2) неоднородность густоты железнодорожной сети и различная топология пути в европейской и азиатской частях государства;
- 3) высокая степень электрификации сети (70 % грузооборота выполняется на электрифицированных линиях);
- 4) интеграция системы по техническому стандарту возможна со странами СНГ и затруднена с другими государствами;
- 5) отсутствие мобильности железнодорожного транспорта;
- 6) зависимость грузопотоков от уровня развития регионов;
- 7) традиционность ряда технических средств и, как следствие, ограниченность инновационных решений [11].

Анализируя специфические черты российской железнодорожной системы, можно выделить особенности стратегического управления этой отрасли:

1. Разработка и реализация стратегий с учетом естественно-монополистического рынка продажи услуг.
2. Высокая капиталоемкость отрасли ставит долю инновационных решений в общем увеличении производственного потенциала железнодорожного транспорта на первое место.
3. Важность учета растущего участия железнодорожной системы страны в мировом глобализационном процессе.
4. Определение стратегических целей отрасли с учетом её значимости в миграции трудовых ресурсов и рационализации рынка труда как в России, так и на евроазиатском континенте [12].

Проанализировав приведенные выше особенности, можно сделать вывод, что железнодорожные организации ввиду своей сложной структуры и многофункциональности имеют черты, существенно влияющие на организацию деятельности, ведение бухгалтерского учета и составление отчетности, структуру организации и взаимосвязи между подразделениями.

Библиографические ссылки

1. Васина А. А. Анализ финансового состояния предприятия: методика. СПб. : Альт, 2020. 198 с.
2. Данилин В. Ф. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия железнодорожного транспорта. М. : Проспект, 2018. 414 с.
3. Романова А. Т. Экономическая эффективность корпоративных трансформаций в отраслях естественных монополий (на примере железнодорожного транспорта России) // Молодой ученый. 2018. № 15. С. 55–67.

4. Персианов В. А., Козлова В. П. Научная мысль в развитии путей сообщения России (исторические вехи, проблемные вопросы и решения) : монография. М. : ГУУ, 2018. 394 с.
5. Крафт Г. В. Бухгалтерский учет на железнодорожном транспорте: теория и практика. М. : Инфра-М, 2019. 444 с.
6. Метелкин П. В., Гайноченко Т. Н. Экономические реформы на транспорте: итоги и перспективы. М. : Вестник транспорта, 2018. № 2. С. 2–5.
7. Красковский А. Е. Децентрализация ОАО «РЖД» открывает шлагбаум для экономики страны // Транспорт РФ. 2019. № 3 (52). С. 3–7.
8. Добрынин А. В., Тарасевич Л. С. Экономическая теория : учебник для вузов. СПб. : Питер, 2019. 560 с.
9. Вечканов Г. С. Экономическая теория : учебник для вузов. СПб. : Питер, 2020. 512 с.
10. Журавлева Г. П. Экономическая теория : учебник. М. : Дашков и К, 2018. 934 с.
11. Алексеева В. В., Бессонова Е. А. Экономический анализ деятельности железнодорожных организаций : учеб. пособие. М. : Инфра-М, 2018. 234 с.
12. Якунин В. И. Железные дороги России и государство : монография. М. : Научный эксперт, 2020. 432 с.

© Мальцева А. М., Бахмарева Н. В., 2021

ВЫБОР И ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ПРОГРАММНЫХ ПРОДУКТОВ В АУДИТЕ ЗАПАСОВ

В. С. Монастырная

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

Рассмотрены задачи аудита материально-производственных запасов, существующие программные продукты для осуществления аудита, а также необходимые критерии для создания единой информационной системы учета запасов на предприятии. Проанализированы достоинства и недостатки разрабатываемой системы, а также необходимые требования для ее корректной работы с другими системами, подчеркнута необходимость внедрения маркировки. Сделаны выводы, для чего необходима разработка единой информационной системы и ее связи с IC: Фреш.

Ключевые слова: компьютерные программы, IC, аудит, информационная система учета, IC: Фреш.

SELECTION AND INTERACTION OF SOFTWARE PRODUCTS FOR INVENTORY AUDIT

V. S. Monastyrnaya

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

This article discusses the tasks of auditing inventories, existing software products for auditing, and also considers the necessary criteria for creating a unified information system for accounting for inventories at an enterprise. The advantages and disadvantages of the system being developed are considered, as well as the necessary requirements for its correct operation with other systems and the need for the introduction of marking is emphasized. Conclusions are made for what it is necessary to develop a unified information system and its connection with IC: Fresh.

Keywords: computer programs, IC, audit, accounting system, IC: Fresh.

В деятельности каждого предприятия важно достоверное и простое отражение учета материально-производственных запасов. В зависимости от вида деятельности предприятия запасы могут оказывать как минимальное воздействие на эффективности работы, так и быть ключевым моментом в деятельности. Поэтому нельзя не учитывать влияние запасов на финансовый результат деятельности предприятия.

Хорошо организованный синтетический и аналитический учет запасов и правильный расчет себестоимости создаваемых продуктов ведут к корректному формированию отчетности и налогооблагаемой базы, а также играют большую роль в сохранности материальных запасов.

Основными целями аудита материально-производственных запасов является проверка соответствия данных бухгалтерской отчетности, реального состояния учета, хранения и эффективности использования запасов.

Во время проведения проверки аудитор должен получить необходимые доказательства точного отражения в финансовой отчетности бухгалтерских данных о наличии и движении всех запасов. Осуществить тотальную проверку документооборота на крупном предприятии невозможно, поэтому применяют выборочный аудит. Перед составлением плана проверки аудитору необходимо изучить, в каком состоянии находятся бухгалтерский учет и система внутреннего контроля, и затем принять решение о размере аудиторской выборки [1].

Для упрощения осуществления аудиторской проверки на предприятиях ведется разработка единой системы контроля материальных запасов. Данная система будет получать информацию по операциям с материально-производственными запасами и собирать её в отдельный отчет, который позволит аудитору быстро провести проверку ведения учета запасов.

Для единой системы контроля материальных запасов нужно соблюдение следующих требований:

- 1) единообразное оформление материальных запасов на предприятии (одинаковые наименования, маркировка);
- 2) единообразное заполнение документов по операциям с запасами;
- 3) полное заполнение документов по операциям с запасами (отражение контрагентов, номенклатуры, количества, счетов учета, документов по запасам);
- 4) осуществление передачи информации по запасам в систему.

Для осуществления передачи информации необходимо, чтобы предприятия вели учет в системе 1С через сервис 1С:Фреш. Это позволит интегрировать утилиты для анализа отчетности и упростить для предприятий передачу документации по операциям с запасами [10].

Система учета материальных запасов будет отдельной в каждой сфере деятельности из-за особенностей их запасов и отличий в номенклатуре. Наибольшая польза данного продукта будет для предприятий торговли. Согласно последним требованиям на продукцию вводится единообразная маркировка, которая скоро будет применяться практически для всех товаров (пока что их список ограничен).

Наибольшим плюсом для внедрения данной системы является маркировка. Большинство сфер торговли уже используют единую систему маркировки, внедряемой компанией «Честный знак». Это позволит исключить человеческий фактор при операциях с запасами благодаря сканированию маркировки и занесению информации о номенклатурной единице согласно принятым нормам [6].

Достоинствами данной системы будет упрощение ведения аудита материально-производственных запасов (МПЗ) предприятия, а также упрощение ведения учета запасов на самом предприятии.

Недостатком системы будет необходимость переработки номенклатуры и документации по новым нормам и требованиям законодательства.

Данная система находится на этапе разработки, и о скором внедрении в работу говорить рано. Поэтому для работы аудиторы используют программные продукты как системы 1С, так и других производителей.

Некоторые аудиторы используют разработанные программные продукты для ведения своей деятельности, применяя общедоступные бесплатные или платные про-

граммы. Некоторые аудиторы используют макросы для программы Excel и проводят аудит благодаря ним. Но большинство аудиторских крупных предприятий, заинтересованные в повышении качества работы, разрабатывают совместно с программистами информационные продукты, опираясь на свои правила и особенности ведения аудита (которые зависят от компаний-клиентов, их размеров, расположения, используемого программного обеспечения).

Наиболее популярными являются программы, имеющие возможность использовать данные из системы 1С или интегрироваться к данным программным продуктам.

Программный продукт «Аудиторская выборка» от разработчика ООО «АКСБ» работает на основе выгрузки данных из программного продукта 1С-Предприятие 8.2. Данный программный продукт анализирует выгруженные данные и выдает общую информацию о ведении финансово-хозяйственной деятельности. «Аудиторская выборка» автоматически, на основании выставленных параметров выборки по проверяемому бухгалтерскому счету формирует выборочную совокупность элементов для проверки и рабочие документы аудитора. Основными преимуществами являются простота и удобность проведения аудиторской проверки и наглядность показанных данных [4].

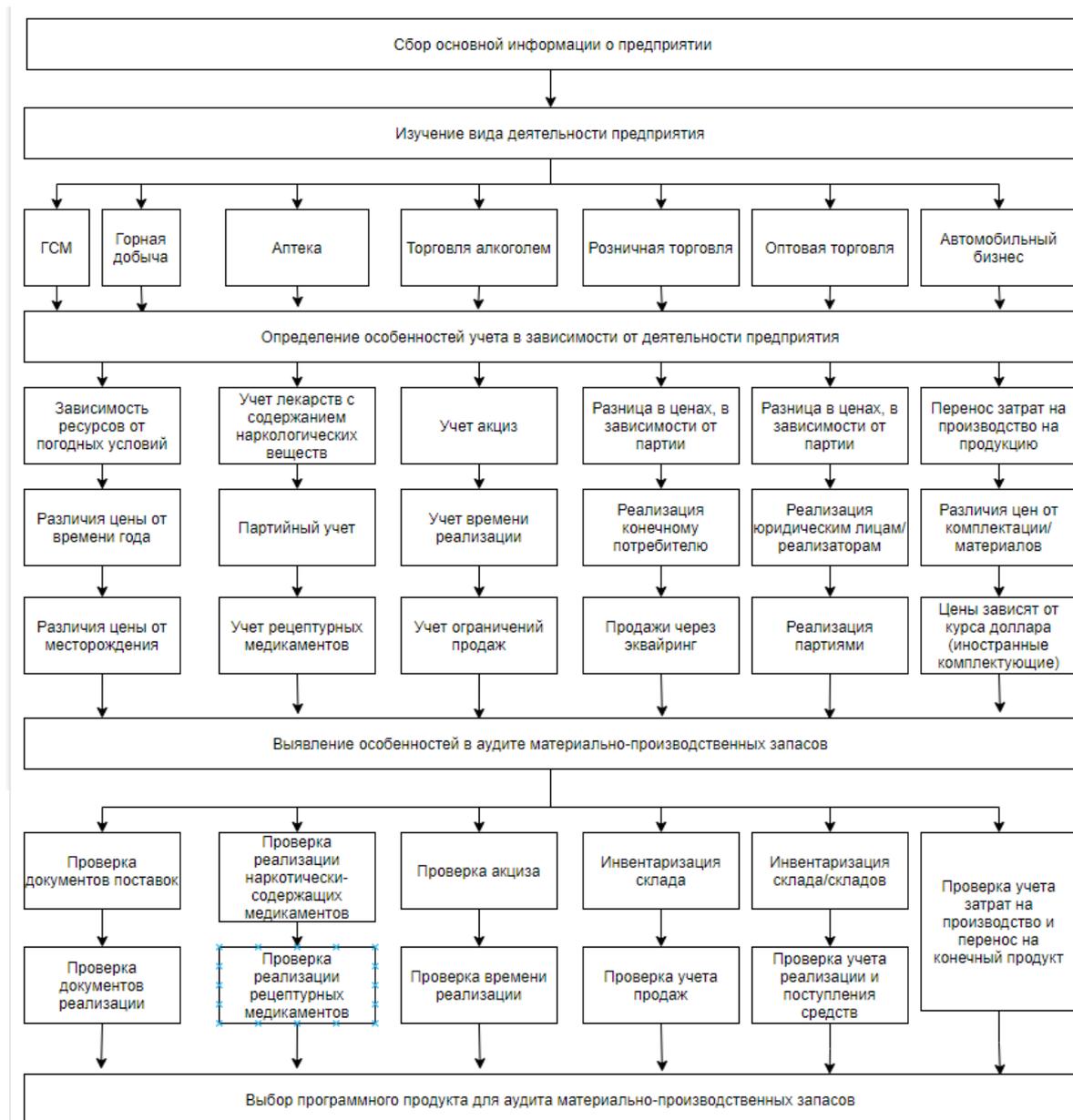
Также на основе данных из 1С-Предприятие 8.3 работает программа IT Audit: Выборка. Данный продукт позволяет провести выборку методом случайных чисел или монетарным способом, осуществить анализ выбранных данных и выдать информацию о проверке на русском, английском или украинском языках. Данный продукт отличается высокой скоростью работы и надежными показателями проверки, соответствующим требованиям МСА 530 [3].

Помимо проведения аудита МПЗ на основе данных из 1С, чаще всего небольшие предприятия используют для ведения учета Excel, и проведение аудита на основании этих данных должно осуществляться с наибольшим вниманием и качеством. Одним из популярных продуктов, специализированных на работе с Excel, является IT Audit: Выборка в Excel (2.0). Она позволяет провести проверку выгруженных в Excel данных для аудита МПЗ в минимальные сроки: данный продукт выполняет проверку до 500 тысяч строк за две минуты, что является рекордом для аудиторских программ [2].

Помимо проверки уже выгруженных файлов необходимо вести проверку имеющихся запасов и их оборачиваемости. Для этого существует программный продукт «Бизнес-анализ: Готовые решения. Power BI и Excel. Интеграция с 1С». Он имеет механизм контроля буфера запасов, что помогает предотвратить возникновение дефицита МПЗ. Программа поможет определить размер буфера – верхнюю и нижнюю границу оптимального остатка запасов. Эта граница определяется исходя из оборачиваемости по каждой номенклатурной позиции запасов. Нижняя граница буфера – это минимальный запас товаров, которого должно хватить для удовлетворения потребности в запасах до момента следующей поставки. Поэтому данный программный продукт рекомендован предприятиям для ведения внутреннего аудита и контроля учета МПЗ и их оборачиваемости и рентабельности [5].

Компания «КОНТУР», специализирующаяся на разработке программных продуктов для ведения аудита как аудиторскими предприятиями, так и самостоятельно предприятием, задействовав внутренние ресурсы, представила новый продукт Audit XP Professional. Данный продукт позволяет вести аудит как целиком деятельности предприятия, так и отдельных сфер деятельности, таких как учет МПЗ. Достоинством является возможность офлайн работы: необходимо использовать ноутбук или компьютер с установленной программой, которая проведет анализ данных согласно вписанным в её код алгоритмам [9].

Процесс выбора программного продукта для проведения аудита в некоторых выбранных отраслях представлен на рисунке.



Методика выбора программы для проведения аудита

Наиболее универсальным является программный продукт от компании «Нансет Продакт Центр» – «Мобит 365». Он позволяет осуществлять контроль качества во многих сферах деятельности: торговля, транспорт и логистика, строительство и ремонт, производство и промышленность, гостиничный бизнес, а также имеет стандартизированный вид для других сфер деятельности. Помимо деления на сферы деятельности и ведения аудита по каждой сфере деятельности согласно ее особенностям, данный продукт позволяет осуществлять аудит через мобильное устройство. Данные с телефона заносятся в облачное хранилище, обрабатываются сервисом, и выдается результат. Данный продукт позволяет проводить проверки учета МПЗ и выдавать задачи ответственным лицам в случае нарушений. Но «Мобит 365» больше специализирован на непосредственном контроле на предприятии и проведении очной проверки и инвентаризации, чем на анализе документации и выявлении несоответствия в отчетности [7].

Самым полным функционалом ведения аудита МПЗ обладает программа IT Audit от компании «Автоматизация аудита и документооборота». Она позволяет анализировать документы как из 1С, так и выгруженные через Excel, фиксировать результаты очных инвентаризаций, анализировать информацию по текущей аудиторской проверке на основании прошлых проверок (благодаря связи с серверами РСА), проводить проверки в соответствии с МСА и создавать необходимую отчетность: аудиторское заключение, отчет о проведенной проверке. Отчет аудитора включает в себя выявленные ошибки согласно шаблону типовых нарушений, с возможностью добавления новых. Отчеты указывают выявленные несоответствия в ведении учета МПЗ (ошибки в принятии, списании, реализации запасов) с указанием проблемных документов. Проблемой программного продукта является сложность работы и необходимость для аудиторов прохождения обучения правилом работы в данном программном продукте [8].

Таким образом, применение информационных технологий для аудита МПЗ является важной частью в работе аудитора. Но различия в программных продуктах и способах работы с ними не позволяют в должной мере использовать их универсально для всех предприятий. Возникает необходимость для каждого вида деятельности использовать свой программный продукт. Поэтому разработка единой информационной системы для ведения учета МПЗ и является сейчас одной из основных задач программистов компании 1С. В скором времени программный продукт будет доработан и начнёт работать для предприятий, использующих систему 1С.

Библиографические ссылки

1. Аудит материально-производственных запасов [Электронный ресурс] // Налог-налог.ру. URL: https://nalog-nalog.ru/audit/audit_materialnoproizvodstvennyh_zapasov/ (дата обращения: 07.03.2021).
2. Аудиторская выборка [Электронный ресурс] // Аудиторская выборка в Excel и 1С. URL: <https://аудиторская-выборка.рф/excel> (дата обращения: 03.02.2021).
3. Аудиторская выборка из 1С 8.3 [Электронный ресурс] // Аудиторская выборка в Excel и 1С. URL: <https://аудиторская-выборка.рф/1c> (дата обращения: 03.02.2021).
4. Аудиторская выборка: Обработка для программы 1С-Предприятие 8.2 [Электронный ресурс] // Audit-IT. URL: <https://www.audit-it.ru/software/auditing/536031.html> (дата обращения: 03.02.2021).
5. Бизнес-анализ на основе данных из 1С [Электронный ресурс] // Бизнес-анализ 1С. URL: <http://bestsaldo.ru/functions/> (дата обращения: 03.02.2021).
6. Маркировка товаров [Электронный ресурс] // 1С: Предприятие. Система программ. URL: <https://v8.1c.ru/podderzhka-i-obuchenie/integratsiya-s-gosinformsystemami-gism/> (дата обращения: 07.03.2021).
7. Мобильная система гарантий качества [Электронный ресурс] // Модит 365. URL: <http://mobit365.com/> (дата обращения: 03.02.2021).
8. Основные возможности IT Audit [Электронный ресурс] // Автоматизация аудита по МСА. URL: <https://audit-soft.ru/overview> (дата обращения: 03.02.2021).
9. Программа для автоматизации аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : Audit XP. URL: <https://auditxp.ru/products/auditxp-professional/> (дата обращения: 03.02.2021).
10. 1С: Предприятие 8 через Интернет [Электронный ресурс] : 1С:Фреш. URL: <https://1cfresh.com/solutions/ea> (дата обращения: 07.03.2021).

БУХГАЛТЕРСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА РАСХОДОВ В ЭЛЕКТРОННОЙ КОММЕРЦИИ

О. Г. Намятова

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

Электронная коммерция является одной из главных составляющих «новой экономики» и обретает практическую значимость. Рассматриваются особенности бухгалтерского учета расходов в условиях электронной коммерции. Сделан вывод о схожести учета фактов хозяйственной жизни электронных продаж и операций в обычной розничной торговле. Выявлены особенности учета расходов в электронной коммерции, которые значительно меньше, чем в обыкновенной розничной торговле. Значительную долю расходов в электронной коммерции формируют расходы на рекламу, маркетинговые исследования, на доставку, содержание и обслуживание сайта.

Ключевые слова: электронная коммерция, интернет-торговля, бухгалтерский учет, расходы.

ACCOUNTING ASPECTS OF COST ACCOUNTING IN E-COMMERCE

O. G. Namyatova

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

E-commerce is one of the main components of the "new economy" and is gaining practical significance. The article discusses the features of accounting for expenses in the context of e-commerce. The conclusion is made about the similarity of accounting for the facts of economic life of electronic sales and operations in ordinary retail trade. The features of cost accounting in e-commerce are revealed, which are significantly less than in ordinary retail trade. A significant share of expenses in e-commerce is formed by the costs of advertising, marketing research, delivery, content and maintenance of the site.

Keywords: e-commerce, e-commerce, accounting, expenses.

В настоящее время в связи с развитием цифрового пространства широкое распространение получила электронная коммерция. Электронная коммерция имеет преимущество в виде снижения расходов на ведение бизнеса, увеличивает количество поставщиков и покупателей.

Электронная коммерция, или e-commerce, – это электронная покупка или продажа онлайн. Тем не менее e-commerce – это не только финансовые или торговые транзак-

ции, осуществляемые с помощью сетей, но и постоянно совершенствующиеся цепочки глобальных бизнес-процессов, связанных с проведением транзакций. Также e-commerce можно определить как ядро стремительно нарождающейся в мире цифровой экономики и результат взрывных темпов развития телекоммуникационных мощностей за последнее десятилетие [4].

Для выявления особенностей электронной коммерции целесообразно систематизировать уже имеющиеся определения разных авторов (табл. 1).

Таблица 1

Подходы разных авторов к определению дефиниции «электронная коммерция» и ее аналогов

Автор	Термин	Определение
Климченя Л. С. [7, с. 12]	Электронная коммерция	это составная часть электронного бизнеса
	Электронная торговля	это частный случай электронной торговли
Кобалев О. А. [8, с.27]	Электронная коммерция	это предпринимательская деятельность по осуществлению коммерческих операций с использованием электронных средств обмена данными
Голдовский И. [6, с. 18]	Электронная коммерция	это продажа товаров, при которой как минимум организация спроса на товары осуществляется через Интернет
Пирогов С. В. [9, с. 22]	Электронная коммерция	это технология совершения коммерческих операций и управления производственными процессами с применением электронных средств обмена данными
Успенский И. [10, с. 8]	Электронный бизнес	это любая деловая активность, использующая возможности глобальных информационных сетей для преобразования внутренних и внешних связей с целью создания прибыли

Эволюция электронной коммерции достаточно динамична и касается, в том числе, ведения бухгалтерского учета в интернет-бизнесе. Цифровой рынок для бухгалтерского учета открывает новые реалии, связанные со сбором, обработкой и хранением бухгалтерской информации, ведением бухгалтерского учета в цифровом пространстве.

Согласно рассмотренным определениям дефиниции «электронная коммерция» можно выделить два подхода авторов [5, с. 87]:

– широкий, где электронная коммерция – это экономическая деятельность, использующая информационные данные в целях извлечения прибыли;

– узкий, где электронная коммерция – это коммерческая деятельность по купле-продаже товаров, работ и услуг в целях извлечения прибыли.

Основной способ продажи в электронной коммерции – это дистанционная продажа, которая регулируется п. 2 ст. 497 Гражданского кодекса Российской Федерации [1], Постановлением Правительства Российской Федерации от 27 сентября 2007 года № 612 «Об утверждении правил продажи товаров дистанционным способом» [3] и ст. 26.1 Закона «О защите прав потребителей» от 7 февраля 1992 года № 2300-1 [2].

Продажа товаров дистанционным способом осуществляется по договору купли-продажи, заключенному на основании ознакомления покупателя с предложенным на сайте коммерсанта описанием товара. Согласно п. 2 ст. 26.1 Закона № 2300-1 «О защите прав потребителей» [2] и п. 8 Правил продажи [2], на сайте продавца должна быть размещена полная информация:

- о продавце (полное наименование, местонахождение, контакты);
- о товаре (потребительские характеристики, изготовитель и его адрес, цена, гарантии качества, сроки годности, условия покупки, способ оплаты, способ доставки).

Как и в любой экономической деятельности хозяйствующего субъекта у организации, осуществляющей электронную коммерцию, существуют особенности организации учетного процесса.

Отличительной особенностью организации, основным видом деятельности которой является электронная коммерция, от розничного магазина является перечень расходов. В этом перечне отсутствуют расходы на аренду торговых площадей для покупателей, в штате зачастую отсутствуют продавцы, однако в большом количестве представлены сотрудники, занятые доставкой товаров. Также отличием электронного бизнеса является высокий удельный вес расходов на рекламу и маркетинговые исследования, на доставку товаров, на содержание и ведение сайта.

Счета бухгалтерского учета для регистрации фактов хозяйственной жизни электронных продаж не имеют особых отличий от простых операций в розничной торговле. Учет расчетов с покупателями ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». А вот при совершении оплаты товара денежные средства могут перечисляться с помощью электронного кошелька, и в этом случае их следует отражать на счете 55 «Специальные счета в банках».

В табл. 2 представлены особенности корреспонденции счетов купли–продажи товаров в электронной коммерции.

Таблица 2

Корреспонденция счетов купли–продажи товаров в электронном бизнесе

Факты хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Поступила оплата от покупателя на электронный кошелек	55/4	62
Поступили денежные средства от покупателя на расчетный счет	51	55/4
Выручка включена в состав доходов от обычных видов деятельности	62	90/1
Списана продажная стоимость товара	90/2	41
Отражена торговая наценка (сторно)	90/2	42
Отражено агентское вознаграждение электронной платежной системы	44	76

В электронной коммерции применяют три формы оплаты товара:

1. Оплата наличными курьеру (покупатель оплачивает товар при его доставке курьером, последний, в свою очередь, выдает чек ККТ).

2. Оплата с использованием банковской карты (продавец обязан зарегистрироваться в системе электронных платежей и заключить с банком договор интернет–эквайринга, на основании которого открывается специальный счет для сбора денежных средств от продажи товаров).

3. Перевод с использованием электронной платежной системы (ЭПС) (продавец должен зарегистрироваться в одной или нескольких платежных системах, например, Webmoney, Яндекс Деньги, Рурюа, LigPay и т. п., и заключить посреднический договор с агентством, которое в дальнейшем будет осуществлять перевод электронных денег).

При ведении торговли в интернет–пространстве также возникает необходимость регистрации и бухгалтерского учета возникающих расходов, которые имеют свои особенности. Своевременный и правильный учет расходов позволит не только правильно

сформировать налоговую базу, но и провести финансовый анализ и планирование затрат организации. Корреспонденция счетов по учету расходов в электронной коммерции представлена в табл. 3.

Таблица 3

Корреспонденция счетов по учету расходов в электронном бизнесе

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Учет расходов по созданию сайта		
Отражены затраты на создание сайта	08	60
Учтен НДС	19	60
Принят к вычету НДС	68	19
Сайт принят к учету в качестве нематериального актива	04	08
Начислена амортизация по сайту со следующего месяца	44	05
Учет расходов по аренде площадей		
Перечислена арендная плата за месяц	60	51
Учтены расходы по аренде	44	60
Учтен НДС	19	60
Принят к вычету НДС	68	19
Учет расходов на маркетинговые исследования		
Учтены расходы на маркетинговые исследования	44	60
Учтен НДС	19	60
Оплачены услуги	60	51
Принят к вычету НДС	68	19
Списаны расходы на финансовый результат	90/2	44
Расходы на курьерскую доставку товаров		
Начислена амортизация автотранспорта курьеров	44	02
Начислена заработная плата курьерам	44	70
Начислены страховые взносы	44	69
Выдано курьерам в подотчет на ГСМ	71	50
Приобретено курьером ГСМ	10/3	71
Списано ГСМ по путевым листам	44	10/3
Расходы на маркетинг		
Учтены расходы на продвижение сайта сторонней организацией	44	60
Учтен НДС	19	60
Принят к вычету НДС	68	19
Оплачены с расчетного счета услуги по продвижению	60	51

Необходимо сделать вывод о меньшем количестве расходов в электронной коммерции, нежели в бухгалтерском учете обыкновенной розничной продажи. Список статей расходов незначителен и включает в себя:

- расходы по аренде складских площадей;
- расходы по оплате услуг курьеров;
- расходы на заработную плату сотрудникам;
- расходы на содержание автотранспорта;
- расходы на маркетинг (реклама, маркетинговые исследования);
- расходы на содержание и работу web-сайта.

Бухгалтерский учет в электронной коммерции достаточно сильно схож с учетом в розничной торговле, в том числе с торговлей через телемагазины и компьютерные сети. Тем не менее, присутствуют особенности учета, как в специфике применения

счета 55, так и в количестве расходов, которые значительно меньше, чем в обыкновенной рознице. Значительную долю требующих учета расходов в электронной коммерции формируют расходы на рекламу, маркетинговые исследования, на доставку, а также расходы на содержание и обслуживание сайта.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (в ред. от 12.05.2020). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения: 07.03.2021).
2. Российская Федерация. Законы. О защите прав потребителей [Электронный ресурс] : федер. закон от 04.12.2006 № 200-ФЗ (в ред. от 08.12.2020) // URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_305/ (дата обращения: 07.03.2021).
3. Российская Федерация. Законы. Об утверждении правил продажи товаров дистанционным способом [Электронный ресурс] : Постановление Правительства РФ от 27.09.2007 № 612 (в ред. от 16.05.2020). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71418/ (дата обращения: 05.03.2021).
4. Электронная коммерция [Электронный ресурс] // Электронная коммерция : сайт. URL: <https://trends.rbc.ru/trends/industry/5ddb53e9a7947d0568ef37c> (дата обращения 31.01.2021).
5. Быстрова Н. В., Максимова К. А. Электронная коммерция и перспективы ее развития // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2018. № 7. С. 86–90.
6. Голдовский И. Безопасность платежей в Интернете : учебник. СПб. : Питер, 2001. 240 с.
7. Климченя Л. С. Электронная коммерция : учеб. пособие. Минск : Выш. шк., 2016. 191 с.
8. Кобелев О. А. Электронная коммерция : учеб. пособие. М. : Дашков и К, 2018. 684 с.
9. Пирогов С. В. Электронная коммерция : учеб. пособие / под ред. С. В. Пирогова. М. : Перспектива, 2017. 428 с.
10. Успенский И. Энциклопедия интернет-бизнеса. СПб. : Питер, 2017. 61 с.

© Намятова О. Г., 2021

ПРИМЕНЕНИЕ КОНТРОЛЛИНГА В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Я. Э. Первова, М. В. Полубелова

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

Для обеспечения экономической безопасности организации требуются эффективные методы. Поэтому в последнее время в целях минимизации влияния негативных факторов на экономическую систему организации руководители применяют такой способ поддержания устойчивого развития предприятия, как контроллинг. В статье рассматривается сущность экономической безопасности предприятия, ее особенности, а также факторы (внешние и внутренние), которые оказывают на нее влияние. Приводятся цели, задачи и характеристика системы контроллинга, а также инструменты контроллинга, применяемые в целях обеспечения экономической безопасности предприятия.

Ключевые слова: экономическая безопасность, контроллинг, инструменты контроллинга.

THE ESSENCE OF CONTROLLING IN ENSURING ECONOMIC SECURITY

Y. E. Pervova, M. V. Polubelova

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

Effective methods are required to ensure the economic security of the organization. Therefore, recently, in order to minimize the impact of negative factors on the economic system of the organization, managers use such a method of maintaining the sustainable development of the enterprise as controlling. The article considers the essence of the economic security of the enterprise, its features, as well as the factors (external and internal) that affect it. The goals, objectives and characteristics of the controlling system, as well as the controlling tools used to ensure the economic security of the enterprise, are also given.

Keywords: economic security, controlling, controlling tools.

В условиях регулярных изменений на рынке и жесткой конкуренции от руководства предприятия требуется постоянный контроль за деятельностью организации и всех процессов, которые в ней осуществляются (снабжение, производство, реализация и т. д.). Для этого могут использоваться различные инструменты обеспечения экономической безопасности предприятия, которые позволяют решать многочисленные проблемы, посредством использования новых подходов к управлению.

Экономическая безопасность представляет собой неотъемлемую составляющую эффективной деятельности организации. Обеспечение экономической безопасности позволяет решить весь спектр задач, стоящих перед руководством организации, и достигнуть главной цели – получения прибыли.

Экономическая безопасность организации должна обеспечивать защиту и сохранность материальной, интеллектуальной и имущественной собственности предприятия, вследствие чего должен быть реализован комплекс мер, связанных с устойчивостью и экономической безопасностью. Наряду с этим меры, принимаемые в организации касательно экономической безопасности, не должны оказывать отрицательного воздействия на саму организацию, ее сотрудников и население в целом.

В табл. 1 представлены определения понятия «экономическая безопасность» нескольких авторов.

Таблица 1

Раскрытие сущности «экономической безопасности»

Ф.И.О. автора	Понимание сущности экономической безопасности
Кокорина А. Н.	Состояние экономической системы, эффективность функционирования которой, прежде всего, зависит от результативности совокупности предпринимательских структур [7, с. 177]
Шульгина А. В.	Состояние стабильности, обеспечивающее результативное функционирование, конкурентоспособность и экономическую независимость организации в условиях изменчивости внешней и внутренней среды и под воздействием угроз [11, с. 15]
Абрамченко А. В.	Финансово устойчивое состояние хозяйственного субъекта, характеризующееся наличием у него ресурсов, необходимых для осуществления ритмичной деятельности, возможностей для достижения стратегических и оперативных целей, эффективных мер защиты от потенциальных и существующих угроз, как внешних, так и внутренних [9, с. 163]
Зименкова Е. Н.	Состояние защищенности либо защита от внешних и внутренних угроз, дестабилизирующих факторов, рисков, нежелательных изменений [4, с. 29]

Экономическая безопасность организации зависит от многих причин. Так, ущерб предприятию может возникнуть в результате недобросовестных действий конкурентов, а также в результате кризисных ситуаций в экономике. Основой обеспечения экономической безопасности организации является эффективная деятельность служб предприятия. Это значит, что каждое подразделение должно проявлять должную осмотрительность в осуществлении своей деятельности в целях минимизации возможных угроз для хозяйствующего субъекта [2, с. 7].

Системы экономической безопасности, функционирующие на современных российских предприятиях, охватывают только часть спектра потенциальных угроз. Угрозы экономической безопасности со стороны внутренней среды обусловлены возможностью несанкционированного доступа злоумышленников различных категорий ко всем видам ресурсов предприятия, в том числе информационным, в связи с их некачественной защитой [5, с. 31].

Экономическая безопасность предприятия – совершенное состояние экономической системы, при котором она способна к саморегулированию и максимизации прибыли при разумном риске. В целях обеспечения экономической безопасности определяются возможные угрозы (факторы), оказывающие негативное воздействие на достижение желаемого результата деятельности (рис. 1).

Основными особенностями экономической безопасности любой организации являются:

- 1) нестабильный характер состояния защищенности предприятия;

- 2) опасность внутренних угроз безопасности организации;
- 3) сильная связь системы экономической безопасности организации с системой обеспечения экономической безопасности страны [7, с. 178].

В целях своевременного устранения воздействия негативных факторов на экономическую безопасность организации может использоваться такой инструмент, как контроллинг.



Рис. 1. Факторы, оказывающие влияние на экономическую безопасность

Система контроллинга – это система информационно-аналитической поддержки процесса принятия управленческих решений в организации.

Единого определения контроллинга не существует. В табл. 2 представлены определения контроллинга согласно мнению некоторых авторов.

Таблица 2

Сущность контроллинга

Ф.И.О. автора	Определение контроллинга
Данилочкина Н. Г.	Функционально изолированное течение финансовой деятельности компании, взаимосвязанное с реализацией информативного предоставления, нацеленного на итог управления предприятием [3, с. 58]
Казакова Н. А.	Информационно-аналитическое обеспечение и контрольно-диагностический мониторинг управления бизнес-процессами [6, с. 416]
Белозерцев Р. В.	Система, обеспечивающая сосредоточение контрольных действий на основных направлениях финансовой деятельности, выявление фактических отклонений результатов от запланированных, принятие управленческих решений, нормализующих работу организации [1, с. 5]

Исходя из раскрытия понятия «контроллинг», представленного в табл. 1, в целом можно охарактеризовать контроллинг как концепцию полезного управления организацией, с помощью которого можно достичь повышения доходов предприятия, что скажется на его платежеспособности в лучшую сторону.

Цель контроллинга заключается в информировании руководства об угрозах экономической безопасности предприятия, которые препятствуют реализации его интересов.

Задачами контроллинга экономической безопасности организации являются:

- 1) разработка методов прогнозирования угроз экономической безопасности предприятия;
- 2) выявление неблагоприятных тенденций развития событий при возникновении угроз экономической безопасности предприятия;
- 3) оценка влияния угроз на состояние экономической безопасности;
- 4) разработка рекомендаций относительно реализации комплекса мероприятий с целью противодействия угрозам экономической безопасности [10, с. 215].

Контроллинг является поставщиком необходимых информационных данных для руководства предприятия.

На рис. 2 представлены составляющие системы контроллинга и их содержание.

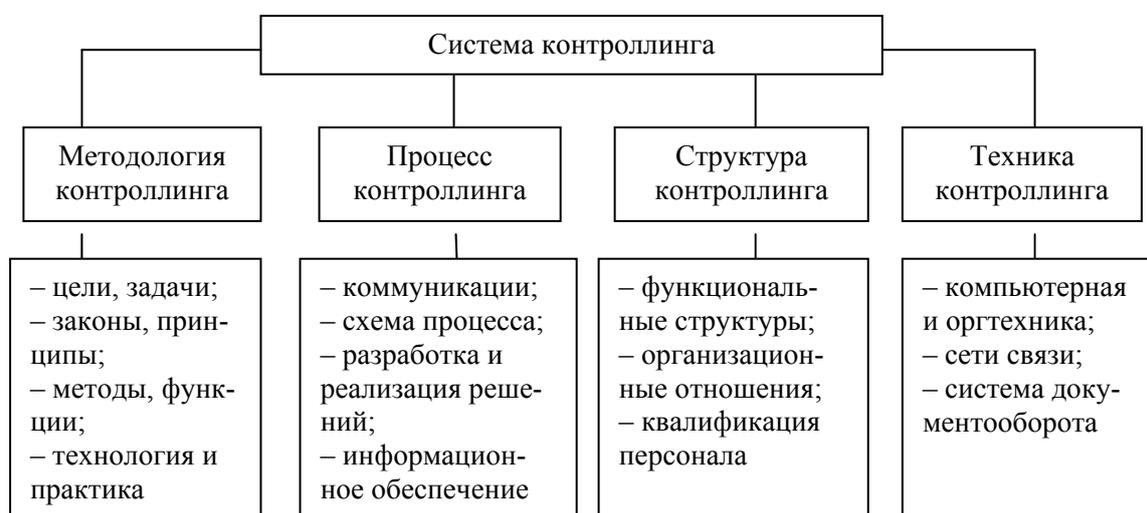


Рис. 2. Система контроллинга

Решение поставленных задач обеспечивается в процессе реализации следующих функций контроллинга в системе экономической безопасности предприятия:

- 1) ориентирование системы экономической безопасности предприятия на достижение поставленных целей;
- 2) согласование процессов обеспечения экономической безопасности предприятия;
- 3) разработка методов обеспечения экономической безопасности предприятия и процедур их применения для решения конкретных задач.

Данные функции осуществляются посредством применения инструментов контроллинга, под которыми понимается набор действий, позволяющий выполнять определенные цели и задачи (рис. 3).

Инструменты контроллинга можно классифицировать по следующим критериям:

- 1) период действия (стратегический или оперативный);
- 2) область применения, зависящая от поставленных задач.

Применение инструментов контроллинга позволяет упростить процедуру составления плановой и отчетной документации (табл. 3).

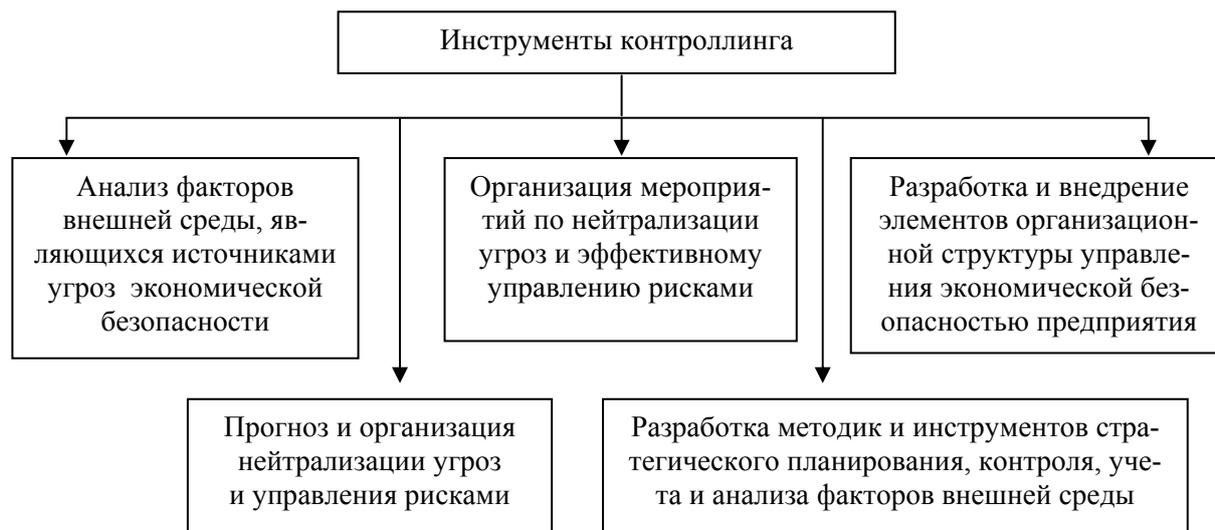


Рис. 3. Инструменты контроллинга

Таблица 3

Применение инструментов контроллинга*

Область применения	Инструментарий	Период действия
Учет	Отчеты о хозяйственной деятельности Учетные формы Методы анализа отчетности	Оперативный
Организация потоков информации	Система документооборота	Стратегический
Планирование	Работа с объемами заказов Анализ точки безубыточности Анализ слабых мест фирмы Расчет уровня запасов Планирование работы мощностей Ценообразование Анализ барьеров входа	Стратегический
Мониторинг и контроль	Система своевременного предупреждения Анализ издержек Анализ соответствия показателей (плановых и фактических) Анализ разрывов	Стратегический

*Источник: [8].

Экономическая безопасность предприятия, внедрившего контроллинг, находится на более высоком уровне по сравнению с конкурентами. Поэтому в последнее время увеличивается необходимость в формировании инструментов контроллинга с учетом специфики деятельности организаций, а также рекомендаций по их внедрению, по созданию рациональной системы контроллинга на средних и крупных предприятиях как основы обеспечения экономической безопасности.

Таким образом, компетентное использование инструментов контроллинга способствует решению главных задач в системе экономической безопасности предприятия, таких как сокращение времени адаптации к изменениям внешней и внутренней среды,

минимизация управленческих рисков, предвидение будущей ситуации в целях устранения опасности банкротства, а также повышения показателей прибыльности и конкурентоспособности.

Библиографические ссылки

1. Белозерцев Р. В. Контроллинг в системе обеспечения экономической безопасности предприятия [Электронный ресурс] // Экономический вестник Донбас. гос. техн. ун-та. 2020. № 4. С. 5–12 // Elibrary.ru : сайт. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=43109622> (дата обращения: 04.03.2021).
2. Бородина А. С. Служба экономической безопасности как основное звено системы экономической безопасности предприятия [Электронный ресурс] // Научно-практические исследования. 2020. № 32. С. 7–10 // Elibrary.ru : сайт. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=44067064> (дата обращения: 03.03.2021).
3. Данилочкина Н. Г., Смирнов А. Г. Контроллинг как инновационный инструмент оценки закупочной деятельности [Электронный ресурс] // Актуальные проблемы социально-экономического развития России. 2019. № 2. С. 58–61 // Elibrary.ru : сайт. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=41039591> (дата обращения: 06.03.2021).
4. Зименкова Е. Н. Морфологический анализ сущности понятия «экономическая безопасность предприятия» // Ученые записки Крымского федер. ун-та им. В. И. Вернадского. Экономика и управление. 2017. Т. 3 (69), № 4. С. 23–31.
5. Золотарева Г. И., Филько С. В., Филько И. В. Учетно-аналитическое обеспечения управления рисками экономической безопасности [Электронный ресурс] // Вестник Рос. нов. ун-та. Сер.: Человек и общество. 2020. № 3. С. 30–37 // Elibrary.ru : сайт. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=43789741> (дата обращения: 02.03.2021).
6. Казакова Н. А. Концепции контроллинга экономической безопасности компании: анализ российского и зарубежного подходов [Электронный ресурс] // Фундаментальные исследования. 2016. № 12. С. 416–421 // Elibrary.ru : сайт. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=27708098> (дата обращения: 03.03.2021).
7. Кокорина А. Н. Система экономической безопасности организации: структура и основные функциональные направления обеспечения экономической безопасности [Электронный ресурс] // Научные исследования студентов в решении актуальных проблем АПК. 2017. С. 177–183 // Elibrary.ru : сайт. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=30470228> (дата обращения: 02.03.2021).
8. Контроллинг на предприятии: инструменты, цели и задачи [Электронный ресурс] // Iteam: сайт. URL: <https://blog.iteam.ru/kontrolling-na-predpriyatii-instrumenty-tseli-i-zadachi/> (дата обращения: 04.03.2021).
9. Полубелова М. В., Абрамченко А. В. Оценка рисков экономической безопасности торговых предприятий // Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики. 2019. № 22. С. 162–168.
10. Соломатова Д. А. Понятие и содержание риск-контроллинга экономической безопасности на современном этапе // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2019. № 22. С. 212–219.
11. Шульгина А. В., Белоусова Е. М., Фольмер К. В. Особенности управления предприятием при обеспечении экономической безопасности [Электронный ресурс] // Экономическая безопасность: правовые, экономические, экологические аспекты. 2018. С. 15–17 // Elibrary.ru : сайт. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=32853316> (дата обращения: 06.03.2021).

ПРОБЛЕМЫ ОБНОВЛЕНИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Н. И. Попова, А. И. Ильиных, М. Д. Мельникова

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

Основные фонды составляют основу материально-технической базы предприятия, определяют его технический уровень, ассортимент, количество и качество выпускаемой продукции. Задача обновления основных фондов стоит перед каждым предприятием. Обновление основных фондов, улучшение их технических характеристик – важнейший фактор модернизации национальной экономики, повышения уровня конкурентоспособности продукции.

В статье дана оценка состава и структуры, движения и технического состояния основных фондов Красноярского края по видам деятельности с применением методов финансового анализа. Выявлены причины невозможности своевременного обновления и модернизации оборудования российскими предприятиями.

Ключевые слова: основные фонды, обновление, модернизация, износ, ресурсосберегающие технологии.

PROBLEMS OF RENOVATION OF FIXED FUNDS OF THE KRASNOYARSKY KRAI

N. I. Popova, A. I. Ilinykh, M. D. Melnikova

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

Fixed assets form the basis of the material and technical base of the enterprise, determine its technical level, assortment, quantity and quality of output. Every enterprise faces the task of updating fixed assets. Updating fixed assets, improving their technical characteristics is the most important factor in modernizing the national economy, increasing the level of competitiveness of products.

The article provides an assessment of the composition and structure, movement and technical condition of fixed assets of the Krasnoyarsk Territory by type of activity using the methods of financial analysis. The reasons for the impossibility of timely updating and modernization of equipment by Russian enterprises have been identified.

Keywords: fixed assets, renewal, modernization, wear and tear, advanced technologies.

Основные фонды составляют основу материально-технической базы предприятия, определяют его технический уровень, ассортимент, количество и качество выпускаемой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг. В их составе отражаются различные материально-вещественные ценности, используемые как средства труда в нату-

ральной форме в течение длительного времени в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг [1].

Использование основного капитала играет главную роль в кругообороте фондов, поскольку субъекты хозяйствования должны обладать определенной имущественной и оперативной самостоятельностью для того, чтобы быть рентабельными и привлекательными для инвесторов [2, с. 144].

В отечественной литературе значительный вклад в развитие теоретических и методологических вопросов в области анализа основных фондов внесли труды различных авторов, таких как М. И. Баканов, О. Н. Волкова, Л. Т. Гиляровская, Д. А. Ендовицкий, Д. В. Лысенко, Е. В. Негашев, М. В. Мельник, В. В. Ковалев, Л. В. Прыкина, Г. В. Савицкая, Р. С. Сайфулин, А. Д. Шеремет и многие другие.

Обновление основных фондов, улучшение их технических характеристик является важнейшим фактором модернизации национальной экономики, развития и укрепления позиций предприятия, повышения уровня его конкурентоспособности. Задача обновления основных фондов стоит перед каждым предприятием, поскольку от хорошего технического состояния производственной базы и своевременного обновления основных фондов зависит успех и стабильный экономический рост предприятия [3, с. 931].

Красноярский край является одним из опорных, наиболее экономически развитых регионов России. Среди 85 субъектов Российской Федерации край занимает 9-е место по объему валового регионального продукта и входит в десятку регионов, формирующих более 50 % суммарного ВРП регионов России. Основой экономики края является промышленный комплекс – его доля в структуре валового регионального продукта составляет около 60 % [4]. Сравнительный анализ состава и структуры основных фондов Красноярского края по видам деятельности представлен в таблице.

Полная учетная стоимость основных фондов Красноярского края на конец 2019 года составила 4 856,3 млрд руб. (с учетом переоценки основных фондов, проведенной коммерческими организациями на конец года), увеличившись за год на 7,7 %.

За анализируемый период 2017–2019 гг. в составе основных фондов наибольший удельный вес занимают:

- добыча полезных ископаемых;
- деятельность по операциям с недвижимым имуществом;
- транспортировка и хранение;
- обрабатывающие производства;
- обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха.

Анализ структурной динамики показал значительный рост доли деятельности по операциям с недвижимым имуществом в 2018 г. по сравнению в показателем предыдущего года. Увеличение составляет 10,8 %. В целом по видам деятельности наблюдается незначительная динамика показателей.

В 2019 году в Красноярском крае введено 532,6 млрд руб. основных фондов, из них новых основных фондов 388,7 млрд руб. Выбытие основных фондов в 2019 году составило 190,4 млрд руб., из них ликвидировано основных фондов на сумму 20,3 млрд руб. Показатели движения и технического состояния основных фондов Красноярского края отражены на рис. 1 [6].

Применение коэффициентного анализа позволило выявить достаточно высокий уровень износа основных фондов Красноярского края, составляющий 46,8 % в 2019 г., снижение в динамике показателей движения и их технического состояния. Сложная ситуация, связанная с высоким уровнем износа основных фондов, наличием риска аварий и поломки основного производственного оборудования наблюдается в финансовой и страховой деятельности, деятельности в области информации и связи, строительстве, добыче полезных ископаемых (рис. 2) [6].

Динамика состава и структуры основных фондов Красноярского края*

Вид деятельности	Год			Изменение	
	2017	2018	2019	2018/2017	2019/2018
Сельское лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство	2,7	2,6	1,8	-0,1	-0,8
Добыча полезных ископаемых	24,5	26,2	24,0	1,8	-2,2
Обрабатывающие производства	11,9	11,0	11,1	-0,8	0,1
Обеспечение электрической энергией, газovým паром; кондиционирование воздуха	11,0	11,0	9,4	0,0	-1,6
Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений	2,3	2,2	1,8	-0,1	-0,4
Строительство	1,2	1,1	0,9	0,0	-0,2
Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов	1,7	1,6	1,2	-0,1	-0,3
Транспортировка и хранение	15,3	15,3	14,1	0,0	-1,2
Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания	0,7	0,7	0,6	0,0	-0,1
Деятельность в области информации и связи	2,3	2,2	1,8	0,0	-0,4
Деятельность финансовая и страховая	1,5	1,6	1,1	0,1	-0,5
Деятельность по операциям с недвижимым имуществом	10,9	10,1	20,9	-0,8	10,8
Деятельность профессиональная, научная и техническая	2,4	2,5	2,0	0,1	-0,5
Деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги	1,6	1,6	0,5	0,0	-1,1
Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение	4,5	4,3	3,5	-0,2	-0,8
Образование	2,5	2,5	2,2	0,1	-0,3
Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг	2,1	2,1	1,8	-0,1	-0,2
Деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений	0,9	1,3	1,2	0,4	-0,1
Предоставление прочих видов услуг	0,1	0,1	0,1	0,0	0,0
Итого	100	100	100	x	x

*Источник [5].

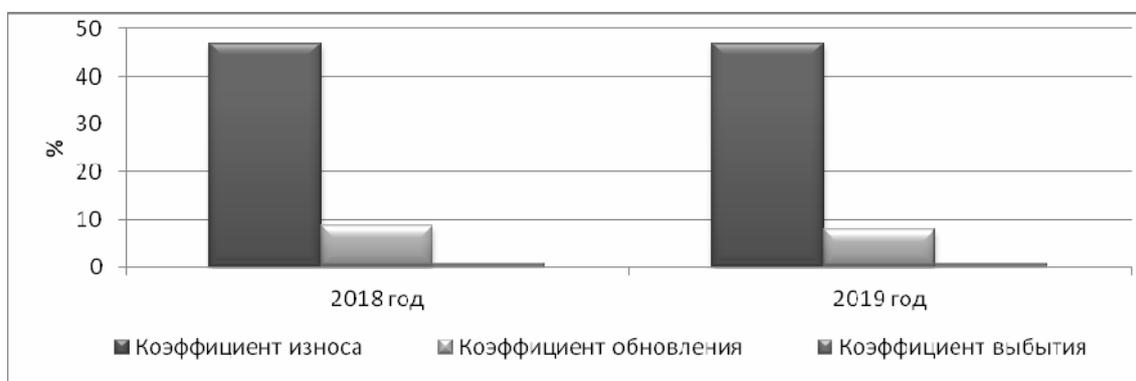


Рис. 1. Показатели движения и технического состояния основных фондов Красноярского края

Представленные данные свидетельствуют о том, что в настоящее время в отраслях народного хозяйства Красноярского края используется большой объем устаревших основных фондов. На балансе предприятий числится значительное число практически изношенных средств труда. Безусловно, наличие устаревшей техники приводит к увеличению затрат на ремонт, замедлению обновления ассортимента выпускаемой продукции, снижению ее качества и, соответственно, к уменьшению прибыли [7].

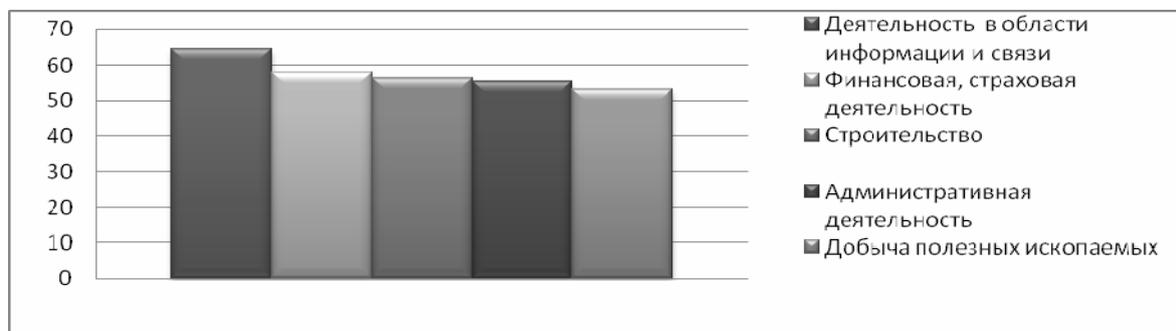


Рис. 2. Показатели износа основных фондов Красноярского края по видам деятельности

Кроме того, наличие значительного объема устаревшей техники приводит к потере рынка сбыта и банкротству предприятия. Таким образом, обновление основных фондов направлено на замену устаревших средств труда новыми, более совершенными [8].

Наиболее интенсивно обновились основные фонды Красноярского края в финансовой и страховой деятельности, добыче полезных ископаемых, строительстве, обрабатывающих производствах, торговле оптовой и розничной; ремонте автотранспортных средств и мотоциклов (рис. 3) [6].

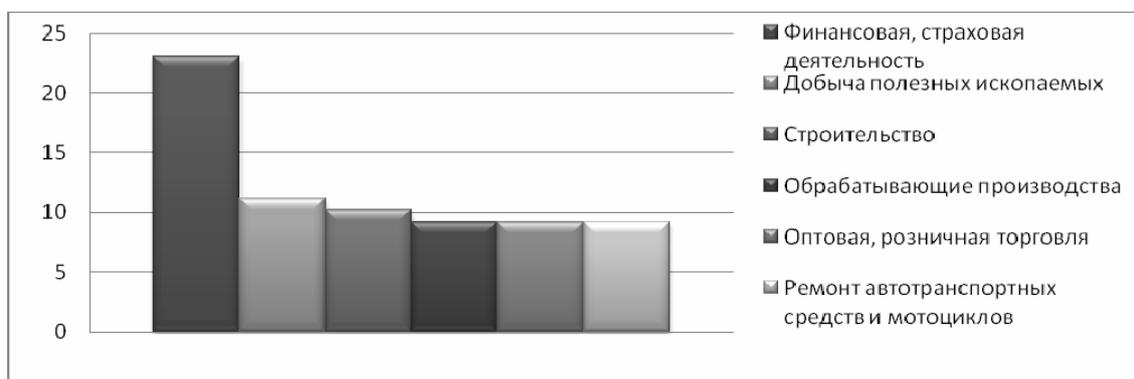


Рис. 3. Показатели обновления основных фондов Красноярского края по видам деятельности

Для обновления основных фондов необходимы инвестиции в реальный сектор экономики, что требует проведения определенной инвестиционной и инновационной политики.

Обзор литературы [1–3; 7–9] позволил выделить следующие причины невозможности своевременного обновления и модернизации оборудования российскими предприятиями:

- недостаток собственных оборотных средств;
- высокая стоимость банковских кредитов;

– недостаточное развитие лизинга в России;
– отсутствие необходимого обеспечения для получения долгосрочных заемных источников финансирования.

Содержание на балансе предприятий неиспользуемого оборудования оказывает негативное влияние на показатели работы предприятия и нормализацию его финансового положения. Большинство предприятий используют мощности, не достигая точки безубыточности по объемам производства.

Сокращение количества излишнего оборудования и своевременный ввод неустановленного оборудования в производство является важным путем повышения эффективности использования основных фондов. Обновление основных фондов ориентировано на внедрение достижений современного научно-технического прогресса и в первую очередь безотходных, малоотходных, ресурсосберегающих технологий и техники для их осуществления.

Предприятия, располагающие основными фондами, должны не только стремиться их модернизировать, но и максимально эффективно использовать то, что есть, особенно в существующих условиях дефицита финансов и производственных инвестиций [10].

Таким образом, интенсивное обновление основных фондов позволяет рационально и эффективно их использовать, повышая объемы производства и обеспечивая тем самым высокую прибыльность (рентабельность) деятельности предприятий Красноярского края.

Библиографические ссылки

1. Основные фонды и их значение для деятельности предприятия [Электронный ресурс]. URL: <https://studfile.net/preview/9354220/page:2/> (дата обращения: 18.01.2021).

2. Попова Н. И., Шум К. О. Управление основным капиталом предприятия // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2018. № 21. С. 144–148.

3. Пастухова А. А. Проблемы обновления основных фондов предприятия // Молодые ученые в решении актуальных проблем науки : сб. материалов Всерос. научно-практ. конф. студентов, аспирантов и молодых ученых / под общ. ред. Ю. Ю. Логинова. Красноярск, 2020. С. 931–934.

4. Красноярский край. Официальный портал [Электронный ресурс]. URL: <http://www.krskstate.ru/about/kray> (дата обращения: 18.01.2021).

5. Основные фонды [Электронный ресурс]. URL: <https://krasstat.gks.ru/folder/44268> (дата обращения: 25.10.2020).

6. О наличии, движении и состоянии основных фондов в 2019 году [Электронный ресурс]. URL: <http://www.ktr24.ru/news/1702.html> (дата обращения: 25.10.2020).

7. Эффективное использование основных средств на предприятии в современных условиях. [Электронный ресурс]. URL: <https://johar.ru/disasters/effektivnoe-ispolzovanie-osnovnyh-sredstv-na-predpriyatii-v/> (дата обращения: 17.01.2021).

8. Обновление основных фондов [Электронный ресурс]. URL: <https://studopedia.org/2-122745.html> (дата обращения: 18.01.2021).

9. Савицкая Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник. 7-е изд., перераб. и доп. М. : Инфра-М, 2017. 608 с.

10. Оборотные и основные фонды. Их использование в ТЭК [Электронный ресурс]. URL: <https://smekni.com/a/241151-5/oborotnye-i-osnovnye-fondy-ikh-ispolzovanie-v-tek-5/> (дата обращения: 18.01.2021).

РОЛЬ АРБИТРАЖНОГО УПРАВЛЯЮЩЕГО В ПРОЦЕДУРЕ БАНКРОТСТВА

Н. И. Попова

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

Арбитражный управляющий играет важную роль в системе осуществления мероприятий по делам о банкротстве, так как от его деятельности, профессионального уровня и квалификации во многом зависит судьба должника. В зависимости от процедуры банкротства и предусмотренных законодательством полномочий арбитражный управляющий может быть временным, административным, внешним и конкурсным. В зависимости от реализации целей банкротства выделяют два типа арбитражных управляющих: реформатор и ликвидатор.

Рассмотрены права и обязанности арбитражного управляющего по видам процедур банкротств. Выявлены проблемы в деятельности арбитражных управляющих и саморегулируемых организаций.

Ключевые слова: банкротство, арбитражный управляющий, полномочия, саморегулируемые организации, вознаграждение.

ROLE OF ARBITRAL GOVERNORS IN BANKRUPTCY PROCEDURE

N. I. Popova

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

The bankruptcy administrator plays an important role in the system of implementation of measures in bankruptcy cases, since the fate of the debtor largely depends on his activities, professional level and qualifications. Depending on the bankruptcy procedure and the powers provided for by law, the arbitration manager can be temporary, administrative, external and competitive. Depending on the implementation of the goals of bankruptcy, there are two types of arbitration managers: reformer and liquidator.

The article discusses the rights and obligations of an insolvency administrator by types of bankruptcy procedures. Identified problems in the activities of arbitration managers and self-regulatory organizations.

Keywords: bankruptcy, bankruptcy commissioner, powers, self-regulatory organizations, remuneration.

В современных условиях хозяйствования тема исследования актуальна. Становление современной рыночной системы в России принципиально изменило условия деятельности экономических субъектов. Финансовая ситуация, сложившаяся в бизнес-среде, к сожалению, не отличается стабильностью, и в России все большее количество организаций становятся неспособными отвечать по своим обязательствам, что в дальнейшем зачастую приводит к банкротству.

Повышенный интерес к теме исследования вызван тем, что в настоящее время в РФ более трети отечественных организаций испытывают трудности с финансированием деятельности, недостатком средств для развития производства, находятся в кризисном финансовом состоянии, так как не смогли приспособиться к рыночным отношениям [1, с. 31].

Значение термина «банкротство» раскрывается в Федеральном законе № 127-ФЗ от 26.10.2002 «О несостоятельности (банкротстве)» [3], регламентирующем ряд критериев банкротства, позволяющих на начальной стадии выявить и принять меры по ликвидации несостоятельности предприятия [2, с. 980].

По мере развития рыночных отношений в России создавалась и совершенствовалась законодательная, нормативная и процессуальная база банкротства. Вопросы становления рыночных отношений и развития института банкротства в современной России отражены в работах В. В. Ковалева, Г. В. Савицкой, О. Ю. Патласова, О. В. Сергиенко, С. Е. Кован, А. Н. Ряховской, Н. Б. Коцюба, С. Е. Метелева, С. Т. Миермановой, М. В. Черновой и др.

Закон РФ № 3929-1 «О несостоятельности (банкротстве) предприятий» от 19.11.1992 ввел в российскую экономику нового участника процесса банкротства – арбитражного управляющего. В соответствии со ст. 20 Федерального закона № 127-ФЗ от 26.10.2002 «О несостоятельности (банкротстве)» арбитражный управляющий – гражданин РФ, являющийся членом саморегулируемой организации (СРО) арбитражных управляющих, которая устанавливает обязательные условия членства в этой организации. СРО занимаются стандартами процедур управления деятельностью арбитражных управляющих; страхованием, рассмотрением жалоб на действия арбитражных управляющих; участвуют в обсуждении проектов федеральных законов и иных нормативных правовых актов, касающихся предмета саморегулирования.

В ст. 20.2 Закона о несостоятельности отражены условия, при которых определенные лица не могут быть утверждены арбитражным судом в качестве арбитражных управляющих [3].

Рассмотрением дел о банкротстве занимается Арбитражный суд РФ. Законодательно все процедуры банкротства можно разделить на следующие виды [4; 5]:

- восстановительные (реабилитационные), направленные на сохранение предприятия-должника;

- ликвидационные, которые ведут к прекращению деятельности предприятия.

В зависимости от реализации целей банкротства можно выделить два типа арбитражных управляющих [6, с. 61]:

- реформатор, занимающийся вопросами финансового оздоровления организации; основными документами для введения данной процедуры банкротства являются план финансового оздоровления и график погашения задолженности, которые представляют собой «дорожную карту» восстановления платежеспособности должника. К сожалению, данный инструмент не приносит необходимых результатов для полного расчета с должниками и, как следствие, завершения процедуры банкротства [7];

- ликвидатор, функции которого определяются продажей и ликвидацией имущества должника.

Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» с момента введения той или иной процедуры банкротства предусмотрена передача полномочий руководителя предприятия арбитражному управляющему.

В процедурах наблюдения и финансового оздоровления руководитель может сохранить свою должность, если конкурсные кредиторы не настаивают на его отстранении. При введении внешнего управления или конкурсного производства руководитель должника отстраняется от своих обязанностей. Он может быть либо переведен на нижестоящую должность, либо уволен [4].

В зависимости от процедуры банкротства и предусмотренных законодательством полномочий арбитражные управляющие могут быть временными, административными, внешними или конкурсными (табл. 1).

Таблица 1

Наименования арбитражных управляющих по видам процедур банкротства*

Стадия производства	Функции и права руководящего органа предприятия-банкрота	Арбитражный управляющий	Длительность процедуры
Наблюдение	ограничены	временный	не более 7 месяцев
Финансовое оздоровление	ограничены, полностью прекращаются только по решению суда	административный	не более 2 лет
Внешнее управление	прекращены полностью	внешний	не более 18 месяцев, возможно продление не более чем на 6 месяцев
Конкурсное производство	прекращены полностью	конкурсный	не более 6 месяцев, возможно продление не более чем на 6 месяцев

*Источник: [3].

Значимость роли арбитражного управляющего проявляется в предусмотренных законодательством полномочиях (рис. 1).

В каждой судебной процедуре арбитражный управляющий имеет не только собственное наименование, но и разные функции, статус, закрепленные законодательством. Функции и полномочия арбитражного управляющего меняются по мере введения той или иной процедуры банкротства. Основные права и обязанности арбитражного управляющего предусматриваются ст. 20 Федерального закона № 127-ФЗ, кроме этого, в каждой процедуре определены права, обязанности и ответственность временного, административного, внешнего и конкурсного арбитражного управляющего [8, с. 99] (рис. 2, 3).

Сравнительный анализ статистических данных о количестве арбитражных управляющих за 2011–2019 гг. свидетельствует об увеличении их численности на 24,28 % за анализируемый период, несмотря на незначительное снижение количества арбитражных управляющих в 2014 г. – на 2,09 % и в 2107 г. – на 2,66 % (рис. 4).

С использованием программы Excel и данных о динамике количества арбитражных управляющих определим уравнение линейной регрессии: $Y = 230,8x + 8\ 328$. Результаты исследований показывают, что в среднем количество управляющих ежегодно возрастает на 230 человек, или на 2,75 %. Расчет коэффициента вариации показывает, что разброс значений признака вокруг средней составляет 6,89 %. Проведенные расчеты свидетельствуют о востребованности и актуальности деятельности арбитражных управляющих и повышении их роли в развитии института банкротства в современной России.

Несмотря на положительную динамику роста количества арбитражных управляющих, одна из проблем современных банкротств лежит в плоскости неэффективной работы СРО, прежде всего, в связи с назначением арбитражных управляющих, аффилированных с участниками (должником или кредитором). Поэтому актуальными являются подготовленные Минэкономразвития изменения, касающиеся института банкротства с целью повышения эффективности работы СРО [9]:

- создание специального автоматизированного Регистра арбитражных управляющих;
- формирование рейтинга СРО с применением балльной оценки и случайный выбор СРО и арбитражных управляющих;
- повышение требований к компенсационному фонду СРО.

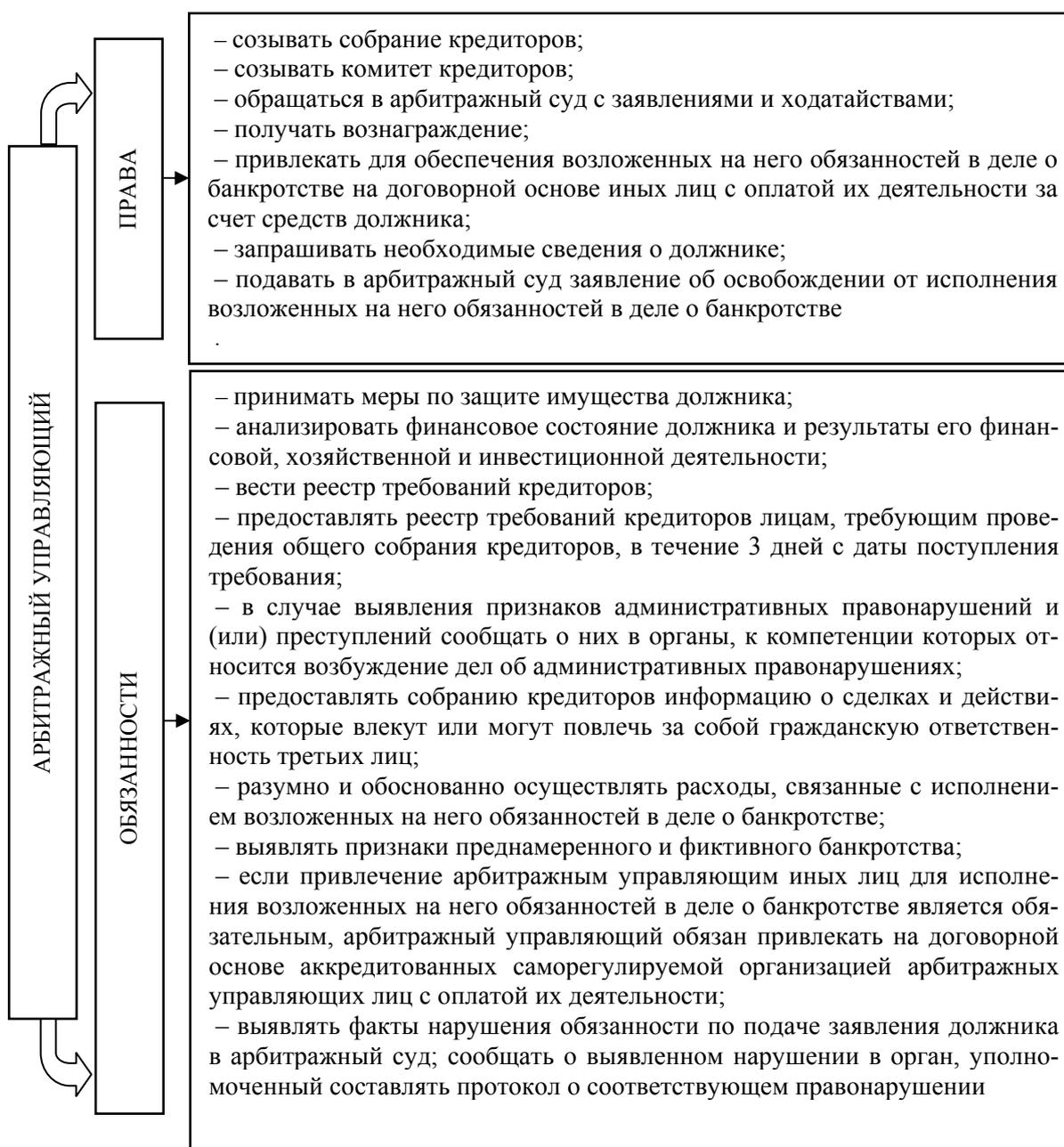


Рис. 1. Права и обязанности арбитражного управляющего [3, ст. 20.3]

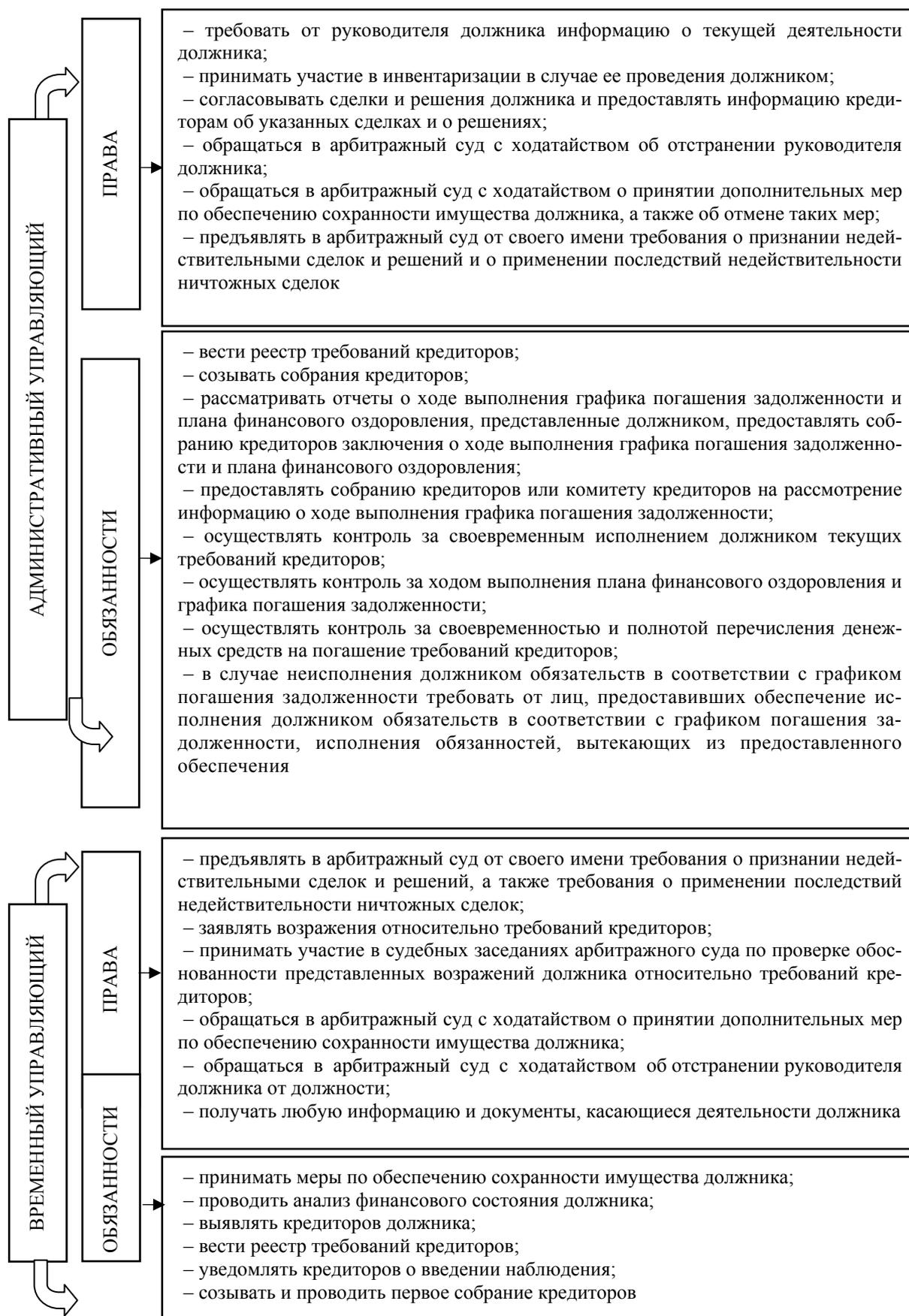


Рис. 2. Права и обязанности административного и временного управляющего [3, ст. 66, 67, 83]



Рис. 3. Права и обязанности внешнего и конкурсного управляющего [3, ст. 99, 129]

Практическая значимость формирования рейтинга СРО заключается в появлении возможности оказывать влияние на выбор СРО и арбитражных управляющих. Разработанные изменения будут способствовать повышению гарантий независимости арбитражного управляющего и более качественной реализации публично-правовой цели института банкротства.

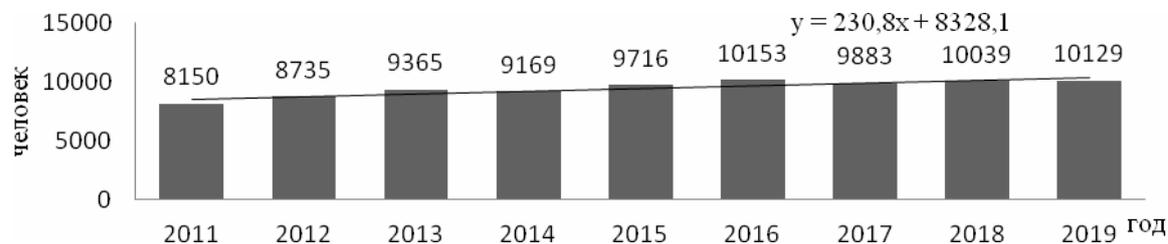


Рис. 4. Динамика количества арбитражных управляющих [8]

В зависимости от категорий должников повышены требования к компенсационному фонду СРО: для малых – 50 млн рублей, для средних – 100 млн рублей, для крупных – 200 млн рублей. Отметим, что изменения коснутся и других аспектов деятельности СРО, в том числе обязательных требований к ним, порядка прохождения обучения, сдачи экзамена, стажировок арбитражных управляющих и др. [9].

В последние годы наблюдается отток добросовестных и квалифицированных арбитражных управляющих в другие, более высокооплачиваемые сферы деятельности. В большинстве случаев причиной оттока квалифицированных кадров (арбитражных управляющих) является низкий уровень вознаграждения. Вознаграждение арбитражного управляющего за оказываемые услуги осуществляется за счет средств предприятия-должника и формируется из фиксированной суммы, суммы процентов и дополнительного вознаграждения (табл. 2).

Таблица 2

Размер фиксированной части вознаграждения арбитражному управляющему*

Арбитражный управляющий	Вознаграждение, в месяц, руб.
Временный	30 000
Административный	15 000
Внешний	45 000
Конкурсный	30 000

*Источник: [3, ст. 20.6].

Кован С. Е., Ряховская А. Н., Коцюба Н. Б., исследуя системные проблемы банкротства в России, отмечают, что объем работ, выполняемых арбитражным управляющим, достаточно велик. Кроме того, при наличии большого количества проблем у предприятия-должника сложность принимаемых решений и ответственность за последствия их реализации несоизмеримо выше того уровня оплаты, который установлен для данной работы. Значительную долю расходов арбитражного управляющего составляют оплата страховой премии по договору обязательного страхования его ответственности, обязательные взносы на содержание саморегулируемой организации. Зачастую арбитражный управляющий не получает и указанного минимального вознаграждения, если у должника недостаточно средств и (или) заявитель в деле о банкротстве отказался оплачивать работу арбитражного управляющего [11].

Отток квалифицированных арбитражных управляющих в другие, лучшее оплачиваемые сферы деятельности свидетельствует о серьезных проблемах в институте банкротства. Настораживающим фактом является и положительная динамика роста жалоб на арбитражных управляющих (табл. 3).

Таблица 3

Жалобы на управляющих*

Показатель	Год				
	2015	2016	2017	2018	2019
Количество рассмотренных жалоб на действия или бездействие арбитражных управляющих	3 015	4 106	4 440	4 755	5 370
Цепные темпы роста количества рассмотренных жалоб, %	100	136,19	108,13	107,09	112,93
Количество удовлетворенных жалоб	758	1 017	1 030	1 066	1 222
Цепные темпы роста количества удовлетворенных жалоб, %	100	134,17	101,28	103,50	114,63
Доля удовлетворенных жалоб, %	25	25	23	22	34

* Источник: [8].

Приведенные данные показывают стабильную динамику роста количества жалоб на управляющих. Наибольший темп роста жалоб наблюдается в 2016 г. – 136,19 %. Анализ структурной динамики показал существенное увеличение удельного веса удовлетворенных жалоб в 2019 г., их доля возросла на 12 % и составила 34 %. Именно в данном периоде наблюдается превышение темпов роста удовлетворенных жалоб над темпами роста их общего количества. Положительная динамика показателей свидетельствует о том, что ведется оперативная работа по своевременному выявлению, анализу и принятию решений по поступающим жалобам на действия или бездействие арбитражных управляющих. Тщательного анализа и изучения требуют вопросы, связанные с необходимостью защиты арбитражных управляющих, на которых кредиторы составляют жалобы с целью повлиять на решение в своих интересах.

По мнению П. Астахова, большую инициативу по защите арбитражных управляющих стоит проявлять профессиональному сообществу – саморегулируемым организациям, членами которых являются соответствующие арбитражные управляющие. Мы согласны с позицией автора о том, что саморегулируемые организации имеют определенную базу для сбора информации по соответствующим жалобам, их анализа и выработки общей позиции по данным вопросам и будут в первую очередь заинтересованы в защите арбитражных управляющих как лиц, осуществляющих их финансирование через членские взносы, что обеспечит молниеносную реакцию на соответствующую жалобу [7].

Таким образом, среди лиц, участвующих в деле о банкротстве, арбитражный управляющий играет важную роль, поскольку является ключевой фигурой в системе осуществления мероприятий по делам о банкротстве, и от его деятельности, профессионального уровня и квалификации во многом зависит судьба должника.

Библиографические ссылки

1. Попова Н. И. Проблемы диагностики банкротства организации [Электронный ресурс] // Современные проблемы и тенденции развития экономики и управления в XXI веке : сб. науч. трудов Междунар. науч.-практ. конф. / отв. ред. Н. М. Егошина. 2016. С. 31–35. URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_27665891_50077798.pdf (дата обращения: 28.02.2021).

2. Кнауб А. А. Проблема оценки неплатежеспособности организации [Электронный ресурс] // Молодые ученые в решении актуальных проблем науки // сб. материалов Всерос. науч.-практ. конф. студентов, аспирантов и молодых ученых. 2019. С. 980–982. URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_41521778_82685220.pdf (дата обращения: 28.02.2021).

3. О несостоятельности (банкротстве) [Электронный ресурс] : федер. закон от 26.10.2002 № 127. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39331/c8ec6bf405a2188b82fd140eeb53aa465745c8bd/ (дата обращения: 27.02.2021).

4. Ругачева А. В. Финансовый менеджмент в условиях антикризисного управления [Электронный ресурс] : учеб. пособие : в 2 т. // Петрозавод. гос. ун-т. Петрозаводск : Изд-во ПетрГУ, 2017. 33 с. URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_32415979_51385171.pdf (дата обращения: 20.02.2021).

5. Чернова М. В. О критериях несостоятельности (банкротства) [Электронный ресурс] // Экономический анализ: теория и практика. 2009. № 25 (154). С. 67–71. URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_12839979_14325539.pdf (дата обращения: 03.03.2021).

6. Патласов О. Ю., Сергиенко О. В. Антикризисное управление. Финансовое моделирование и диагностика банкротства коммерческой организации [Электронный ресурс] : учеб. пособие. М. : Книжный мир, 2009. 512 с. URL: http://omga.su/upload/departments/kmr/patlasov/Antikrizisnoe_upravlenie.pdf (дата обращения: 27.02.2021).

7. Астахов П. Актуальные проблемы банкротства [Электронный ресурс]. URL: <https://rusbankrot.ru/video/pavel-astakhov-aktualnye-problemy-bankrotstva/> (дата обращения: 28.02.2021).

8. Метелев С. Е., Миерманова С. Т. Учет и анализ банкротств [Электронный ресурс] : учеб. пособие. 2-е изд. Омск : Изд-во Омск. ин-та (филиала) РГТЭУ, 2012. 387 с. URL: <http://window.edu.ru/resource/022/80022> (дата обращения: 28.02.2021).

9. Статистический бюллетень ЕФРСБ от 31.12.2019 [Электронный ресурс]. URL: <http://rsoau.ru/storage/upload/a9d231b952e19cf0c504c90550040975.pdf> (дата обращения: 27.02.2021).

10. Минэкономразвития реформирует институт банкротств юридических лиц [Электронный ресурс]. URL: https://economy.gov.ru/material/news/minekonomrazvitiya_reformiruet_institut_bankrotstv_yuridicheskikh_lic.html (дата обращения: 28.02.2021).

11. Кован С. Е., Ряховская А. Н, Коцюба Н. Б. Системные проблемы банкротства в России [Электронный ресурс]. URL: https://www.jsdrm.ru/jour/article/view/330?locale=ru_RU (дата обращения: 27.02.2021).

**РЕКОМЕНДАЦИИ ПО КОНТРОЛЮ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ
ОРГАНИЗАЦИЙ ЭЛЕКТРОСНАБЖЕНИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНО
ОБОСОБЛЕННЫХ ПОСЕЛЕНИЙ**

А. Н. Разя, Г. И. Золотарева

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

Дана краткая характеристика Эвенкийского района. Определены основные особенности деятельности энергоснабжающих организаций Эвенкийского района. Рассмотрены основные группы потребителей услуг электроснабжения, теплоснабжения и водоснабжения Эвенкийского района. Представлена краткая характеристика типовой для организаций энергоснабжения, обслуживающих территориально обособленные поселения, дебиторской задолженности. Выделены основные причины возникновения дебиторской задолженности данных организаций. Описаны способы предотвращения возникновения дебиторской задолженности у энергоснабжающих организаций. Определены основные категории дебиторов и порядок работы с ними. Даны рекомендации по организации работы по контролю и предотвращению появления просроченной дебиторской задолженности для организаций энергоснабжения, обслуживающих территориально обособленные поселения.

Ключевые слова: дебиторская задолженность, энергоснабжающие организации, контроль, территориально обособленные поселения.

**RECOMMENDATIONS FOR THE CONTROL OF ACCOUNTS RECEIVABLE
OF ELECTRICITY SUPPLY ORGANIZATIONS
IN GEOGRAPHICALLY ISOLATED SETTLEMENTS**

A. N. Razy, G. I. Zolotareva

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

The article gives a brief description of the Evenk region. The main features of the activity of the energy supplying organizations of the Evenk region have been determined. The main groups of consumers of power supply, heat supply and water supply services of the Evenk region are considered. A brief description of accounts receivable typical for energy supply organizations serving geographically separate settlements is presented. The main reasons for the emergence of accounts receivable of these organizations are highlighted. The ways of preventing the occurrence of accounts receivable from power supply organizations

are described. The main categories of debtors and the procedure for working with them have been determined. Recommendations are given for organizing work to control and prevent the appearance of overdue accounts receivable for energy supply organizations serving geographically separate settlements.

Keywords: accounts receivable, energy supply organizations, control, geographically isolated settlements.

Российская Федерация обладает огромной территорией, протянувшейся на многие километры с запада на восток, с юга – за Полярный круг. В силу многих, в том числе исторически сложившихся, обстоятельств, климатических условий и иных причин в России до сих пор имеются районы, которые можно условно назвать территориально отдаленными из-за недостаточно развитой инфраструктуры, относительной удаленности от основных транспортных магистралей и отсутствия круглогодично действующих железнодорожных, автомобильных путей сообщения и т. п. Одним из таких районов является Эвенкия, которая обладает достаточно большой территорией (767,6 тыс. км², что составляет треть территории Красноярского края), а также уникальными флорой и фауной, природным наследием.

Относительная обособленность данного района от центра обусловлена его географическим расположением, суровыми климатическими условиями. Тем не менее на территории Эвенкии постоянно проживает более 15 тыс. человек, концентрирующихся в нескольких населенных пунктах (в целом средняя плотность населения всего района невелика – 0,02 чел./км²), работает достаточно большое для района количество предприятий и организаций. Основные отрасли, представленные в регионе, – лесная, нефтегазодобывающая. Эвенкия обладает достаточно большим запасом каменного угля, нефти, газа и других полезных ископаемых.

Энергоснабжение, теплоснабжение и водоснабжение населенных пунктов Эвенкийского района осуществляют 4 энергоснабжающие организации [2; 3; 4; 5]:

- МП ЭМР «Байкитэнерго»;
- ООО «ВанавараЭнергоком»;
- МП ЭМР «Илимпейские теплосети»;
- МП ЭМР «Илимпейские электросети».

К основным особенностям деятельности таких организаций можно отнести следующие:

– реализация электроэнергии потребителям осуществляется от муниципальных ДЭС, при которых тепловая энергия преобразуется в механическую, а затем в электрическую энергию [10], тепловой энергии – от муниципальных котельных;

– деятельность осуществляется в районе Крайнего Севера, которому присущи «суровые» климатические условия при относительной территориальной обособленности, что обуславливает определенную монополию организаций на поставку коммунальных услуг на данной территории;

– деятельность осуществляется в условиях относительной удаленности от железнодорожных и водных путей сообщения.

Энергоснабжающие организации Эвенкийского района используют для производства электроэнергии дизельные электростанции. Поставка топлива для электростанций осуществляется только автотранспортом в зимнее время года.

Потребителем услуг электроснабжения, теплоснабжения и водоснабжения в основном является население (60 %). Также к потребителям услуг относятся бюджетные учреждения (17 %) и прочие потребители (23 %). Необходимо отметить, что в Эвен-

кийском районе в летние месяцы теплоснабжение и горячее водоснабжение чаще всего отсутствуют, потребление холодной воды увеличивается, потребление электроэнергии незначительно снижается. Для зимнего периода для данного района характерен рост потребления электроэнергии, возобновление теплоснабжения и горячего водоснабжения. Основная причина данных изменений – климатические условия, поскольку Эвенкийский район находится в районе Крайнего Севера, где температура воздуха может достигать в зимний период до минус 50 °С и ниже.

Далее рассмотрим краткую характеристику дебиторской задолженности энергоснабжающих организаций Эвенкийского района.

К основным причинам возникновения дебиторской задолженности у организаций можно отнести временное снижение платежеспособности покупателей и кассовые разрывы у потребляющих энергию организаций [9]. Для дебиторской задолженности энергоснабжающих организаций, находящихся в таких условиях и обслуживающих территориально удаленные поселения в районах Крайнего Севера или приравненных к ним районах, характерен ряд особых черт, отличающих данные организации от других энергоснабжающих организаций, находящихся в иных территориальных и климатических условиях:

- краткосрочность возникновения;
- наличие относительно небольшого количества случаев просроченной (более 90 дней) задолженности;
- значительное количество дебиторов, включая бюджетные организации и физические лица.

Основной проблемой предотвращения возникновения дебиторской задолженности является невозможность использования процедуры прекращения электроснабжения, теплоснабжения, водоснабжения покупателей как превентивной меры накопления долга (или даже его возникновения) из-за суровых климатических условий. Это обстоятельство также является одним из отличий работы по истребованию или предотвращению появления дебиторской задолженности у энергоснабжающих организаций, находящихся в таких условиях.

Следует отметить, что процедура работы с дебиторами достаточно хорошо исследована и широко применяется. Приведем примеры:

Конакова Л. В. и Михайлов Е. С. рекомендуют улучшить контроль и непосредственно планирование дебиторской задолженности за счет получения информации о выставленных неоплаченных счетах дебиторам, времени просрочки каждого из платежей, кредитной истории контрагента, об объеме сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности, а также обеспечить автоматизацию процесса управления дебиторской задолженностью [6].

Жулина Е. Г. предполагает, что эффективная система управления дебиторской задолженностью должна включать в себя организацию работы по отбору потребителей, разработку приемлемых для организации условий кредитования ее потребителей, организацию контроля за выполнением договорных условий, проведение регулярного мониторинга в разрезе дебиторов и прочие [7].

Васин Д. В. и Гарина Е. П. предлагают для контроля оплаты дебиторской задолженности ежедневно формировать отчеты по общей и просроченной дебиторской задолженности посредством телефонных переговоров с контрагентом по причинам возникновения просроченной задолженности, направления предупредительных писем по погашению данной задолженности, формирования и согласования графиков погашения просроченной задолженности и прочих мероприятий [8].

Закиева Г. И. и Ахтамова Г. А. считают, что для осуществления эффективного контроля дебиторской задолженности необходимо проводить установление факта образования задолженности на отчетную дату, анализ диагностики состояния и причин образования задолженности, выявление принятых мер по взысканию задолженности и проч. [1].

В то же время проведенное исследование позволило выделить ряд ограничений на использование способов предотвращения возникновения дебиторской задолженности для энергоснабжающих организаций Эвенкийского района:

– невозможность использования процедуры прекращения (даже снижения или кратковременного отключения) электроснабжения, теплоснабжения, водоснабжения покупателей как превентивной меры накопления долга (или даже его возникновения) из-за суровых климатических условий;

– наличие в числе потребителей бюджетных учреждений, которые находятся на государственном финансировании;

– большое количество социально значимых муниципальных организаций, таких как детские сады, школы, детский дом, больницы, дом-интернат для граждан пожилого возраста и инвалидов и прочие.

Проведенное исследование применимости общепринятых способов управления дебиторской задолженностью, а также наличие выявленных ограничений и иные обстоятельства работы энергоснабжающих организаций Эвенкийского района (климатические условия, территориальная обособленность и т. п.) позволили разработать более гибкую схему работы по предотвращению возникновения либо сокращению дебиторской задолженности (см. рисунок).

Определены также основные принципы данной работы:

1. Повышение уровня платежной дисциплины за счет внедрения специализированных форм отчетности.

2. Определение зоны ответственности руководителей и специалистов структурных подразделений предприятия, отвечающих за размер дебиторской задолженности.

3. Создание системы, с помощью которой организация сможет быстро выявлять задолженность и принимать меры по ее устранению, тем самым проводить работу с дебиторами через напоминания, телефонные звонки, отправку писем, переговоры и прочие.

Рекомендации по организации работы по предотвращению появления просроченной дебиторской задолженности энергоснабжающих организаций Эвенкийского района представлены в виде схемы.

Рекомендации, представленные на рисунке, позволят провести следующие мероприятия:

1. Анализ дебиторской задолженности по данным регистра контроля дебиторской задолженности (см. таблицу) и по аналитическим данным состояния задолженности.

2. Выявление просроченной дебиторской задолженности.

3. Информирование дебиторов о просроченной задолженности (звонки, письма и т. д.).

4. Выяснение причин непогашения задолженности, возможность предоставления отсрочки платежа при определении сроков и условий просрочки.

5. Контроль за поступлением денежных средств от дебитора.

Данные рекомендации позволят энергоснабжающим организациям Эвенкийского района своевременно выявлять наличие просроченной дебиторской задолженности и предотвращать ее, а также вести более детальный контроль за управлением дебиторской задолженностью в данных организациях.



Рекомендации по организации работы по предотвращению появления просроченной дебиторской задолженности

От контроля дебиторской задолженности во многом зависит финансовое положение экономического субъекта, поэтому рекомендуется в отношении наиболее характерных групп потребителей разработать схемы управления дебиторской задолженностью с учетом их особенностей (см. таблицу).

Например, проведенное исследование позволило выделить у изучаемых энерго-снабжающих организаций 4 группы потребителей (покупателей), работу с которыми рекомендуется организовать по-разному:

1 группа – граждане: напоминания, уведомления, затем личные звонки, с целью выяснения причин непогашения задолженности. Крайняя мера: постепенное удержание из заработной платы сумм задолженности по исполнительным листам, при обращении организаций к службе судебных приставов, в редких случаях признание физического лица банкротом;

2 группа – социально значимые муниципальные организации: личные звонки с целью выяснения причин непогашения задолженности;

3 группа – бюджетные организации: личные звонки с целью выяснения причин непогашения задолженности, письма, напоминания;

4 группа – прочие организации: напоминания, звонки. Крайняя мера: при ликвидации организации она возмещает своим имуществом задолженность.

Регистр контроля дебиторской задолженности энергоснабжающих организаций

Наименование организации: Энергоснабжающая организация

Дата составления: 12.03.2021

Наименование организации*	Сумма задолженности, руб.	Дата возникновения задолженности	Количество дней просрочки, дни	Причины возникновения задолженности	Меры, принятые для погашения задолженности	Дата погашения задолженности	Общая сумма погашения**, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
ООО «Свежие продукты»	19 000	10.09.2020	184	Приостановлены операции по расчетному счету налоговым органом	Звонки, письма	03.10.2020	6 000

*Справочная информация; **справочная информация:

Наименование организации: ООО «Свежие продукты»

Наименование показателя	Значение показателя
Номер / дата договора	№ 105, 12.01.2020
Предмет договора	Оказание услуг теплоэнергии
Сумма оплаты по договору, руб.	25 000
Установленная дата оплаты	Ежемесячно, не позднее 15 числа
Порядок оплаты	Безналичным путем по расчетному счету
Условия договора	Срок действия договора с 01.01.2020 по 31.12.2020
% скидки за досрочное погашение	2
Штраф за просрочку оплаты	Неустойка в размере 1/300 действующей на день уплаты неустойки ставки рефинансирования Центрального банка РФ от стоимости неисполненного обязательства

Наименование организации: ООО «Свежие продукты»

Дата погашения задолженности	Сумма погашения, руб.	Наименование банка	Выписка банка
03.10.2020	6 000	Росбанк	от 03.10.2020

Для мониторинга уже имеющейся дебиторской задолженности рекомендуется использовать разработанный авторами регистр контроля дебиторской задолженности (фрагмент регистра представлен в таблице), который позволит контролировать наличие просроченной дебиторской задолженности и процедуру ее погашения. Регистр рекомендуется включить в бухгалтерскую программу, это позволит расширить его аналитические возможности, подключить к разным ячейкам справочники и разъясняющие таблицы в виде вложенных таблиц. Например, в представленном фрагменте показаны таблицы-вложения, детализирующие информацию о заключенном договоре, о суммах погашения.

Справочная информация по наименованию организации раскрывает информацию по организации-должнику, то есть на каких условиях был заключен договор с данным дебитором, осуществляется порядок оплаты, также предусматривает наличие штрафов за просрочку платежа, устанавливает дату и сумму оплаты. Информация для заполнения данной таблицы берется из договора, заключенного с дебитором, акта сверки и акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ИНВ-17).

Справочная информация по общей сумме погашения включает в себя дату погашения задолженности, сумму погашения, наименование банка, а котором прошел платеж и дату выписки банка. Для заполнения данной справочной информации используют выписки банка.

Составленный регистр контроля дебиторской задолженности позволяет детально представить информацию по имеющим у энергоснабжающих организаций Эвенкийского района дебиторам, что способствует усилению наблюдения над дебиторской задолженностью и управлению ею.

Использование данного регистра наряду с предложенной схемой работы позволят усилить наблюдение за дебиторской задолженностью энергоснабжающих организаций Эвенкийского района, правильно организовать работу с ней и избежать в дальнейшем ошибок при учете задолженности

Библиографические ссылки

1. Закиева Г. И., Ахтамова Г. А. Внутренний контроль управления дебиторской задолженностью, совершенствование системы [Электронный ресурс] // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2013. № 12-1 С. 283–286 URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=21059913> (дата обращения: 23.03.2021).

2. Официальный сайт муниципального предприятия Эвенкийского муниципального района «Илимпейские теплосети» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iteploseti.ru/> (дата обращения: 15.03.2021).

3. Официальный сайт МП ЭМР «Илимпейские электросети» [Электронный ресурс]. URL: <http://iles.ucoz.org/> (дата обращения: 20.03.2021).

4. Официальный сайт муниципального образования Село Байкит [Электронный ресурс]. URL: <http://www.baykit-evenkya.ru/municipal/znergo> (дата обращения: 16.03.2021).

5. Официальный сайт Общества с ограниченной ответственностью «Ванаварская энергетическая компания» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.vanenergo.com/> (дата обращения: 14.03.2021).

6. Конакова Л. В., Михайлов Е. С. Теоретические проблемы управления дебиторской и кредиторской задолженностью на предприятии [Электронный ресурс] // Актуальные вопросы теории и практики бухгалтерского учета и финансов : материалы науч.-практ. конф. / под ред. В. Н. Кузнецова, А. Н. Бородулина. 2019. С. 50–55. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=40631457> (дата обращения: 21.03.2021).

7. Управление дебиторской задолженностью в системе методов управления конкурентоспособностью предприятия [Электронный ресурс] // Актуальные проблемы управления: теория и практика : материалы VI Междунар. (очно-заочной) научно-практ. конф. / Саратов. социально-экон. ин-т (филиал) РЭУ им. Г. В. Плеханова. 2016. С. 77–83. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=26617398> (дата обращения: 19.03.2021).

8. Васин Д. В., Гарина Е. П. Управление дебиторской задолженностью предприятия: оценка структуры качества, повышение эффективности управления [Электронный ресурс] // Актуальные вопросы экономики, менеджмента и инноваций : материалы Междунар. научно-практ. конф. ученых, специалистов, преподавателей вузов, аспирантов, студентов. 2017. С. 63–70. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=32233719> (дата обращения: 20.03.2021).

9. Федорченко Т. А. Классификация и оценка состава дебиторской и кредиторской задолженности [Электронный ресурс] // Социально-экономическое развитие России: проблемы, тенденции, перспективы : материалы XVI Междунар. науч.-практ. конф. в рамках VI Среднерусского экон. форума / сост. Т. И. Бабаскина. 2017. С. 105–114. URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_32788474_50839974.pdf (дата обращения: 16.03.2021).

10. Экономика энергетики : учеб. пособие для вузов / Н. Д. Рогалев, А. Д. Зубкова, И. А. Мастерова и др. ; под ред. Н. Д. Рогалева. М. : Изд-во МЭИ, 2005. 288 с.

© Разя А. Н., Золотарева Г. И., 2021

ОСОБЕННОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Ч. А. Саая

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

В современном мире именно функционирование и качественное развитие предприятий малого бизнеса является приоритетной частью экономики. Малый бизнес имеет уникальные особенности, определенные историческим развитием, и ряд преимуществ, являющихся обоснованными предпосылками их важной роли в развитии современной экономики. Доля малого бизнеса в экономике России ниже по сравнению с развитыми странами, поскольку, несмотря на активную позицию государственных структур по реализации существующих мер, направленных на поддержку малого бизнеса, малые предприятия имеют свои особенности, которые определяют их преимущества и недостатки. В статье определены риски малых предприятий, влияющие на их экономическую безопасность, и факторы, мешающие их развитию.

Ключевые слова: малые предприятия, малый бизнес в России, риски, экономическая безопасность.

SPECIFIC FEATURES OF SMALL ENTERPRISES

Ch. A. Saaya

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

In the modern world, it is the functioning and high-quality development of small businesses that is a priority part of the economy. Small businesses have unique features determined by historical development and a number of advantages that are reasonable prerequisites for their important role in the development of the modern economy. The share of small businesses in the Russian economy is lower compared to developed countries, because despite the active position of government agencies in implementing existing measures aimed at supporting small businesses. Small businesses have their own characteristics that determine their advantages and disadvantages. The article defines the risks of small enterprises that affect their economic security and the factors that hinder their development.

Keywords: small enterprises, small business in Russia, risks, economic security.

Сектор малого бизнеса является неотъемлемым элементом любой развитой хозяйственной системы, без которого экономика и общество в целом не могут нормально существовать и развиваться. Несмотря на то что уровень научно-технического и производственного потенциала любого развитого государства определяют крупные предприятия, основой жизни этих стран являются малые предприятия как наиболее массовая, динамичная и гибкая форма деловой жизни. Это обусловлено большой социально-экономической значимостью сектора малого бизнеса, который объединяет жизненные интересы основной массы населения, вовлеченной в повседневную трудовую деятельность.

Особенность деятельности малых предприятий обусловлена тем, что малый бизнес является одним из источников экономического роста любой страны. Проанализировав состояние развития малого бизнеса в экономически развитых странах, можно отметить, что именно малое предпринимательство играет важную роль в их экономическом и социальном становлении.

Деятельность субъектов малого предпринимательства в России регулируется принятым 24 июля 2007 года Федеральным законом № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

В соответствии с законодательством РФ все малые предприятия регистрируются в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП). К малым предприятиям относятся лица, которые соответствуют критериям, установленным ст. 4 Закона № 209-ФЗ, и включены в Единый реестр МСП [1].

В реестр предприятие или предпринимателя как малое предприятие налоговая служба включает на основании данных за предшествующий год (ч. 4 ст. 4.1 Закона № 209-ФЗ) [1; 6]:

– о среднесписочной численности работников (от 16 до 100 человек включительно);

– доходе, полученном от предпринимательской деятельности за предшествующий календарный год (предельное значение дохода 800 млн рублей).

Наличие большого количества эффективно функционирующих малых предприятий – признак развитой экономики. В развитых странах данный сектор в среднем обеспечивает почти половину ВВП и существенно влияет на налоговые доходы государства. Кроме того, малый бизнес – это всегда новые рабочие места и, как правило, активное внедрение инноваций [2]. Доля малого и среднего бизнеса в экономике России значительно ниже, чем в развитых странах. Ранее Росстат и Минэкономразвития проводили свой анализ доли малых и средних предприятий в валовой добавленной стоимости, однако не публиковали его результаты. Согласно этим данным, вклад малого и среднего бизнеса в экономику в 2014 году составлял 19 %, в 2015-м – 19,9 %, в 2016-м – 21,6 % [6]. В 2017 году доля малого и среднего бизнеса в российской экономике составила 22 %, при этом в 2018 году опустилась на 1,8 п.п., до 20,2 %, а в 2019 году возросла до 20,6 %. Согласно нацпроекту «Малое и среднее предпринимательство», по итогам 2019 года доля МСП в экономике должна была подняться до 22,9 %, а в конце 2020 года – до 23,5 %. По итогам 2019 года малый бизнес в России – это порядка 75 % юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и более 22 миллионов занятых. За 2020 год в целом снижение оборота малых предприятий составило 2,8 трлн рублей, доля сектора МСП в ВВП РФ снизится до 19,8 с 20,6 % в 2019 году. Следовательно, в России доля малого и среднего бизнеса в ВВП значительно ниже в сравнении с развитыми странами.

Малый бизнес – это системообразующая отрасль глобальной экономики, обеспечивающая, по разным оценкам, от 50 до 70 % рабочих мест в мире. Комплексные циф-

ровые изменения, развитие робототехники и систем на основе искусственного интеллекта ведут к значительным сокращениям потребности в персонале во многих отраслях. Согласно прогнозам Всемирного банка, можно ожидать, что к 2030 году в мире потребуется дополнительно обеспечить занятость около 600 миллионов человек. Стратегическое преимущество малого бизнеса в этих условиях – возможность быстро создавать новые рабочие места. Ожидается, что именно МСП станут основным инструментом для борьбы с риском возникновения глобальной безработицы [10].

Для того чтобы определить, как в России в 2020 г. происходило развитие малого бизнеса, был изучен опережающий индикатор ситуации в экономике РФ (индекс RSBI), позволяющий замерить деловую активность в сегменте МСБ. Индекс малого бизнеса в октябре 2020 г. повысился, выйдя в зону роста деловой активности благодаря сильным показателям компонентов: продажи, кредиты и инвестиции. RSBI по размерам бизнеса наглядно отражен на рис. 1.

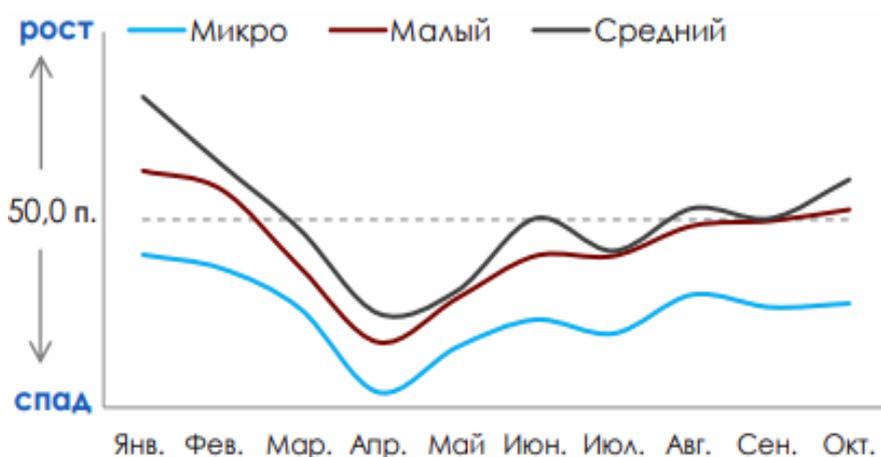


Рис. 1. RSBI по размерам бизнеса [4]

Можно выделить следующие изменения:

- в сфере производства индекс снизился, оставшись несколько ниже 50 пунктов и указывая на умеренное снижение деловой активности;
- в торговле индекс увеличился до 49,4 пунктов, что связано с более высоким уровнем доступности кредитов в сравнении с другими сферами;
- в сфере услуг индекс остается в диапазоне 41–45 пунктов на фоне новостей о второй волне коронавируса и невысокой доступности кредитов.

В октябре 2020 г. индекс молодых предпринимателей вырос до 51,7 пунктов, выйдя в зону роста деловой активности, в первую очередь благодаря более высоким ожиданиям по росту выручки. Разрыв между возрастными категориями до и после 35 лет увеличился до 5,1 п., это максимум с докризисного февраля 2020 г.

Малый бизнес на сегодняшний день является самым распространенным, поскольку его организация не требует большого опыта в работе, при этом некоторые начинающие предприниматели имеют только теоретические познания в организации малого предпринимательства. Постепенно размеры малых предприятий могут увеличиться до средних и крупных за счет увеличения годового оборота и привлечения большего количества ресурсов.

Поскольку малый бизнес в перспективе способен стать средним или крупным, значит, он также способен обеспечить наличие новых рабочих мест. При этом посте-

пенный выход на рынки позволяет молодым предпринимателям чувствовать себя комфортно.

Функционирование и значимость крупных предприятий значительно отличаются от малого бизнеса, поскольку именно такие предприятия обеспечивают экономическую стабильность своей отрасли и всей страны в целом. Также они могут постоянно вносить в бизнес новые технологии и изменять общую картину коммерции.

Крупный, средний и малый бизнес имеют различия, и весьма существенные, но в то же время практически каждая предпринимательская деятельность начинается с нуля, постепенно развиваясь и расширяясь. Поэтому молодым руководителям придется пройти все три формы предпринимательства. Следовательно, в своей деятельности они будут сталкиваться с недостатками каждой из систем, при этом основной задачей станет приумножение достоинств, чтобы нивелировать негативные стороны.

Ключевыми особенностями малого бизнеса считаются:

– экономическая свобода (высокая степень возможности изменения трудовых отношений, связанных с занятостью и зарплатой, режимом использования рабочего времени, формами трудовых соглашений);

– инновационный характер (малый бизнес служит основным источником нововведений, генератором новых решений, и само его присутствие создает предпосылки к инновационному развитию экономики);

– легкость в управлении (благодаря его размерам малым бизнесом значительно легче управлять и контролировать все процессы);

– мобильность и гибкость (малый бизнес достаточно легко подстраивается под требования рынка, необходимые корректировки производятся достаточно быстро. Кроме того, в случае форс-мажора сменить местоположение маленького магазина значительно легче, чем переносить целый промышленный комплекс. Малый бизнес более ориентирован на конечного потребителя, чем крупные фирмы);

– удобное продвижение (доступно большое количество низкобюджетных средств рекламы).

Преимущество малому бизнесу обеспечивают:

1) небольшой первоначальный капитал: чтобы открыть предприятие, достаточно найти финансовые средства, а затем постепенно увеличивать денежные вливания;

2) небольшие расходы на обслуживание и оплату обязательных платежей, в том числе заработной платы и налоговых отчислений;

3) возможность оперативно реагировать на изменения в экономике страны и адаптироваться к ним без потерь;

4) быстрое возмещение затраченных средств и получение прибыли. В зависимости от сферы деятельности предприятия этот срок может составить от полугода до полутора лет.

Для малого предприятия крайне важными являются сотрудники, в том числе занимающие руководящие должности, и заранее заготовленный план развития. Если следовать ему и наблюдать за эффективной работой каждого работника, можно достичь значительных результатов.

Постоянный поиск то появляющихся, то исчезающих общественных потребностей и непрерывное приспособление к ним составляют основу стратегии малого бизнеса. Некоторые западные специалисты склонны рассматривать малое предпринимательство как школу новых личностных взаимоотношений, полигон испытания методов и принципов организации предпринимательства в будущем [3, с. 244].

Специфика малого предпринимательства состоит еще и в том, что в условиях жесткой конкуренции существует необходимость постоянно прогрессировать и адаптиро-

ваться к современным условиям рынка. Для продолжения эффективной работы необходимо получать средства и, следовательно, производить товар не только в большом количестве, но и высокого качества, чтобы прибыль и потребители доставались именно им.

При этом у малого бизнеса узкие масштабы, то есть все звенья бизнес-структуры знакома между собой, что способствует развитию отношений между владельцем и работником помогает добиваться высокой мотивации работы персонала и степени его удовлетворенности трудом.

Малый бизнес не может оказывать значительное воздействие на стоимость и общий отраслевой объем реализации продукта, так как предприятие рассчитано на обслуживание сравнительно узкого круга потребителей, соответственно, рынок сбыта продукции является небольшим.

Для большинства малых предприятий предпочтительной сферой деятельности остаются сфера услуг и сектор торговли. Это объясняется тем, что потребность в финансовых, трудовых и других ресурсах относительно низкая, а также более быстрой отдачей вложенных средств, что очень важно для малого бизнеса.

Не меньший интерес с точки зрения соотношения таких факторов, как затраты – прибыль – время, для национального бизнеса представляют операции с недвижимостью, обрабатывающим производством и строительством. В таких секторах, как сельское хозяйство, ЖКХ, транспорт, здравоохранение, образование, активность значительно ниже, поскольку деятельность требует более высоких затрат.

Что касается сельского хозяйства, то наибольшее распространение получили «специализированные» формы хозяйствования: подсобные хозяйства (ЛПХ) и крестьянские «фермерские» хозяйства (КФХ), при этом другие организационно-правовые формы остались менее предпочтительными.

Малым предприятиям свойственны следующие недостатки:

1. Высокий риск неудачи, особенно если владелец предприятия не имеет опыта коммерческой деятельности.
2. Низкий профессиональный уровень как у сотрудников, так и у руководителей, из-за чего предприятие не может выйти на должный уровень развития.
3. Сложности при необходимости заключения договора кредитования.

Если подвести итог, то основными минусами являются неопытность и отсутствие полезных связей у руководителя, поскольку наличие небольшого опыта способствовало бы выстраиванию успешного бизнеса без особых трудностей.

До сих пор неразрешенные вопросы малого бизнеса остаются актуальными, поскольку на основании исследования можно отметить, что все проблемы малого бизнеса определены оригинальностью (особенностью) российских хозяйственных отношений. Под указанной оригинальностью (особенностью) подразумевается противоречивое отношение к предпринимательству и сформировавшаяся практика в России, которой ни в одном другом государстве не существует.

Предпринимательство всегда сопряжено с риском: спрос на товар не всегда совпадает с ожиданиями, клиенты задерживают оплату счетов, реальная прибыль не соответствует цифрам в бизнес-плане, партнеры оказываются мошенниками и т. д.

Задача руководителя и владельца бизнеса – своевременно распознать и максимально сократить риски предпринимательской деятельности. Важно понимать, как тот или иной риск будет влиять на дальнейшее существование предприятия. В связи с этим были проанализированы основные риски в малом бизнесе, влияющие на его экономическую безопасность (см. таблицу).

Как было уже отмечено, малый бизнес всегда сопряжен с рисками больше, чем крупный, поскольку это обусловлено неопытностью предпринимателя, недостатком капиталовложения и прочими угрозами, существующими с первого дня его работы.

Основные риски в малом бизнесе, влияющие на его экономическую безопасность*

Риск для малого бизнеса	Влияние риска на экономическую безопасность экономического субъекта
Рейдерский захват	Банкротство, потеря имущества, потеря квалифицированных специалистов, отток крупных клиентов, снижение выручки и прибыли
Нарушения правил в сфере государственных закупок	Внеплановые проверки Федеральной антимонопольной службы, потеря контракта, снижение выручки, наступление уголовной ответственности при выявлении нарушений, связанных с коррупционными действиями
Плохая мотивация персонала	Снижение качества выполняемой работы, угроза финансовых махинаций, растрата или присвоение денежных средств
Низкий уровень деловой этики, недисциплинированность сотрудников	Снижение работоспособности, сокращение выручки, увеличение затрат, увеличение ошибок при работе с документами (в том числе и для налоговой) службы
Дефицит финансовых средств	Задержка в выплате заработной платы, рост кредиторской задолженности перед поставщиками и бюджетом, рост доли просроченной задолженности по кредитам банков, снижение ликвидности активов предприятия, увеличение длительности производственного цикла из-за несвоевременной поставки сырья и комплектующих, банкротство
Падение спроса на продукцию	Снижение выручки и соответственно прибыли
Низкое качество продукции	Материальные потери, ущерб имиджу, снижение спроса, уменьшение доходности и прибыльности

*Источник: [8; 9].

Необходимо отметить, что малый бизнес, как правило, имеет низкую финансовую устойчивость, не в состоянии накапливать значительные резервы «на черный день». Эта особенность связана с целым комплексом факторов: небольшими объемами оборота, отсутствием залоговой массы, низкой прибыльностью, значительной долей расходов на персонал в общей структуре затрат компании. В условиях резкого падения спроса или остановки деятельности компании малого бизнеса оказываются наиболее уязвимыми [7].

По результатам проведенного исследования можно выделить ряд ведущих факторов, сдерживающих развитие малого бизнеса (рис. 2).

Предприниматели называли снижение доходов населения и потребительского спроса главными рисками 2021 г. Также каждый третий владелец малого бизнеса опасается жестких ограничений, связанных с распространением коронавируса. При этом 40 % предпринимателей рассчитывают восстановить обороты до докризисного уровня уже в 2021.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что любая форма предпринимательства имеет свои недостатки. Избежать их практически невозможно, так что предпринимателям остается только принять их и построить работу таким образом, чтобы не чувствовать негативных сторон. В более выигрышном положении все же окажется круп-

ный бизнес, поскольку его негативные стороны покрываются значительными доходами. При этом главное в работе – не забывать придерживаться установленных правил и норм, иначе не получится выйти на новые рынки и охватить большую аудиторию. Крупный бизнес не является гарантией успеха и долгожительства, поскольку даже самые сильные предприятия иногда сталкиваются с такими экономическими условиями, пережить которые не получается, в то время как малые предприятия просто подстраиваются под новые условия и продолжают наращивать свои активы.

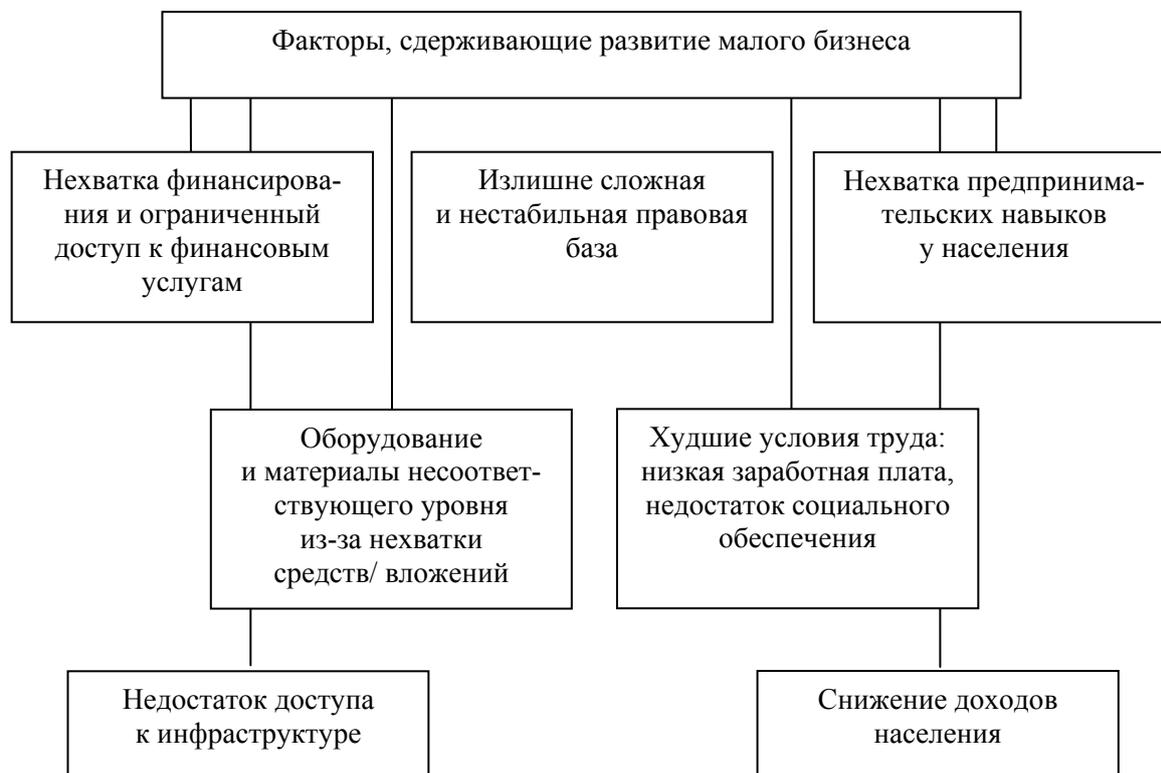


Рис. 2. Факторы, сдерживающие развитие малого бизнеса [10]

Также стоит отметить, что в российской практике широко используются три наиболее распространенных группы инструментов поддержки малого бизнеса: долговое финансирование, поддержка занятости и налоги. Но, несмотря на активную политику нашего государства, направленную на развитие малого бизнеса в России, этот вид деятельности в нашей стране продолжает испытывать серьезные трудности. Взаимодействие государства и малого бизнеса в условиях пандемии коронавируса оказалось сложным и напряженным, как в мировой практике, так и в России. Выстраивание эффективно работающих механизмов обратной связи, взаимодействия – важный инструмент снижения рисков и сейчас, и в будущем. Продуманный, стратегический и долгосрочный подход к развитию национальной экономики требует максимально устранить препятствия на пути развития малого предпринимательства и создать благоприятную, дружелюбную экосистему для малого бизнеса.

Библиографические ссылки

1. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ ред. от 27.10.2020. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 30.11.2020).

2. Алпатова И. Подсчет взаимовыручки [Электронный ресурс] // Рос. газета. URL: <https://rg.ru/2020/10/27/kak-gosudarstvo-podderzhivaet-malyj-biznes.html> (дата обращения: 30.11.2020).
3. Буров В. Ю. Основы предпринимательства : учеб. пособие. М. : Чита, 2013. 441 с.
4. Индекс RSBI за октябрь 2020 года: все больше предпринимателей решают инвестировать в бизнес для адаптации к коронакризису и его последствиям [Электронный ресурс] // «ПСБ» универсальный банк в РФ. URL: https://www.psbank.ru/-/media/PSB-1_2/OnlineServices/RSBI--2020_okt.pdf (дата обращения: 30.11.2020).
5. Критерии малого предприятия 2021 [Электронный ресурс] // Главная книга. URL: <https://glavkniga.ru/situations/k505648> (дата обращения: 25.02.2021).
6. Малый бизнес России [Электронный ресурс] // Портал TAdviser. URL: https://www.tadviser.ru/index.php/%D0%A1%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%8C%D1%8F:%D0%9C%D0%B0%D0%BB%D1%8B%D0%B9_%D0%B1%D0%B8%D0%B7%D0BD_%D0%B5%D1%81_%D0%A0%D0%BE%D1%81%D1%81%D0%B8%D0%B8 (дата обращения: 30.11.2020).
7. Мировой опыт поддержки малого бизнеса [Электронный ресурс] // Международный независимый институт аграрной политики (МНИАП.РФ). URL: <http://xn--80aplem.xn--p1ai/analytics/Mirovoj-opyt-podderzki-malogo-biznesa/> (дата обращения: 30.11.2020).
8. Орлова Т. С., Сухова О. В., Тимошин А. А. Теоретические подходы к оценке рисков малых предприятий // Дискуссия. 2019. № 2 (93). С. 73–80.
9. Степанова А. Н. Коррупция как угроза в системе рисков экономической безопасности субъектов малого бизнеса // Социальная интеграция и развитие этнокультур в евразийском пространстве. 2020. Т. 1, № 9. С. 344–349.
10. Финансовые экосистемы для малого и среднего бизнеса [Электронный ресурс] // Международный независимый институт аграрной политики (МНИАП.РФ). URL: <http://xn--80aplem.xn--p1ai/analytics/Finansovye-ekosistemy-dla-malogo-i-srednego-biznesa/> (дата обращения: 30.11.2020).

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ГАЗОЗАПРАВОЧНЫХ СТАНЦИЙ

М. А. Сергеева, Г. И. Золотарева

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

Рассматриваются особенности автогазозаправочных станций (АГЗС), оказывающие влияние на формирование и учет их финансового результата. Рассмотрен состав основного оборудования АГЗС, требования к его эксплуатации. Исследованы показатели категоризации АГЗС как объектов повышенной опасности. По результатам исследования нормативных документов и публикаций в специализированной литературе выявлены особенности деятельности, способные оказать влияние на учет финансовых результатов газозаправочных станций. Представлена схема учетных записей для раздельного учета финансового результата по основной и неосновной деятельности АГЗС.

Ключевые слова: финансовые результаты, учет финансовых результатов, автогазозаправочные станции.

GAS FILLING STATIONS FINANCIAL RESULTS ACCOUNTING FEATURES

M. A. Sergeeva, G. I. Zolotareva

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

The paper examines the features of gas filling stations (AGFS), which influence the formation and accounting of their financial results. The composition of the main equipment of the filling station, the requirements for its operation are considered. Indicators of categorization of gas filling stations as objects of increased danger are considered. Based on the results of the study of regulatory documents and publications in the specialized literature, the features of the activity were revealed that could contribute to the accounting of the financial results of gas filling stations. The scheme of accounting records for separate accounting of financial results for the main and non-main activities of the gas station is presented.

Keywords: financial results, financial results accounting, gas stations.

Финансовый результат является одним из важнейших показателей, характеризующих итоговый экономический эффект деятельности хозяйствующего субъекта. От правильности его учета зависит восприятие стейкхолдерами реальной картины деятельности, а значит, принятие соответствующих решений в управлении как текущего,

так и перспективного характера, включая стратегические решения о дальнейшем развитии организации.

Поскольку любой вид деятельности имеет некоторые специфические особенности, это сказывается и на вопросах учета конечного результата деятельности – прибыли и убытка. Поэтому для выявления особенностей учета финансовых результатов газозаправочных станций была исследована специфика их деятельности.

Газовая заправочная станция (АГЗС) предназначена для заправки топливной системы автомобилей сжиженным углеводородным газом (пропан-бутаном), далее по тексту – СУГ. СУГ хранится на АГЗС в резервуарах в сжиженном виде под избыточным давлением. Основное технологическое оборудование АГЗС включает в себя резервуары для хранения СУГ, трубопроводы, газораздаточные колонки, контрольно-измерительные приборы, средства автоматизации и безопасности. На этапах хранения и заправки возникают технологические потери СУГ, что является дополнительной специфической статьей расходов АГЗС.

Пропан-бутановая смесь является пожаро- и взрывоопасной. Наличие пропан-бутановой смеси в помещении в концентрации от 1,8 до 9,5 % создает взрывоопасную ситуацию, способность при искре или открытом огне стать причиной взрыва огромной разрушительной силы. Взрыв пропан-бутана сопровождается высокотемпературным выбросом газов (пламени), при этом выделяется тепловое излучение, образуются осколки и детали разорвавшихся резервуаров или баллонов. При взрыве пропан-бутана помимо основных факторов пожара (открытый огонь, повышенная температура окружающей среды, токсичные продукты горения и т. д.), как правило, проявляются вторичные факторы: волна сжатия, влекущая за собой разрушение зданий или отдельных их частей, разрушение (или повреждение) наружного и внутреннего водопроводов, пожарной техники, стационарных средств тушения, технологического оборудования, возникновение новых очагов пожаров и взрывов [8].

Таким образом, АГЗС являются объектами повышенной опасности (ОПО), и их проектирование, создание, ввод в эксплуатацию, эксплуатация и вывод из эксплуатации регламентируются специальными нормативными документами. В частности, в соответствии с Федеральным законом от 21.07.1997 № 116-ФЗ «О промышленной безопасности опасных производственных объектов» [1] определяются категории (классы) опасности в соответствии с основными признаками опасности, в качестве которых установлены:

1) рабочее давление – 3 класс опасности при работе под избыточным давлением 1,6 мегапаскаля и более (кроме АГЗС, осуществляющих заправку природным газом) или 4 класс опасности – для остальных АГЗС;

2) транспортирование и использование горючих веществ – от 1 до 4 класса опасности в зависимости от хранимого объема СУГ: 2 000 и более тонн – 1 класс опасности; от 200 до 2 000 тонн – 2 класс опасности; от 20 до 200 тонн – 3 класс опасности; от 1 до 20 тонн – 4 класс опасности [1].

С 1 января 2021 года вступил в силу Приказ Ростехнадзора от 15.12.2020 № 530 (далее – Приказ № 530), утвердивший Правила безопасности автогазозаправочных станций газомоторного топлива [2]. Этим приказом установлены многочисленные требования, связанные с эксплуатацией АГЗС. Эти правила требуют осуществления значительных расходов, влияющих на формирование финансового результата АГЗС.

Регистрацию объекта повышенной опасности осуществляют органы Ростехнадзора на основании комплекта предоставляемых документов [7]. Подготовка комплекта документов также связана со значительными расходами.

В дальнейшем деятельность АГЗС контролируется рядом государственных контрольно-надзорных органов, в том числе Ростехнадзором и Госпожнадзором.

Рассматривая проблемы контроля за АГЗС со стороны Госпожнадзора, профессор А. В. Фомин отметил, что следствием частых проверок является повышение издержек юридических лиц, индивидуальных предпринимателей – владельцев АГЗС и надзорных органов, а редкие проверки или их отсутствие увеличивают взрывопожарную опасность АГЗС [9].

А. В. Фомин обратил внимание на несоответствие между существующими и требуемыми значениями качества принципов категорирования АГЗС:

– критерии отнесения АГЗС к определенной категории риска не связаны с уровнем риска причинения вреда людям, что не позволяет точно оценить уровень пожарной опасности АГЗС;

– параметры, по которым определяется категория риска АГЗС, не учитывают вероятность потенциальных негативных последствий возможного несоблюдения обязательных требований пожарной безопасности [9].

В этой связи представляет интерес предложенный А. В. Фоминым риск-ориентированный подход, который призван снизить расходы на чрезмерные проверки, также этот подход можно распространить и на внутренний контроль за деятельностью АГЗС, что показано на рисунке.



Риск-ориентированный подход А. В. Фомина [9]

По результатам исследования нормативных документов и публикаций в специализированной литературе выявлены следующие особенности деятельности, способные оказать влияние на учет финансовых результатов газозаправочных станций:

– наличие технологических потерь (утечек топлива) в процессе его хранения и заправки;

– отнесение к объектам повышенной опасности (ОПО), которое требует существенных расходов на обеспечение различных требований в области безопасности АГЗС, поддержание оборудования и систем защиты в исправном состоянии, соблюдение правил техники безопасности, пожарной безопасности;

– специальные требования, ограничивающие работу АГЗС при пожаре, аварийных ситуациях, грозовых явлениях, отключении от сетей водо- и электроснабжения (п. 48 Приказа № 530);

– специальные требования к работникам, включая требование не реже чем ежеквартально участвовать в учебно-тренировочных занятиях по ликвидации аварийных ситуаций, аварий и пожаров согласно планам или инструкциям (п. 9 Приказа № 530);

– специальные требования к нормативной и технико-эксплуатационной документации по проведению регламентных работ, эксплуатации, ремонту и выводу из эксплуатации технологического оборудования АГЗС (п. 15 Приказа № 530);

– наличие многочисленных требований к проведению пусконаладочных работ и к вводу в эксплуатацию АГЗС (п. 30–47 Приказа № 530);

– наличие требований к обязательному текущему ремонту газопроводов и запорной арматуры – не реже одного раза в 12 месяцев, а капитального ремонта газопроводов – по мере необходимости в утвержденном нормативными актами объеме, на основе утвержденного проекта работ (п. 65–68 Приказа № 530).

Выполнение требований регулятивных документов является затратным, поэтому на основе требования осмотрительности, закрепленного в п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» [5], а также норм Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» [4], для АГЗС следует создавать резервы предстоящих расходов и платежей с отнесением их сумм в дебет счетов 44 «Расходы на продажу», 91.2 «Прочие расходы» и отражением по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов». Аналитический учет по счету 96 следует вести по каждому виду создаваемых резервов.

Основная деятельность АГЗС относится к коду ОКВЭД 47.30.12 «Торговля розничная газом для заправки автомобилей в специализированных магазинах» согласно «Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности» [3]. Но на некоторых АГЗС, особенно расположенных вне населенных пунктов, осуществляются и иные виды деятельности, такие как розничная торговля сопутствующими товарами (жидкости, масла автомобильные, аксессуары для автомобилей, периодические печатные издания и т. д.). Для таких АГЗС в случае существенности доходов от неосновной деятельности может быть целесообразным ведение отдельного учета доходов, расходов и формирования финансового результата по основной и неосновной деятельности. Для этого на счете 90 «Продажи» следует открыть дополнительные субсчета [6]. Схема рекомендованных в таком случае учетных записей представлена в таблице.

Схема отдельного учета при формировании финансового результата АГЗС по основной и неосновной деятельности

Дебет счета	Кредит счета	Отражаемый хозяйственный факт
62	90.1.1	Отражена выручка по основной деятельности (продажа газа)
90.3.1	68	Начислен НДС по основной деятельности
90.2.1	41, 44	Списаны прямые и косвенные расходы по основной деятельности
90.9.1	99	Отражена прибыль по основной деятельности
62	90.1.2	Отражена выручка по неосновной деятельности (продажа аксессуаров и расходных материалов)
90.3.2	68	Начислен НДС по неосновной деятельности
90.2.2	41, 44	Списаны прямые и косвенные расходы по неосновной деятельности
90.9.2	99	Отражена прибыль по неосновной деятельности

По результатам исследования нами сделаны следующие выводы:

1) значительные специфические расходы АГЗС вызывают необходимость создания в учете резервов предстоящих расходов и платежей (по видам возможных расходов) с отнесением их в дебет счетов 44 «Расходы на продажу», 91.2 «Прочие расходы» и раскрытием в аналитическом учете по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов». Для этих резервов в учетной политике АГЗС должны быть разработаны порядки создания и использования этих резервов;

2) в силу специфики АГЗС они являются объектами повышенной опасности, и существует наличие рисков причинения ущерба имуществу третьих лиц, жизни и здоровью сотрудников и третьих лиц, что может привести к существенным расходам и убыткам. Для покрытия этих рисков необходимо применять рискоснижающие мероприятия, включая оценку рисков и страхование ответственности АГЗС;

3) необходимость надежного и эффективного внутреннего контроля и аудита на АГЗС, в том числе для минимизации рисков причинения ущерба здоровью и имуществу АГЗС, ее сотрудников и третьих лиц;

4) в случае реализации сопутствующих товаров может возникать необходимость раздельного учета формирования финансового результата по основной и неосновной деятельности АГЗС.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Законы. О промышленной безопасности опасных производственных объектов [Электронный ресурс] : федер. закон от 21.07.1997 № 116-ФЗ: [принят Государственной Думой 20 июня 1997 года]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 12.02.2021).

2. Российская Федерация. Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору. Об утверждении федеральных норм и правил в области промышленной безопасности «Правила безопасности автогазозаправочных станций газомоторного топлива» [Электронный ресурс] : приказ Ростехнадзора от 15.12.2020 № 530 // Законы, кодексы и нормативно-правовые акты в Российской Федерации: сайт. URL: <https://legalacts.ru/doc/prikaz-rostekhnadzora-ot-15122020-n-530-ob-utverzhenii-federalnykh/> (дата обращения: 12.02.2021).

3. Российская Федерация. Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии. ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2). Общероссийский классификатор видов экономической деятельности [Электронный ресурс] : приказ Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 12.02.2021).

4. Российская Федерация. Министерство финансов. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ПБУ 8/2010 [Электронный ресурс] : положение по ведению бухгалтерского учета : утв. приказом М-ва финансов РФ от 13.12.2010 № 167н. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 12.02.2021).

5. Российская Федерация. Министерство финансов. Учетная политика организаций ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс] : Положение по ведению бухгалтерского учета : утв. приказом М-ва финансов РФ от 06.10.2008 № 106н. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 12.02.2021).

6. Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов РФ от 31.10.2000 № 94н. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 12.02.2021).

7. Промышленная безопасность на автогазозаправочных станциях [Электронный ресурс] // Промышленная и экологическая безопасность, охрана труда. 2018. № 7. URL: <https://prominf.ru/article/promyshlennaya-bezopasnost-na-avtogazozapravochnyh-stanciyah> (дата обращения: 12.02.2021).

8. Сжиженный газ: современное отопление без магистрали [Электронный ресурс] // Металлобаза : сайт. URL: <https://math-nttt.ru/instrument/sgoranie-butana.html> (дата обращения: 12.02.2021).

9. Фомин А. В., Шахманов Ф. Ф. Концептуальная модель применения риск-ориентированного подхода при осуществлении надзора за соблюдением требований пожарной безопасности на автомобильных газозаправочных станциях [Электронный ресурс] // Международный технико-экономический журнал. 2018. № 3. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=35384482> (дата обращения: 12.02.2021).

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ В СВЯЗИ С ПРИНЯТИЕМ В СИСТЕМУ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ»

К. А. Сыромятников, Е. А. Ёлгина

Сибирский федеральный университет
Российская Федерация, 660041, г. Красноярск, просп. Свободный, 79

Рассматривается вопрос изменения учетной политики в связи с введением нового федерального стандарта бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы». Статья посвящена проблеме влияния основных положений стандарта на статьи бухгалтерской финансовой отчетности. Описаны способы оценки запасов, которые в значительной степени отличаются от методики, применявшейся раньше. Выявлена необходимость изменения методики расчета себестоимости с целью исключения из состава затрат управленческих расходов. Приведен перечень элементов учетной политики, подлежащих корректировке.

Ключевые слова: учетная политика, бухгалтерская отчетность, запасы.

CHANGES IN ACCOUNTING POLICY IN CONNECTION WITH ACCEPTANCE IN THE ACCOUNTING SYSTEM FSBU 5/2019 "RESERVES"

K. A. Syromyatnikov, E. A. Elgina

Siberian Federal University
79, Svobodny Av., Krasnoyarsk, 660041, Russian Federation

The issue of changing the accounting policy in connection with the introduction of the new federal accounting standard 5/2019 "reserves" is being considered. The article is devoted to the problem of the influence of the main provisions of the standard on the articles of financial statements. Methods for estimating reserves are described, which differ significantly from the methodology used earlier. Revealed the need to change the methodology for calculating the cost in order to exclude administrative expenses from the composition of costs A list of accounting policy elements subject to adjustment is provided.

Keywords: accounting policy, accounting statements, reserves.

Роль учетной политики для целей ведения бухгалтерского учета чрезвычайно велика. Это связано с тем, что действующие нормативно-правовые акты в ряде случаев допускают выбор юридическим лицом способа организации учета из нескольких, определенных соответствующим нормативно-правовым актом, а иногда даже устанавливают обязанность разработать соответствующий порядок самостоятельно. В этой связи учетная политика организации выполняет сразу несколько функций. Во-первых, учетная политика представляет собой руководство по организации и ведению учета внутри компании – правила, установленные для всех работников организации, принимающих

участие в учетном процессе. Во-вторых, грамотно сформированная учетная политика – это очень весомый аргумент для предотвращения или, по крайней мере, решения в свою пользу споров с налоговыми органами. В-третьих, учетная политика – это и мощный инструмент оптимизации. Учетная политика может обеспечивать не только оптимизацию налогообложения, но и в очень многих случаях оптимизацию учетного процесса с точки зрения снижения его трудоемкости, повышения качества представления и группировки учетной информации и т. п. [1; 10].

В конце 2019 года Министерство финансов Российской Федерации приказом от 15 ноября 2019 года № 180н утвердило новый ФСБУ 5/2019 «Запасы», который пришел на замену действующему ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». В связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы» утратили силу действующее ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», а также методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (МПЗ) и методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента и специальной одежды.

С 1 января 2021 г. утратили силу основные документы по учету материально-производственных запасов: приказ Министерства финансов Российской Федерации от 9 июня 2001 г. № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету ”Учет материально-производственных запасов“ ПБУ 5/01; приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2001 г. № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» и др. Вместо них утверждается федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». С 01.01.2021 существенно изменился порядок учета МПЗ. В том числе обновлены состав имущества, признаваемого запасами, правила его оценки при признании в учете и последующей оценки запасов. Эти изменения должны быть учтены в учетной политике на 2021 год [2; 3].

Новый нормативно-правовой акт имеет значительные отличия от ранее действовавших документов, поэтому целесообразно выявить такие отличия, оценить необходимость корректировки учетной политики с целью своевременной подготовки к учетному процессу 2021 г.

Новый стандарт приблизил российский бухгалтерский учет в части материально-производственных запасов к международным стандартам, поскольку происходит расширение внешнеэкономической деятельности, привлечение иностранного капитала. Проект отличается от ПБУ 5/01 «Материально-производственные запасы» обширными границами применения. В хозяйственной деятельности предприятий запасы являются одним из наиболее значительных активов, основным элементом в составе себестоимости продукции, работ, услуг. Также принципы учета запасов оказывают существенное влияние на финансовые результаты экономических субъектов.

Введенный ФСБУ, в отличие от теперь уже утратившего силу ПБУ 5/01, позволяет организации вести учет запасов наиболее удобным для себя способом. Удобство это состоит, в первую очередь, в том, что способ учета той или иной категории запасов теперь можно выбрать, исходя из конкретных условий работы именно своей организации. Например, порядок учета запасов, приобретаемых для управленческих нужд. К такому можно отнести не очень дорогую офисную мебель, практически всю оргтехнику, канцелярские товары и т. д.

Переход на новый стандарт требует сравнения, какие правила действуют по ПБУ 5/01 и какие изменения произошли в ФСБУ 5/2019 «Запасы». Далее приведено сравнение каждого из аспектов:

1) к запасам по п. 2 ПБУ 5/01 относят сырье, материалы; активы для продажи, в том числе товары и готовую продукцию; активы для управленческих нужд [4]. В ФСБУ 5/2019 «Запасы» уточнили, что к запасам также относятся незавершенное

производство, недвижимость и объекты интеллектуальной собственности, предназначенные для продажи (п. 3 ФСБУ 5/2019);

2) по ПБУ 5/01 имущество, стоимость которого равна или меньше 40 000 руб., организация вправе учитывать в составе основных средств и в составе материально-производственных запасов. В ФСБУ 5/2019 стоимостных ограничений нет;

3) по п. 2 ПБУ 5/01 МПЗ учитывают по фактической себестоимости [5]. Различается состав затрат, которые включают или не включают в фактическую себестоимость. Например, не включают в стоимость МПЗ общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением МПЗ, а также НДС и иные возмещаемые налоги. В ФСБУ 5/2019 «Запасы» признают по себестоимости. Отличается состав расходов, которые включают и не включают в себестоимость по ФСБУ и ПБУ 5/01. По новому ФСБУ в себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включают (п. 12 и 18 ФСБУ 5/2019):

- возмещаемые косвенные налоги;
- потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций;
- управленческие расходы (кроме случаев, когда они связаны с приобретением запасов);
- расходы на хранение запасов (кроме случаев, когда хранение – это часть подготовки к потреблению или связано с приобретением);

4) МПЗ, полученные безвозмездно, оценивают по рыночной стоимости (п. 9 ПБУ 5/01). В ФСБУ 5/2019 при частичной или полной оплате неденежными средствами запасы оцениваются по справедливой стоимости (п. 14 ФСБУ 5/2019). Справедливая стоимость считается по правилам МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (утв. приказом Минфина от 28.12.2015 № 217н);

5) резерв под обесценение МПЗ создают, но только в конце года и в результате сравнения фактической стоимости с рыночной (п. 25 ПБУ 5/01). По новому ФСБУ если компания составляет промежуточную отчетность, то такие организации будут чаще проводить проверку на обесценение и делать это по другим правилам. Каждый отчетный период запасы нужно переоценивать по наименьшей стоимости: фактической или чистой стоимости продажи (п. 28 ФСБУ 5/2019). Под чистой стоимостью продажи понимается предполагаемая цена продажи за вычетом предполагаемых затрат на производство и продажу (п. 29 ФСБУ 5/2019). Превышение фактической стоимости над чистой образует резерв под обесценение;

6) ПБУ 5/01 не применяют к незавершенному производству (п. 4 ПБУ 5/01). В ФСБУ 5/2019 в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции входят затраты на производство продукции, работ и услуг (п. 23 и 26 ФСБУ 5/2019):

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не входят:

- траты, связанные с ненадлежащей организацией производства (например, сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- затраты, связанные с авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- обесценение других активов независимо от того, использовали ли их в производстве запасов;

– управленческие расходы;
– расходы на хранение запасов (кроме случаев, когда хранение – часть технологии производства);

– расходы на рекламу и продвижение продукции;

7) в ПБУ 5/01 способы оценки запасов – по стоимости единицы, по средней стоимости и ФИФО (п. 16 ПБУ 5/01). В ФСБУ 5/2019 способы оценки запасов при списании оставили те же (п. 36 ФСБУ 5/2019). При этом отпуск материалов в производство считается не выбытием запаса, а лишь изменением вида запасов (п. 42 ФСБУ 5/2019);

8) в отчетности необходимо раскрывать как минимум информацию о способах оценки и последствиях их изменений, стоимости МПЗ в залоге, резервах под снижение стоимости МПЗ (п. 27 ПБУ 5/01). В ФСБУ 5/2019 дополнили порядок раскрытия информации в отчетности. Так, авансы под приобретение и создание запасов надо будет раскрывать в соответствующей строке указанного вида запасов (п. 45, 46 ФСБУ 5/2019) [6]

Новый федеральный стандарт ФСБУ 5/2019 обязателен для большинства компаний. Исключением будут бюджетные организации и микропредприятия, которые применяют упрощенные способы учета и сдают упрощенную бухгалтерскую отчетность. В таком случае затраты, которые по новому стандарту быть включать в стоимость запасов, можно списать в текущие расходы [7].

Компания вправе отражать в бухгалтерской отчетности переход на новые правила учета запасов одним из двух способов: перспективно и ретроспективно (п. 47 ФСБУ 5/2019). В случае ретроспективного отражения в отчетности за 2021 год нужно пересчитать входные данные, как если бы стандарт применялся с начала отражения запасов в учете. В случае перспективного отражения входные показатели на 1 января 2021 года не пересчитываются. Новый стандарт применяется только в отношении фактов хозяйственной жизни, которые имели место после начала применения стандарта [8].

Таким образом, в учетной политике на 2021 г. предприятия обязательно должны сделать записи относительно следующих элементов учета:

1) включение в состав запасов недвижимости и интеллектуальной собственности, предназначенных для перепродажи;

2) исключение из состава запасов финансовых активов для перепродажи не принадлежащих организации активов или подлежащих безвозмездной передаче физическим лицам;

3) определение стоимости запасов, полученных в рассрочку на длительный период;

4) определение стоимости запасов, оплата по которым осуществляется неденежными средствами;

5) правила определения справедливой стоимости;

6) определение стоимости запасов, остающихся от выбытия других активов;

7) выбор нового способа калькулирования себестоимости готовой продукции;

8) правила оценки запасов на отчетную дату;

9) правила отражения в учете уценки/ дооценки запасов;

10) способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения вновь вводимого стандарта [9].

В заключение хотелось бы отметить, что новый ФСБУ 5/2019 внес довольно значимые и предсказуемые в свете сближения с МСФО изменения в порядок бухгалтерского учета запасов. Не исключено, что в результате бухгалтерский учет еще больше отдалится от налогового. ФСБУ 5/2019 обязателен к применению, уже начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, а изменения учетной политики на год, следующий за отчетным, согласно п. 25 ПБУ 1/2008 объявляются в пояснительной записке, входящей в состав годовой бухгалтерской отчетности организации.

Библиографические ссылки

1. Ёлгина Е. А. Влияние изменения учетной политики на реализацию принципов бухгалтерского учета и аудита и выражение аудитором модифицированного мнения [Электронный ресурс] // Вестник БГУ. 2012. № 2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vliyanie-izmeneniya-uchetnoy-politiki-na-realizatsiyu-printsipov-buhgalterskogo-ucheta-i-audita-i-vyrazhenie-auditorom> (дата обращения: 14.03.2021).
2. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 15.11.2019 № 180н. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/ (дата обращения: 14.03.2021).
3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 16.05.2016). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/ (дата обращения: 14.03.2021).
4. Ёлгина Е. А., Чиркова Н. А., Григорьева А. А. Влияние отличий международных стандартов финансовой отчетности и российских стандартов на показатели материально-производственных запасов, отраженных в финансовой отчетности [Электронный ресурс] // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2017. № 19. С. 194–197. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=34973802>.
5. Ёлгина Е. А., Толстихина Е. И. Влияние изменения учетной политики на финансовые показатели организации [Электронный ресурс] // Науковедение : интернет-журнал. 2016. № 3 (34). С. 87. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=26535138> (дата обращения: 14.03.2021).
6. Ёлгина Е. А., Полякова А. Н. Реализация целей и задач формирования отчетности через определение учетной политики организации в МСФО и РСБУ [Электронный ресурс] // 120 лет железнодорожному образованию в Сибири. 2014. С. 555–559. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=30343763> (дата обращения: 14.03.2021).
7. Кривко А. В., Трошина М. А. Общие положения федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ «Запасы» // Потенциал российской экономики и инновационные пути его реализации : материалы Междунар. научно-практ. конф. студентов и аспирантов : в 2 т. / ред. В. А. Ковалева и А. И. Ковалева. Омск, 2019. Ч. 2. С. 155–160.
8. Языкова С. В., Алавердова Т. П. Новые правила оценки запасов в бухгалтерском учете: проблемы и перспективы их применения [Электронный ресурс] // Бизнес. Образование. Право. 2019. № 1 (46). С. 303–308. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=41000518> (дата обращения: 14.03.2021).
9. Туякова З. С., Саталкина Е. В. Применение профессионального суждения в учете переоценки объектов основных средств [Электронный ресурс] // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2019. № 19. С. 29–39. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=PBI&n=257978#05812030364413956> (дата обращения: 14.03.2021).
10. Ёлгина Е. А., Мигунова М. И., Горячева О. П. Тестирование отдельных элементов системы качественной оценки учетной политики [Электронный ресурс] // Экономика и предпринимательство. 2019. № 6 (107). С. 1218–1221. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=41199437> (дата обращения: 14.03.2021).

МЕТОДИКА АУДИТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОТРАСЛИ

В. О. Урванцева

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

Аудит материально-производственных запасов играет важную роль для предприятий сельского хозяйства ввиду наличия множества особенностей и несовершенств аналитического и методического обеспечения. Организация и проведение аудита производственных запасов базируется на исследовании процессов и явлений, отраженных документально и связанных с производственной деятельностью сельскохозяйственного предприятия. В статье исследованы особенности проведения аудита материально-производственных запасов сельскохозяйственного предприятия. Представлены этапы, которые необходимо включить в общую стратегию аудита с учетом особенностей деятельности предприятий, отсутствующие в методиках аудита производственных запасов известных отечественных авторов. Разработаны основные пути повышения эффективности проведения аудита запасов в исследуемой отрасли.

Ключевые слова: сельскохозяйственная отрасль, материально-производственные запасы, аудит, методика аудита.

METHODOLOGY FOR AUDITING INVENTORIES IN AN AGRICULTURAL ENTERPRISE

V. O. Urvantseva

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

The auditing of inventories is important for agricultural enterprises because of the many characteristics and imperfections of analytical and methodological support. The organization and conduct an audit of inventories is based on a study of the processes and phenomena documented and associated with the production activities of the agricultural enterprise. The article explores the features of the audit of inventories of an agricultural enterprise. The stages that need to be included in the overall audit strategy are presented, taking into account the specifics of the activities of enterprises, which are absent in the methods of audit of production stocks of well-known domestic authors. The main ways to improve the efficiency of audit of reserves in the studied industry have been developed.

Keywords: agricultural industry, inventories, audit, audit methodology.

Материально-производственные запасы (МПЗ) играют ключевую роль в любом производственном предприятии. Они являются составной частью имущества хозяйствующего субъекта, необходимой для обеспечения производства продукции.

Цель аудита материально-производственных запасов на предприятии сельскохозяйственной отрасли состоит в изучении организации учета движения запасов, анализе их оценки и состояния, а также в формировании мнения о достоверности показателей учета и отчетности, соответствии порядка ведения бухгалтерского учета и налогообложения сельскохозяйственных организаций действующему законодательству РФ [15].

Организация и проведение аудита производственных запасов базируется на исследовании процессов и явлений, отраженных документально и связанных с производственной деятельностью сельскохозяйственного предприятия.

Операции по учету материально-производственных запасов сельскохозяйственных организаций, как правило, многочисленны и отличаются разнообразием и отраслевой спецификой, характерной для сельского хозяйства. К таким особенностям бухгалтерского учета операций в организациях агропромышленного сектора относятся:

- использование значительной части сельскохозяйственной продукции во внутри-отраслевом обороте;

- в отраслях растениеводства выход продукции происходит в летний и осенний период, т. е. присутствует сезонность производства, в связи с чем в бухгалтерском учете разграничивают производственные затраты под урожай текущего года и производственные затраты под урожай будущих лет [15];

- технологическая связь между растениеводством, животноводством и производствами, перерабатывающими их продукцию. К исчислению фактической себестоимости продукции животноводства приступают после исчисления себестоимости продукции растениеводства, а фактической себестоимости продукции перерабатывающих производств – после исчисления себестоимости продукции растениеводства и животноводства;

- ведение учета поголовья животных и происходящих в них биологических трансформаций – прирост живой массы, получение приплода и падеж;

- высокая изнашиваемость транспортной техники и механизмов, что предполагает начисление ускоренной амортизации.

Согласно применяемому МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» главное требование, которое предъявляется к современному аудиту, – осуществление его планирования, которое обеспечивает своевременное, качественное и эффективное выполнение проверки [11].

Планирование не является отдельным этапом аудита, а, скорее, носит непрерывный и циклический характер и во многих случаях начинается сразу по завершении предыдущего аудиторского задания и продолжается до выполнения текущего аудиторского задания. Планирование предполагает анализ сроков определенных работ и аудиторских процедур, необходимых для формирования объективного и обоснованного мнения о бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Планирование гарантирует, что определяющим звеньям аудита будет уделено соответствующее внимание, возможные проблемы будут выявлены и решены, организационные меры управленческого персонала будут направлены на эффективное выполнение рекомендаций аудитора [9].

Аудитор должен разработать общую стратегию аудита, отражающую объем, сроки проведения и общую направленность аудита [2].

По завершении разработки общей стратегии аудита можно перейти к формированию подробного плана аудита, предусматривающего решение вопросов, определенных

в общей стратегии аудита, с учетом необходимости достижения целей аудита посредством эффективного использования имеющихся у аудитора ресурсов.

Так, современные российские ученые В. И. Подольский, А. А. Савин, Л. В. Сотникова [4] подтверждают, что большое внимание должно уделяться разработке стратегии аудита материально-производственных запасов. Она является основой для последующей разработки подробного плана, где комплекс мер включает в себя основные процедуры проверки по существу – от проверки главы в учетной политике организации по учету материально-производственных запасов до проверки результатов проведения инвентаризаций, а также подробные аналитические процедуры проверки.

Зайнуллина С. Ф. и Хасаева Л. Р. [8] выделяют 4 этапа аудиторской проверки запасов (предварительный, проверка по существу, планирование аудита, заключительный), однако ни один из них не учитывает отраслевые особенности деятельности сельскохозяйственных предприятий при его осуществлении.

Грабивчук В. Я. считает важным в стратегии аудита производственных запасов учитывать отраслевые особенности организации [7], но не предлагает проведение связанных с этим специфических аудиторских процедур. Аналогичного мнения придерживаются авторы Гольцова В. А. [6], Гаршина А. С. и Лопастейская Л. Г. [5], Белющенко Я. А. и Кравчук А. О. [3]. Только в методике, авторами которой являются Г. А. Юдина, О. Н. Харченко и А. В. Швид, говорится об отраслевых особенностях деятельности и возможном риске существенного искажения аудируемого лица при проведении аудита материально-производственных запасов в торговых организациях [16].

Таким образом, принимая во внимание научный вклад отечественных и зарубежных ученых, следует отметить, что вопросы формирования методического обеспечения аудита материально-производственных запасов на предприятиях сельского хозяйства являются недостаточно исследованными и требуют дальнейшего развития, что и определяет актуальность данной работы.

В связи с этим предлагается рассмотреть разработанную методику для проведения аудита материально-производственных запасов сельскохозяйственных организаций. Обратимся к таблице.

**Аудит материально-производственных запасов предприятий
сельскохозяйственной отрасли**

Наименование процедуры	Характеристика
Знакомство с деятельностью аудируемого объекта: ключевые моменты понимания деятельности организации, ее окружения	Типовые разделы, используемые в общей стратегии аудита
Оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица	
Проверка правильности переноса остатков на начало отчетного периода	
Проверка соответствия остатков аналитического и синтетического учета и бухгалтерской отчетности в части материально-производственных запасов	
Проверка правильности проведения организацией инвентаризации МПЗ и отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете	

Наименование процедуры	Характеристика
Разработанные разделы	
Аудит материалов и материальных ценностей, в том числе:	Проверка реальности существования МПЗ, правильности проведения инвентаризации и отражения ее результатов в бухгалтерском учете Проверка документального подтверждения прав собственности на МПЗ Проверка своевременности поступления и списания, движения МПЗ по филиалам (или структурным подразделениям) и отражения этих операций в бухгалтерском учете, в том числе – правильность их отражения Проверка организации складского учета (склады в филиалах, удаленных структурных подразделениях, в цехах, гаражах), в том числе: – проверка работы материально ответственных лиц; – проверка соблюдения требований порядка и условий хранения МПЗ на складах; – проверка правильности списания отклонений расхода МПЗ от установленных лимитов (норм) списания потерь. Проверка правильности и полноты отражения МПЗ на забалансовых счетах (при их применении на предприятии) Проверка правильности и полноты раскрытия информации об МПЗ в бухгалтерской отчетности
– сырья и материалов	
– ГСМ	
– тары	
– стройматериалов	
– инвентаря	
– спецодежды и спецоснастки	
– минеральных и органических удобрений, средств защиты	
– семян и посадочного материала	
– кормов	
Аудит товаров, в том числе:	
– оптовых	
– розничных	
– внутрифирменного потребления	
Аудит животных, в том числе:	
– молодняка животных	
– на выращивании и откорме	
– птицы	
Аудит готовой продукции, в том числе:	
– полуфабрикатов собственного производства	
– переработанного производства	
– внутрифирменного потребления	
Аудит незавершенного производства и расходов будущих периодов	
Формирование аудиторского мнения о достоверности показателей производственных запасов по проведенной проверке	Типовой раздел, используемый в общей стратегии аудита

При аудиторской проверке учета семян и посадочного материала, органических и минеральных удобрений аудитор проверяет своевременность их поступления и списания. Расходование минеральных, органических и бактериальных удобрений, ядохимикатов проверяется по соответствующим актам со сверкой их данных с актами на списание семян, нормами внесения удобрений и технологическими картами [13]. Количество внесенных удобрений сверяется с величиной заготовленных, затем делается встречная проверка полученных данных.

Аудит наличия и учета животных на выращивании и откорме является специфичным объектом аудиторской проверки, отличающим деятельность сельхозпредприятий от других сфер. Такой участок учета необходимо проверять чаще, и аудитор должен обладать знаниями зоотехнического характера: о возможном среднесуточном приросте и средней массе одной головы приплода по видам животных, средней живой массе взрослого животного.

Сплошной проверке обязательно должны быть подвергнуты [11]:

- крупные по стоимости операции;

- нетипичные или «ключевые по риску» операции (такие, как приобретение животных по договору лизинга или договору мены);
- операции со связанными сторонами.

Кроме того, сложность данной аудиторской проверки заключается в информации, полученной как в натуральном, так и в стоимостном выражении, что требует проведения встречной сверки учетных документов. В связи с этим аудитор обязан проверить точность переноса информации из учетных регистров в бухгалтерскую отчетность [12].

Важным аспектом при аудиторской проверке товаров является подтверждение прав собственности на них, что выявляется с помощью анализа договоров и полученных накладных [10].

Чтобы эффективно провести аудиторскую проверку готовой продукции, аудитор должен внимательно ознакомиться с технологическим процессом, порядком ее хранения и отпуска со складов, сезонностью производства. Необходимо учитывать, использует ли организация счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» при сопоставлении фактической и нормативной себестоимости произведенной продукции, а также распределение полученного отклонения [14].

При аудиторской проверке дavalьческого сырья необходимо удостовериться в обоснованности ведения аналитического учета по данным МПЗ, отражению этих операций на счетах и регистрах бухгалтерского учета.

Незавершенное производство представляет собой стоимость неоконченного производства готовой продукции, работ или услуг. На отчетную дату стоимость незавершенного производства составляет часть имущества организации, то есть часть активов в бухгалтерском балансе. Аудит незавершенного производства позволяет установить правомерность и достоверность определения его стоимости на отчетную дату.

Согласно п. 1 ст. 319 НК РФ сумма остатков незавершенного производства на конец текущего месяца включается в состав прямых расходов следующего месяца [1].

При проверке аудитор должен проанализировать документы по результатам инвентаризации незавершенного производства [13]. По ним составляется отдельная инвентаризационная опись. Незавершенное производство в сельскохозяйственном предприятии может представлять собой выращенную зерновую культуру, подверженную сушке, посев озимых культур, затраты на инкубацию и прочее в соответствии со структурными подразделениями и филиалами.

Кроме того, необходимо учитывать возможное использование счета 97 «Расходы будущих периодов», который может применяться при заготовке сельхозпродукции в межсезонье или переработке сырья внутри предприятия.

По окончании проведения аудиторской проверки материально-производственных запасов аудитор формирует мнение в произвольной форме, основываясь на своем профессиональном суждении.

На основании аудиторского заключения о проведенной проверке можно контролировать и давать рекомендации по регулированию операций, связанных с приобретением и реализацией материально-производственных запасов в сельскохозяйственном предприятии.

Таким образом, для повышения уровня эффективности аудита запасов на сельскохозяйственных предприятиях рекомендуется уделить особое внимание проверке специфичных объектов учета в разрезе субсчетов (субконто) и филиалов (структурных подразделений):

- спецодежде и спецоснастке, минеральным и органическим удобрениям, средствам защиты, семенам и посадочному материалу, кормам;
- товарам внутрифирменного потребления;

- молодняку и животным на выращивании и откорме, особым образом – приобретенным по договору мены или лизингу;
- полуфабрикатам собственного производства, перерабатывающему производству, продукции внутрифирменного потребления;
- незавершенному производству.

Эти меры позволяют обеспечить более точный процесс получения доказательств о правильности ведения бухгалтерского учета и достоверности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Библиографические ссылки

1. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) [Электронный ресурс] : федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ. URL: <https://onlineovp2.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&ts=91627069706486913749195335&cacheid=6E95F8ECDDAAE52B79BC1EC10BC3022E&mode=splus&base=RZR&n=371946&dst=103134&rnd=63603E9490A529E64D3FE150B7B7FA99#37xscjormom> (дата обращения: 02.02.2021).

2. Российская Федерация. Министерство финансов. Международный стандарт аудита «Аудиторская выборка МСА 530» [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 9.01.2019 № 2н. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81687 (дата обращения: 02.02.2021).

3. Белоущенко Я. А., Кравчук А. О. Особенности и ключевые проблемы осуществления аудита материально-производственных запасов на предприятиях рыбной отрасли [Электронный ресурс] // Актуальные проблемы экономической деятельности и образования в современных условиях : материалы XV междунар. науч.-практ. конф. Оренбург, 2020. С. 134–138. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=43972075> (дата обращения: 02.02.2021).

4. Валиев Р. Ф. Особенности проведения аудиторской проверки готовой продукции сельскохозяйственного предприятия [Электронный ресурс] // Молодой ученый. 2018. № 27 (213). С. 63–67. URL: <https://moluch.ru/archive/213/51979> (дата обращения: 02.02.2021).

5. Гаршина А. С., Лопастейская Л. Г. Организация учета и аудита материально-производственных запасов организации // E-SCIO. 2019. № 11 (38). С. 414–417 [Электронный ресурс]. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=41583698> (дата обращения: 02.02.2021).

6. Гольцова В. А. Оценка современных методик анализа и аудита материально-производственных запасов в коммерческих организациях [Электронный ресурс] // Экономика и управление народным хозяйством: генезис, современное состояние и перспективы развития : материалы III Междунар. науч.-практ. конф., 2019. С. 202–207. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42675101> (дата обращения: 02.02.2021).

7. Грабивчук В. Я. Подходы к проведению аудита материально-производственных запасов: вопросы планирования аудита и выбора аудиторских процедур [Электронный ресурс] // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. № 7 (65). С. 60–63. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=43791064> (дата обращения: 02.02.2021).

8. Зайнуллина С. Ф., Хасаева Л. Р. Планирование аудита материально-производственных запасов [Электронный ресурс] // Актуальные проблемы развития хозяйствующих субъектов, территорий и систем регионального и муниципального управления : материалы XV междунар. науч.-практ. конф. (24–25 мая 2020 года) / под ред. Ю. В. Вергаковой. Вып. 3 / Юго-Запад. гос. ун-т, Курск, 2020. С. 141–145. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42987116> (дата обращения: 02.02.2021).

9. Золотарева Г. И., Федоренко И. В., Денисенко Г. В. Аудит материально-производственных запасов: подготовка к планированию и проведению [Электронный ресурс] // Аудитор. 2020. № 11. С. 11–17. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=44270456> (дата обращения: 02.02.2021).
10. Лебедева А. В., Белоущенко Я. А. Характеристика системы ведения аудита готовой продукции на сельскохозяйственных предприятиях [Электронный ресурс] // Молодой ученый. 2016. № 8. С. 572–576. URL: <https://moluch.ru/archive/112> (дата обращения: 02.02.2021).
11. Лепехина Д. А. Планирование аудита затрат на производство продукции // Проблемы и перспективы развития агропромышленного комплекса России : материалы Всерос. науч.-практ. конф. 2017. С. 12–17.
12. Спешилова Н. В., Сладкова О. О. Проблемы учёта материально-производственных запасов и пути их решения // Новая наука: Современное состояние и пути развития. 2016. № 10-1. С. 171–178.
13. Степанова Г. А. Учет материально-производственных запасов на предприятии. Ч. 1 [Электронный ресурс] // Корпоративные информационные системы. 2019. № 2 (6). С. 11–30. URL: <http://corpinfosys.ru/archive/issue-6/61-2019-6-mpz> (дата обращения: 01.02.2021).
14. Федоренко И. В., Золотарева Г. И. Аудит [Электронный ресурс] : учебник. 2-е изд., перераб. и доп. М. : Инфра-М, 2020. 281 с. + Доп. материалы. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1018316> (дата обращения: 01.02.2021).
15. Шеремет А. Д., Суйц В. П. Аудит [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов по направлению 38.03.01 (080100) «Экономика». М. : Инфра-М, 2014. С. 386–394. URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=739423> (дата обращения: 02.02.2021).
16. Юдина Г. А., Харченко О. Н., Швид А. В. Аудит материально-производственных запасов в торговых организациях [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Сиб. федер. ун-т. Красноярск, 2016. 93 с. URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=229158 (дата обращения: 02.02.2021).

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МЕТОДИК АУДИТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ И ИХ ОБОБЩЕНИЕ

В. О. Урванцева

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

Актуальность исследуемой темы определяется для всех предприятий, проводящих аудиторские проверки производственных запасов с целью повышения эффективности своей деятельности. В статье выделены задачи и проблемы понимания деятельности аудируемого лица, с которым сталкиваются при проведении аудита материально-производственных запасов. Отражена сравнительная характеристика методик аудита запасов известных авторов, выделены основные этапы и объекты, включенные в методiku, а также выявлены их схожие черты и отличия. Сделан вывод о важности особенностей и специфики каждой отрасли, которые следует учитывать при разработке методики аудита производственных запасов.

Ключевые слова: материально-производственные запасы, аудит, методика аудита.

COMPARATIVE CHARACTERISTICS OF AUDIT METHODS OF INVENTORIES AND THEIR GENERALIZATION

V. O. Urvantseva

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

The relevance of the research topic is determined for all enterprises conducting audits of inventories in order to improve the efficiency of their activities. The article highlights the tasks and problems of understanding the activities of the audited entity, which are faced during the audit of inventories. The comparative characteristic of the methods of audit of reserves of well-known authors is reflected, their similarities and differences are highlighted. The article reflects the comparative characteristics of methods for auditing reserves of well-known authors, highlights the main stages and objects included in the methodology, and also identifies their similarities and differences. The conclusion is made about the importance of the features and specifics of each industry, which should be taken into account when developing a methodology for auditing inventories.

Keywords: inventories, audit, audit methodology.

Согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» аудит представляет собой независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности [1]. Его цель заключается в повышении степени уверенности предполагаемых пользователей в финансовой отчетности [2]. Таким образом, цель аудита материально-производственных запасов (МПЗ) состоит в изучении организации учета движения запасов, анализе их оценки и состояния, а также в формировании мнения о достоверности показателей учета и отчетности [7]. Для достижения поставленной цели необходимо выполнение следующих задач:

- оценка состояния внутреннего контроля за осуществлением учета производственных запасов;
- проверка состояния учета, хранения и эффективности использования материальных запасов;
- проверка соответствия фактического наличия ресурсов данным бухгалтерского учета и потребностям предприятия;
- выявление непригодных для использования ценностей с определением суммы причиненного ущерба и виновных лиц;
- проверка полноты и своевременности оприходования, законности и целесообразности расходования и списания запасов;
- проверка соблюдения установленных норм расхода сырья, материалов, топлива, нефтепродуктов и других ценностей, своевременности и качества инвентаризаций, а также правильности принимаемых по ним решений.

Аудит материально-производственных запасов – один из сложных участков учетной работы, что связано с большим объемом проверяемой информации [11]. К примеру, на промышленном предприятии лишь номенклатура материальных ценностей исчисляется десятками тысяч наименований, а информация по учету производственных запасов может составлять более 40 % всей информации по управлению производством в организации.

Приобретение знаний о деятельности аудируемого лица и среде, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля, в части запасов должно осуществляться непрерывно и представляет динамичный процесс сбора, обновления и анализа информации на всех стадиях аудиторской проверки [12].

Понимание аудитором деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, заключается в понимании перечисленных ниже проблем [3]:

- отраслевых, правовых и других внешних факторов, влияющих на деятельность аудируемого лица;
- характера детальности аудируемого лица, включая выбор и применение учетной политики;
- цели и стратегических планов аудируемого лица, связанных с ними рисков хозяйственной деятельности, указывающих на возможное существенное искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- основных показателей деятельности аудируемого лица и тенденции их изменения;
- системы внутреннего контроля.

Отрасли, в которых осуществляет свою деятельность аудируемое лицо, могут быть присущи конкретные риски возможного существенного искажения информации, связанные с самим характером деятельности.

В настоящее время существует множество методик и подходов к аудиту производственных запасов предприятия. Далее рассмотрим некоторые из них.

По мнению В. И. Подольского [8], методика проведения аудита заключается в выборе основных подходов к формированию методов и правил выполнения аудиторской проверки. В изученной специализированной литературе большинство авторов

считают, что в первую очередь составляется стратегия аудита и подробный план проведения аудита материально-производственных запасов.

Согласно Р. Адамсу планирование – это процесс, позволяющий наиболее рационально выполнить аудит и одновременно уменьшить риск необнаружения существенных моментов. Для того чтобы планирование было действительным, оно должно дополняться контролем аудита с первого дня проверки и регистрацией выполняемых работ, полученных свидетельств и сделанных выводов [3].

С. М. Бычкова и А. В. Газарян в планирование аудита включают процессы оценки системы бухгалтерского учета, внутреннего контроля, определения существенности и аудиторского риска в разработке стратегии аудита. В типовой схеме планирования находят место организационные моменты взаимодействия аудитора и руководства хозяйствующего субъекта [5].

Отразим основные этапы, которые включают в аудиторскую проверку производственных запасов некоторые ученые в области аудита (см. таблицу).

Сравнительная характеристика основных методик аудита материально-производственных запасов

Аудиторские процедуры	Р. П. Бульга [4]	Г. А. Юдина, О. Н. Харченко и А. В. Швид [14]	А. Д. Шеремет и В. П. Суйц [13]	А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин [10]
Наблюдение за проведением инвентаризации (или контрольная выборочная инвентаризация), отражение ее результатов в бухгалтерском учете	+	+	+	+
Проверка документального подтверждения прав собственности на МПЗ	+	+	+	–
Проверка документального подтверждения операций по движению МПЗ, отраженных в учете	+	+	+	+
Проверка полноты отражения хозяйственных операций по поступлению запасов в учете	+	+	+	+
Проверка полноты отражения хозяйственных операций по выбытию производственных запасов в бухгалтерском учете	+	+	+	+
Проверка полноты и правильности оформления первичной документации по учету производственных запасов	+	+	+	–
Проверка правильности оценки МПЗ при их приобретении/выбытии	+	+	+	+
Проверка полноты раскрытия информации о запасах в финансовой отчетности	+	+	–	–

Корифеи современного российского аудита В. И. Подольский, А. А. Савин, Л. В. Сотникова [6] в своей работе подтверждают важность полученных источников информации для проверки. По их мнению, аудиту материальных ценностей должно придаваться особое значение как медленно реализуемым активам [8]. Большое внимание уделяется разработке стратегии и подробному плану проведения аудита запасов, где комплекс мер включает в себя основные аналитические процедуры.

Г. А. Юдина, О. Н. Харченко и А. В. Швид рекомендуют для начального этапа процедуры подготавливать подробный план проверки в форме тестов средств контроля. Это считается необходимым для оценки организации и функционирования системы внутреннего контроля аудируемого лица в отношении операций с материально-производственными запасами [14]. Они выделяют три основных этапа проведения аудиторских процедур, которые тождественны всем этапам по методике Р. П. Бульги [4]: подготовительный, выполняемый в ходе проверки по существу и заключительный.

Конкретную методику, включающую в себя все объекты материально-производственных запасов, выделяют вышеперечисленные авторы. Рассмотрим несколько других методик аудита МПЗ.

Н. В. Парушина, С. П. Суворова [7], а также О. П. Горячева [6] считают, что сложность аудита материально-производственных запасов заключается в разнообразии операций с ними. Обязательному контролю подлежит обоснованность и правильность отражения, возмещения НДС по приобретенным материальным ценностям.

В учебном пособии под редакцией В. В. Скобара при проведении аудита материально-производственных запасов особое внимание уделяется выбранным методам и системе внутреннего контроля аудируемого лица [9]. Специалист должен убедиться в неизменности применения в течение года выбранных методов оценки по отношению к конкретным видам запасов, проверить правильность их применения, а также обоснованность и полезность для управления [9]. Кроме того, структура подробного плана аудита материальных запасов формируется по направлениям проверки, где выделяются области с повышенным внутренним риском.

Таким образом, было выяснено, что изученные методики аудита во многом схожи между собой, но каждая имеет свои особенности. Они заключаются в том, что авторы по-разному относятся к значимости тех или иных участков проверки. Следует отметить, что большинство авторов выделяют единую методику аудита материально-производственных запасов, уделяют внимание первоначальному этапу аудиторской проверки, когда формируется стратегия аудита и подробный план проведения аудита, а также перечисляются аналитические процедуры. Методики, отражающие все перечисленные факторы сравнения, принадлежат Р. П. Бульга, с одной стороны, и Г. А. Юдиной, О. Н. Харченко и А. В. Швид – с другой.

Только в одной методике говорится об отраслевых особенностях деятельности аудируемого лица. Это методика аудита материально-производственных запасов в торговых организациях, авторами которой являются Г. А. Юдина, О. Н. Харченко и А. В. Швид. Ученые дают характеристику деятельности организации сферы торговли и среды ее функционирования [14].

Ввиду того, что каждая отрасль имеет свои особенности и специфику, данный факт следует учитывать при разработке собственной методики каждому предприятию, проводящему аудит производственных запасов, индивидуально.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Законы. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон № 307-ФЗ : [принят Гос. Думой 24 декабря 2008 года]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311 (дата обращения: 16.01.2021).

2. Российская Федерация. Министерство финансов. Международный стандарт аудита «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита МСА 200» [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 9.01.2019 № 2н. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81674 (дата обращения: 16.01.2021).
3. Адамс Р. Основы аудита : учебник : пер. с англ. / под ред. Я. В. Соколова. М. : Аудит : ЮНИТИ-Дана, 2015. С. 111–112.
4. Булыга Р. П. Аудит : учебник для вузов. М. : ЮНИТИ-Дана, 2015. 431 с.
5. Бычкова С. М., Газарян А. В., Козлова Г. И. Основы аудита : учебник. М. : Бухгалтерский учет, 2010. 342 с.
6. Горячева О. П. Внутренний аудит : монография. М. : Экон. образование, 2017. С. 14–17.
7. Парушина Н. В., Суворова С. П. Аудит : учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. М. : Инфра-М, 2014. 288 с.
8. Подольский В. И., Савин А. А., Сотникова Л. В. Аудит : учебник для вузов. 3-е изд., перераб. и доп. М. : Инфра-М, 2016. С. 182–185.
9. Скобара В. В., Пашиго Г. И., Островская О. Л. Аудит : учебник для вузов / под ред. В. В. Скобара. М. : Просвещение, 2015. 328 с.
10. Суглобов А. Е., Жарылгасова Б. Т., Савин В. Ю. Аудит : учебник. М. : Дашков и К, 2020. 374 с.
11. Федоренко И. В., Золотарева Г. И. Аудит [Электронный ресурс] : учебник. 2-е изд., перераб. и доп. М. : Инфра-М, 2020. 281 с. + Доп. материалы. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1018316> (дата обращения: 14.01.2021).
12. Федоренко И. В. Методический подход к организации внутреннего контроля на предприятиях [Электронный ресурс] // Актуальные проблемы экономики и управления. 2017. № 20. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=32653672> (дата обращения: 16.01.2021).
13. Шеремет А. Д., Суйц В. П. Аудит : учебник для студентов вузов по направлению 38.03.01 (080100) «Экономика». М. : Инфра-М, 2014. С. 386–394.
14. Юдина Г. А. Харченко О. Н., Швид А. В. Аудит материально-производственных запасов в торговых организациях : учеб. пособие / Сиб. федер. ун-т. Красноярск, 2016. 93 с.

ОСОБЕННОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В 2021 ГОДУ

Д. Д. Файзиев, Е. В. Чуруксаев

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева, Лесосибирский филиал
662543, Российская Федерация, г. Лесосибирск, ул. Победы, 29

Рассматриваются сложности перехода к патентной системе налогообложения в связи с отменой единого налога на вмененный доход, особенности применения патентной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями, на примере показан верный вариант территориального использования патента одного из видов деятельности, разрешенных патентной системой. Особенное внимание уделяется региональным особенностям применения патентной налоговой системы.

Ключевые слова: налогообложение, патентное налогообложение, патент.

SPECIFIC FEATURES OF USING THE PATENT TAX SYSTEM IN 2021

D. D. Fayziev, E. V. Churuxaev

Lesosibirsk branch
Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
29, Str. Pobedy, Lesosibirsk, 662543, Russian Federation

The article discusses the difficulties of the transition to a patent taxation system in connection with the abolition of the single tax on imputed income. The paper discusses the features of the application of the patent taxation system by individual entrepreneurs, an example shows the correct version of the territorial use of a patent for one of the activities permitted by the patent system. Particular attention is paid to the regional features of the patent tax system application.

Keywords: taxation, patent taxation, patent.

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) прекратила существование с 2021 года [1]. Отмена ЕНВД может привести к увеличению налоговой нагрузки индивидуальных предпринимателей и других юридических лиц. Предполагается, что в 2021 году произойдет массовая ликвидация бизнеса или уход его в теневой сектор. Прочие варианты предполагают переход на упрощённую систему налогообложения, общий режим налогообложения или выбор патентной системы налогообложения. Индивидуальные предприниматели, не совершившие переход с начала текущего года на иные специальные налоговые режимы, автоматически будут сняты с учёта в качестве налогоплательщиков ЕНВД и переведены на общий режим налогообложения.

Система патентного налогообложения предусматривает ставку налога в размере 6 % от потенциального дохода. Для этого достаточно подать заявку на получение патента в налоговый орган по месту регистрации. Важно отметить, что с 2020 года у индивидуальных предпринимателей появилась возможность получить патент на группу бытовых услуг, что раньше было невозможно.

Патентная система налогообложения устанавливается Налоговым кодексом Российской Федерации, обеспечивается правами субъектов Российской Федерации и применяется на территории этих субъектов Российской Федерации. Субъекты Российской Федерации могут определять размер потенциального дохода, который может быть получен не только от отдельных видов деятельности, но и для групп и подгрупп ОКВЭД, что также определяется федеральным законом № 176-ФЗ [2].

Применять патентную систему налогообложения (ПСН) разрешено в следующих случаях:

- индивидуальный предприниматель имеет среднюю численность наемных работников за налоговый период не более 15 человек (ст. 346.43 НК РФ);
- с начала календарного года доход налогоплательщика не превышает предельный размер дохода в 60 млн рублей по всем видам деятельности.

При этом существуют ограничения на использование ПСН при осуществлении розничной торговли и деятельности, связанной с общественным питанием: площадь помещений должна быть не более 150 квадратных метров. При осуществлении грузоперевозок и пассажирских перевозок введено пороговое значение – не более 20 автомобилей должны находиться в собственности или в аренде.

Также невозможно получить патент, если деятельность связана с оптовой торговлей, торговлей по договорам поставки, в том числе если деятельность осуществляется в рамках договора простого товарищества или совместной деятельности, договора доверительного управления имуществом. Невозможно получить патент на деятельность, связанную с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами, а также на предоставление кредитов и других финансовых услуг.

В целом виды деятельности и их ограничения аналогичны ЕНВД до 2021 года. Полный перечень видов деятельности указан в законе о применении патентной системы налогообложения субъекта Российской Федерации, в котором она будет осуществлять предпринимательскую деятельность. Субъект Российской Федерации может ввести дополнительные ограничения на выдачу патента на площади торговых залов, на арендуемые автомобили.

Например, в одном из регионов России может быть ограничение на перевод ресторанов на патентную систему налогообложения, если площадь торгового помещения менее 100 квадратных метров, а в соседнем регионе Российской Федерации это ограничение не применяется, а соблюдается ограничение в 150 квадратных метров. Субъект Российской Федерации может ограничить количество грузовых или легковых автомобилей и вместо 20 установить, например, 15 автомобилей.

Согласно НК РФ [3] патентная система налогообложения применяется также в отношении такой предпринимательской деятельности, как оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом (с 01.01.2021 в пп. 10 п. 2 ст. 346.43 вносятся поправки Федеральным законом № 373-ФЗ [4]). В соответствии с Письмом Министерства финансов России [5] при оказании автотранспортных услуг по перевозке грузов возможно применение патентной системы налогообложения, однако важно обратить внимание на то, что в Налоговом кодексе отсутствует понятие «автотранспортные услуги по перевозке грузов». Следовательно, необходимо обратиться к Гражданскому кодексу (ГК РФ), так как договорные отношения в сфере оказания ав-

тотранспортных услуг по перевозке грузов регулируются нормами главы 40 «Перевозка» ГК РФ.

Согласно статье 785 ГК РФ, по договору перевозки груза перевозчик обязуется доставить вверенный ему отправителем груз в пункт назначения и передать его лицу, имеющему право на получение груза (получатель), а отправитель обязуется уплатить установленный сбор за перевозку груза [6].

Следует отметить, что если грузоперевозки осуществляются на условиях аренды автотранспортного средства с экипажем, следует обратиться к статье 632 ГК РФ, где установлено, что по договору перевозки при аренде (временном фрахтовании) транспортного средства с экипажем арендодатель предоставляет арендатору транспортное средство за временную плату, оказывая своими силами услуги по управлению им и по его технической эксплуатации.

По договору повременной аренды транспортного средства с экипажем арендодатель не обязан оказывать услуги, связанные с перевозкой грузов, за свой счет, данный вид бизнеса не распространяется на предпринимательскую деятельность по оказанию автотранспортных услуг, и, как следствие, система патентного налогообложения в отношении этих видов деятельности не может применяться. Это означает, что должны применяться другие налоговые режимы: общая или упрощенная система налогообложения.

Следовательно, отдельный подрядчик, который ранее предоставлял грузовые услуги по аренде транспортного средства с бригадой, чтобы использовать ПСН, должен будет нанять рабочих, если сам индивидуальный подрядчик не может управлять транспортным средством (транспортными средствами), тем самым увеличивая его расходы на выплату заработной платы и налоговое бремя по уплате страховых взносов.

Следует отметить, что в соответствии с Федеральным законом № 373-ФЗ с 1 января 2021 года сумма налога, исчисленная за налоговый период по патентной системе налогообложения, может быть уменьшена (не более чем на 50 %) на суммы страховых взносов:

- на обязательное пенсионное, медицинское страхование,
- обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством,
- обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом периоде в соответствии с законодательством Российской Федерации;

Также налогоплательщики, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, вправе уменьшить сумму налога на уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование в размере, определенном в соответствии с пунктом 1 статьи 430 НК РФ.

Рассмотрим пример процедуры снижения налогооблагаемой базы при применении патентной системы налогообложения.

Налогоплательщик направляет уведомление об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на сумму указанных в настоящем пункте страховых платежей (взносов) и пособий в письменной или электронной форме с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи по телекоммуникационным каналам связи в налоговый орган по месту постановки на учёт в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения.

Документом, удостоверяющим право на применение ПСН, является патент на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности, в нашем случае –

оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом. В патенте должно содержаться указание на территорию его действия (распространения). Отметим, что индивидуальные предприниматели вправе получить несколько патентов на различные виды деятельности.

Однако специалисты Минфина РФ пояснили в письме № 03-1111/78446 [7], что индивидуальные предприниматели вправе осуществлять межрегиональные грузоперевозки на основании только одного патента, полученного в регионе деятельности (субъекте РФ). Но это возможно лишь в том случае, если договоры на оказание автотранспортных услуг заключаются у учредителя Российской Федерации, где был получен патент, и только пункт назначения груза находится в другом регионе.

Согласно пункту 2 статьи 346.51 НК РФ, налогоплательщики производят уплату налога по месту постановки на учёт в налоговом органе. При этом оплата осуществляется в следующем порядке (табл. 1).

Таблица 1

Порядок оплаты стоимости патента

В случае, если патент получен на срок до 6 месяцев	В случае, если патент получен на срок от 6 до 12 месяцев
Оплачивает налог в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента	в размере 1/3 суммы налога в срок не позднее 90 календарных дней после начала действия патента
	в размере 2/3 суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента

В соответствии со ст. 346.52 НК РФ налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением ПСН, в налоговые органы не предоставляется. Налогоплательщик должен вести Книгу учёта доходов индивидуального предпринимателя, применяющего патентную систему налогообложения [8].

Остановимся на основных преимуществах перехода с ЕНВД на патентную систему налогообложения и отразим отдельные ее минусы (табл. 2).

Таблица 2

Преимущества и недостатки ПСН

Преимущества	Недостатки
Освобождение от уплаты НДС и НДФЛ (ИП) и налога на прибыль (юридические лица)	Пользоваться патентной системой налогообложения могут только индивидуальные предприниматели
Есть минимальный срок патента – 1 месяц	Присутствуют лимиты по численности работников и выручке
Не нужно сдавать отчетность (для индивидуального предпринимателя без работников)	Налог платится с предполагаемого дохода (в случае если индивидуальный предприниматель не работал, но с учета не снялся)

Применение патентной системы налогообложения будет выгоднее для автотранспортчиков, так как если индивидуальный предприниматель осуществляет межрегиональные перевозки, то не является обязательным приобретение нескольких патентов. Достаточно купить патент, предназначенный для одного региона, если договоры на представление транспортных услуг оформляются в субъекте получения патента, а в другом регионе индивидуальный предприниматель только разгружается в пункте назначения груза.

Например, индивидуальный предприниматель зарегистрирован в городе Енисейске и там же приобрёл патент, при этом он осуществляет грузоперевозки в г. Норильск. Для этого достаточным является то, что в договоре на перевозку данное оказание услуг по перевозке грузов местом заключения договора был бы прописан город Енисейск, а в Норильске находился только пункт назначения груза.

В случае перевозок в разных регионах будет необходимо оформить разные патенты, так как место заключения договоров и пункты отправления всегда различны.

Подводя итог, можно сделать вывод о том, что рассмотренные нововведения направлены на создание более благоприятных финансовых и экономических условий работы субъектам индивидуального предпринимательства и на снижение налоговой нагрузки на малый бизнес. Однако важно заметить, что сумма налога будет привлекательной для налогоплательщика только в рамках деятельности в одном субъекте Российской Федерации.

Библиографические ссылки

1. О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» : федер. закон от 29.06.2012 № 97-ФЗ (ред. от 02.06.2016). Ст. 5, п. 8 // Собр. законодательства РФ. 02.07.2012. № 27. Ст. 3588.
2. О внесении изменений в статью 346.43 части второй Налогового кодекса Российской Федерации : федер. закон от 18.07.2019 № 176-ФЗ. Ст. 1, подп. 2 // Собр. законодательства РФ. 22.07.2019. № 29 (часть I). Ст. 3843.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 29.12.2020). Ст. 346.43, п. 2 // Собр. законодательства РФ. 07.08.2000. № 32. Ст. 3340.
4. О внесении изменений в главы 26.2 и 26.5 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» : федер. закон от 23.11.2020 № 373-ФЗ // Собр. законодательства РФ. 30.11.2020. № 48. Ст. 7626.
5. Вопрос-ответ. Письмо М-ва финансов РФ от 18.07.2017 № 03-11-12/45652 [Электронный ресурс] // Малая бухгалтерия. 2017. № 6. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 04.01.2021).
6. Кожанчиков О. И. Региональные особенности применения упрощенной системы налогообложения // Среднерусский вестник общественных наук. 2019. Т. 14, № 2. С. 199–213.
7. Вопрос-ответ. Письмо М-ва финансов России от 11.10.2019 № 03-11-11/78446 [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 04.01.2021).
8. Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения (Зарегистрировано в Минюсте России 21.12.2012 № 26233) : приказ М-ва финансов РФ от 22.10.2012 № 135н (ред. от 07.12.2016) // Российская газета. 2012. № 301.

**АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА
В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ
И НЕПРОИЗВОДСТВЕННОЙ СФЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

И. Ю. Федорова

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

Статья посвящена исследованию особенностей деятельности организаций производственной и непроизводственной сферы, оказывающих влияние на проведение аудита. Определены цель и задачи аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда. Выделена специфика работы организаций сферы материального производства и сферы услуг, определяющая порядок учета расчетов с персоналом по заработной плате. Произведено описание этапов сбора аудиторских доказательств в рамках проведения аудита расчетов с персоналом по оплате труда. На каждом из этапов выделены особенности учета, учитываемые при разработке методики аудита.

Ключевые слова: аудит, оплата труда, учет, заработная плата.

**AUDIT OF SETTLEMENTS WITH PERSONNEL ON REMUNERATION
IN COMMERCIAL ORGANIZATIONS OF PRODUCTION
AND NON-PRODUCTION SPHERES OF ACTIVITY**

I. Yu. Fedorova

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

The article is devoted to the study of the features of the activities of organizations in the production and non-production spheres that influence the audit. The purpose and objectives of the audit of settlements with the personnel on remuneration are defined. The specifics of the work of organizations in the field of material production and the service sector, which determines the accounting procedure for payroll settlements with personnel, are highlighted.

The description of the stages of collecting audit evidence in the framework of the audit of settlements with personnel on remuneration is made. At each stage, the accounting features that are taken into account when developing the audit methodology are highlighted.

Keywords: audit, remuneration, accounting, salary.

Деятельность организаций как производственной, так и непроизводственной сферы предполагает регулярное осуществление множества различных операций, которые подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета.

Одним из наиболее трудоемких участков учета являются расчеты с персоналом по оплате труда. Это связано с большим объемом работ, которые включают: начисление

заработной платы, премий, социальных выплат; удержания из начисленных в пользу работника сумм, в том числе удержание налога на доходы физических лиц; исчисление страховых взносов и подготовку отчетов по ним; формирование отчетов о результатах расчетов с персоналом по оплате труда и др. Кроме этого, качество организации и ведения учета расчетов с персоналом по оплате труда напрямую зависит от квалификации работников бухгалтерских структур, поскольку предполагает знание требований нормативно-правовых актов, регулирующих начисление заработной платы и удержаний из нее, а также регулярный мониторинг изменений законодательства в этой области.

В связи с этим особое значение придается контролю учета расчетов с персоналом по оплате труда, одной из форм осуществления которого является аудиторская проверка.

Отталкиваясь от цели аудита, определенной Международным стандартом аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита», можно обозначить цель аудита расчетов с персоналом по оплате труда как часть аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности. Она заключается в повышении степени уверенности предполагаемых пользователей в финансовой отчетности в части отражения результата учета расчетов с персоналом по оплате труда [1].

Целью аудита определяются задачи, решаемые в рамках проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда, в числе которых можно назвать следующие:

- проверка соблюдения законодательства при осуществлении операций, связанных с начислением заработной платы, иных сумм в пользу работников, расчетом социальных выплат, а также с производимыми удержаниями;
- проверка правильности расчетов с персоналом по плате труда (начислений и удержаний);
- установление соответствия данных первичных документов, являющихся основанием для отражения операций по начислению заработной платы и иных сумм и удержаниям из них, учетным регистрам;
- проверка соответствия данных синтетического и аналитического учета по расчетам с персоналом;
- оценка достоверности информации о расчетах с персоналом по оплате труда, отраженной в бухгалтерской отчетности организации [3–7].

При планировании внешней независимой аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по заработной плате требования Международных стандартов аудита, признанных официально применяемыми на территории Российской Федерации, обязывают аудиторов, кроме всего прочего, исследовать:

- характер деятельности аудируемого лица, который обусловлен формой собственности, способом управления, организационной структурой и оказывает влияние на порядок организации и ведения бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда;
- размер организации и, как следствие, возможность отнесения аудируемого лица к субъектам малого, среднего и крупного бизнеса;
- отраслевые, правовые и иные факторы, оказывающие влияние на деятельность аудируемого лица и порядок ведения учета расчетов по заработной плате, в частности, требования нормативно-правовых актов, регулирующих порядок расчетов по оплате труда, утверждающих формы отчетности и др. [1; 2; 8].

Указанные аспекты влияют на характер, сроки и объем аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда.

В числе особенностей организаций производственной и непроизводственной сфер деятельности, влияющих на организацию учета расчетов с персоналом по оплате труда, можно выделить следующие:

- результатом труда работников производственной сферы является непосредственно создание готовой продукции и ее перемещение, результатом труда работников

непроизводственной сферы является, главным образом, оказание услуг, не имеющих материально-вещественной формы, но направленных на непосредственное удовлетворение потребностей потребителей;

– сложность осуществляемых процессов в сфере материального производства создает необходимость привлекать промышленно-производственный и непроизводственный персонал. Это влияет на возможность применения всех форм и систем оплаты труда;

– в производственной сфере в большей мере встречаются опасные и вредные условия труда, влияющие на его оплату, и др.

Исходя из этого, можно отметить, что методика аудита расчетов с персоналом по оплате труда должна учитывать особенности деятельности организаций производственной сферы и непроизводственной сферы.

Методика аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда утверждается каждой аудиторской организацией и может включать следующие этапы сбора аудиторских доказательств [3–10].

На первом этапе проводится проверка локальной документации, регулирующей вопросы расчетов с персоналом по оплате труда. Состав локальной документации (положение по оплате труда, учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения, положение о премировании и пр.) определяется аудируемым лицом самостоятельно и должен соответствовать требованиям нормативно-правовых актов. На содержание локальной документации, охватываемой аудитом, влияет специфика деятельности. В частности, в организациях производственной сферы деятельности могут быть использованы все разновидности повременной и сдельной формы оплаты труда при организации и ведении расчетов с персоналом. Это связано с возможностью установления зависимости заработной платы работников от результата их труда, выражаемого, например, в изготавливаемых изделиях. В организациях торговли положением по оплате труда закрепляется преимущественно повременная форма оплаты труда. Также возможно применение бестарифного подхода к начислению заработной платы.

На данном этапе проверяется наличие локальной документации, ее соответствие нормативно-правовым актам, реальность применения положений документации в практике ведения учета расчетов с персоналом. В случае отсутствия положений по оплате труда аудитором проверяются трудовой, коллективный договор, должностная инструкция на предмет наличия в них установленных законодательством положений.

На втором этапе аудита целесообразно проводить проверку правильности расчета и обоснованности начисления заработной платы работнику. Проведение аудитором работ на данном этапе напрямую зависит от результатов проверки локальной документации, в соответствии с положениями которой проводится оценка правильности ведения учета и осуществления расчетов. В этом случае аудитором должны быть получены аудиторские доказательства обоснованности осуществления начислений в пользу работника по их видам. Правильность расчетов с персоналом по оплате труда подтверждается посредством применения такой аудиторской процедуры, как пересчет.

На третьем этапе возможно проведение проверки достоверности данных первичных документов по операциям, связанным с расчетами, учетных регистров по счетам учета расчетов с персоналом по оплате труда. Особенности данного этапа заключаются в выбранных в конкретной организации формах документов, которые также могут зависеть от отраслевой специфики деятельности.

На четвертом этапе проводится проверка отражения фактов хозяйственной жизни в части учета расчетов с персоналом по оплате труда на счетах бухгалтерского учета. Порядок отражения на счетах учета расчетов с персоналом существенно различается в сфере материального производства (где могут быть задействованы все счета 3-го раздела Плана счетов «Затраты на производство», счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам и др.»), в торговле (где расчеты учитываются на счете 44

«Расходы на продажу»), в непроизводственной сфере (где используется часть счетов учета затрат) [9].

Заключительным этапом сбора аудиторских доказательств является проверка достоверности отчетности в части расчетов с персоналом по оплате труда [10].

Таким образом, обобщая вышеизложенное, можно отметить, что методика аудита расчетов с персоналом по оплате труда будет иметь различия при проверке коммерческих организаций производственной и непроизводственной сфер деятельности.

Библиографические ссылки

1. О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 09.01.2019 № 2н. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 24.03.2021).

2. Российская Федерация. Законы. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ : принят Государственной Думой 24 декабря 2008 г. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 15.03.2021).

3. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электронный ресурс] : принят Государственной Думой 19.07.2000 : одобрен Советом Федерации 26.07.2000. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 16.03.2021).

4. Бердибаева К. Т., Анарбаев Ж. К. Проблемы аудиторских доказательств [Электронный ресурс] // Инновационное развитие: потенциал науки и современного образования : сб. статей IV междунар. научно-практ. конф. 2019. С. 31–33. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=37265304>. (дата обращения: 03.02.2021).

5. Поварова Е. С. Особенности применения аналитических процедур при аудите расчетов с персоналом по оплате труда [Электронный ресурс] // Вестник Моск. ун-та им. С. Ю. Витте. Серия 1: Экономика и управление. 2018. № 3 (26). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-primeneniya-analiticheskikh-protsedur-pri-audite-raschetov-s-personalom-po-oplate-truda> (дата обращения: 19.03.2021).

6. Подлеснова Е. В., Чикалкина Е. А. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда в условиях развивающейся экономики [Электронный ресурс] // Хроноэкономика. 2020. № 3 (24). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/audit-raschetov-s-personalom-po-oplate-truda-v-usloviyah-razvivayusheysya-ekonomiki> (дата обращения: 22.03.2021).

7. Юнусова Д. А. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда [Электронный ресурс] // УЭПС. 2018. № 2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/audit-raschetov-s-personalom-po-oplate-truda-1> (дата обращения: 21.03.2021).

8. Актуальные проблемы модернизации учетно-аналитической, аудиторской и контрольной деятельности в условиях гармонизации международных и национальных стандартов учета, отчетности и аудита : монография / Е. М. Дарбека, Л. К. Субракова и др. ; науч. ред. А. А. Шапошников. Абакан: Изд-во Хакас. гос. ун-та им. Н. Ф. Катанова, 2006. 276 с.

9. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 31.10.2000 № 94н. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 20.03.2021).

10. Российская Федерация. Министерство финансов. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 02.07.2010 № 66н. URL : <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 20.03.2021).

МЕТОДИКА ОЦЕНКИ КАДРОВЫХ РИСКОВ

И. В. Филько, С. В. Филько

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

Рассмотрены вопросы исследования кадровых рисков, возникающих в процессе управления кадровыми потоками производственных предприятий. Предложена методика оценки кадровых рисков, разработан алгоритм оценки состояния кадровой безопасности организации, составлена матрица рисков и определения степени и уровня реагирования для формирования системы контролируемых показателей и перечень рекомендуемых для предприятий индикаторов постоянного контроля. Представленная методика позволяет с достаточной полнотой анализировать комплекс факторов, оказывающих влияние на кадровую безопасность компании, и на основании полученных данных делать обоснованный выбор в пользу управленческого воздействия, используемого в отношении каждого конкретного риска. Полученные результаты могут быть использованы в качестве фундаментальной базы исследования развития методологии риск-контроллинга.

Ключевые слова: кадровые риски, риск-контроллинг, экономическая безопасность.

TECHNIQUE OF AN ESTIMATION OF PERSONNEL RISKS

I. V. Filko, S. V. Filko

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

In article questions of research of the personnel risks arising in managerial process by personnel streams of the industrial enterprises are considered. The technique of an estimation of personnel risks is offered, the algorithm of an estimation of a condition of personnel security of the organisation is developed, the matrix of risks and definition of degree and level of reaction for formation of system of controllable indicators and the list of indicators of the constant control recommended for the enterprises is made. The presented technique allows with sufficient completeness to analyze a complex of the factors influencing personnel security of the company, and, on the basis of the received data, to make the proved choice in favour of the administrative influence used concerning each concrete risk. The received results can be used as fundamental base of research of development of methodology of risk-controlling.

Keywords: personnel risks, risk – controlling, economic security.

На сегодняшний день основной задачей в области управления персоналом становится разработка и реализация с учетом рисков внешней и внутренней среды и адекватной современным тенденциям развития экономики стратегии управления кадровой безопасностью, соответствующей специфике деятельности конкретного предприятия и целям его развития, согласованным с потребностями основных участников процесса управления. От эффективного управления кадровыми рисками зависит и экономический потенциал всей организации. Человеческие ресурсы являются важнейшим звеном в жизнедеятельности любой организации. Именно люди управляют, в свою очередь, всеми остальными видами рисков, влияющих на экономическую безопасность предприятий и организаций.

В настоящий момент были разработаны различные подходы к оценке кадровых рисков. Все методы в зависимости от объема имеющейся информации можно разделить на три большие группы: расчетно-аналитические методы оценки рисков, статистические, экспертные методы [2–6; 9].

Расчетно-аналитические методы подразумевают использование математических методов и методов теории вероятности. Они направлены на то, чтобы, используя исходные данные, сделать предположение о вероятности рискованных событий, вариантах и закономерностях их развития. Преимуществом данного вида методов является то, что они позволяют получить более точные оценки для принятия управленческих решений. К ограничениям расчетно-аналитических методов относится необходимость использования большого объема исходной информации о рискованной ситуации. Кроме того, применение математического аппарата может быть невозможным в силу природы кадровых рисков, поскольку они относятся к человеческой деятельности, которую сложно формализовать в рамках математической модели.

Статистические методы основаны на анализе частоты возникновения рискованных событий, проведении факторного анализа рискованной ситуации, а также сопоставлении данных с показателями предыдущего периода или с показателями компании той же отрасли. Стоит отметить, что применение статистических методов оценки возможно только при значительных объемах данных, что затрудняет их использование [1, с. 12].

В случае, когда риски не могут быть формализованы, отсутствуют значительные объемы исходных данных, целесообразным является использование экспертных методов оценки рисков. Для данных методов характерна высокая степень неопределенности, поэтому достоверность экспертных оценок может быть сомнительна. В рамках экспертных методов оценки зачастую мы не можем отделить одни факторы кадровых рисков от других и определить степень их влияния, а также вынуждены делать допущения [8, с. 199].

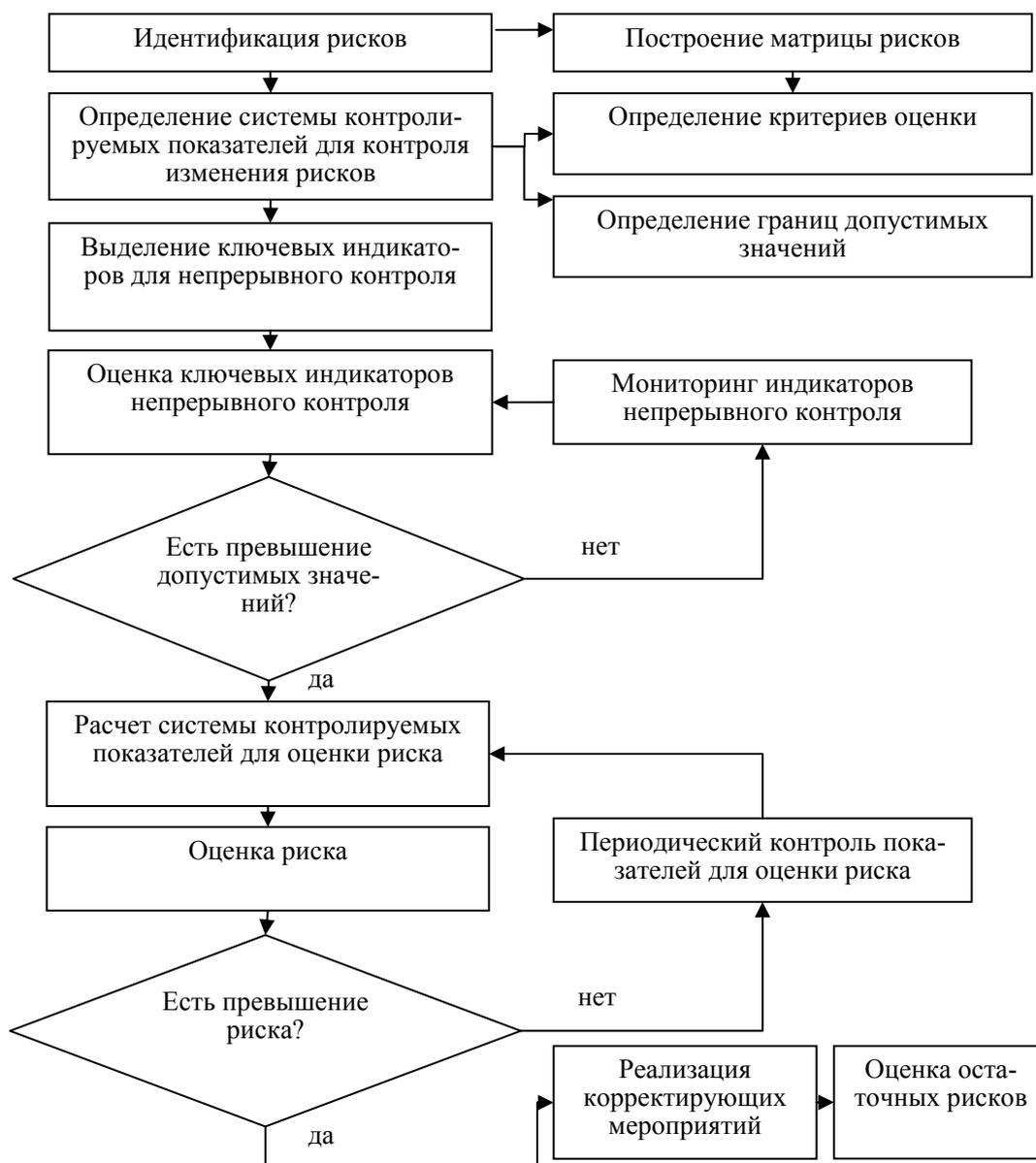
С учетом указанных преимуществ и недостатков перечисленных методов предлагается комплексная методика оценки кадровых рисков, которая позволит осуществить идентификацию рисков, их оценку и ранжирование. Элементы отдельных исследованных методик были использованы как базовые для создания этой методики.

В общем виде методика оценки рисков представлена на рисунке.

Данная методика содержит последовательность определенных действий, обеспечивающих как идентификацию риска, так и его последующую оценку (после определения критериев, границ допустимых значений, периодичности контроля и определения контрольных точек), мониторинг ключевых показателей, их оценку и возможность реализации корректирующих мероприятий.

Для формализации и определения приоритетных направлений в части управления рисками предложено применение матрицы кадровых рисков, которая позволяет пред-

ставить риски в виде компактной записи элементов, распределяемых по шкале «вероятность и частота возникновения – последствия» (табл. 1).



Основные этапы методики оценки рисков

Как видим, в соответствии с табл. 1 риск можно отнести к одной из 8 категорий: значительные положительные или отрицательные риски с высокой или низкой вероятностью и частотой возникновения, а также незначительные положительные или отрицательные риски с высокой или низкой вероятностью и частотой возникновения. Эта информация далее позволяет принимать решения о методе управления каждым из кадровых рисков.

Положительной стороной данного метода оценки кадровых рисков является возможность сопоставлять влияние различных кадровых рисков на безопасность компании, учитывать последствия, частоту и вероятность возникновения рисков.

Для оценки состояния кадровой безопасности организации индикаторы предлагается сформировать из следующих групп показателей:

- 1) показатели состава и движения персонала;

- 2) показатели затрат от инвестирования в персонал;
- 3) показатели мотивации;
- 4) показатели условий труда;
- 5) личностные показатели.

Таблица 1

Матрица кадровых и режимных рисков

Последствия (consequences)	Вероятность (probability) Частота возникновения (frequency)	
	высокая (0,6–1,0)	низкая (0,1–0,5)
Значительные положительные (0,6–1,0) «SR»	«A+»	«B+»
Значительные отрицательные (–0,6–1,0) «SR», «DSR»	«A–»	«B–»
Незначительные положительные (0,1–0,5) «SR»	«C+»	«D+»
Незначительные отрицательные (–0,1–0,5) «SR», «DSR»	«C–»	«D–»

Эталонные значения индикаторов и их весовые коэффициенты зависят от состояния кадровой безопасности организации, конъюнктуры рынка, финансового состояния организации, цели исследования и др. При этом весовые коэффициенты определяют экспертным методом по любой балльной шкале, затем их целесообразно нормировать на единицу по формуле

$$w_i = \frac{w_i}{\sum_{n=1}^N w_n}, \quad (1)$$

где $i = 1, \dots, N$; N – общее количество индикаторов.

Оценить уровень кадровой безопасности организации можно путем сравнения всей совокупности индикаторов кадровой безопасности организации с эталонными значениями. Алгоритм оценки уровня кадровой безопасности организации состоит из следующих этапов:

- задать эталонные значения индикаторов кадровой безопасности организации, используемых в оценке, в относительных единицах;
- определить значения индикаторов кадровой безопасности организации для исследуемой организации в относительных единицах;
- задать значения весовых коэффициентов индикаторов;
- нормировать значения весовых коэффициентов на единицу, если они заданы в баллах;
- вычислить интегральный показатель кадровой безопасности организации как меру сходства индикаторов организации с индикаторами эталона по формуле

$$m = \sum_{n=1}^N w_n x_n^o x_n^э, \quad (2)$$

где n – номер индикатора; w_n – весовой коэффициент n -го индикатора; x_n^o – значение n -го индикатора организации; $x_n^э$ – значение n -го индикатора эталона;

– дать содержательную интерпретацию полученному значению меры сходства по лингвистической шкале, представленной в табл. 2.

Таким образом, отметим, что индикативный подход к оценке кадровой безопасности организации является точным и обладает простотой расчетов. Оценка уровня кадровой безопасности организации может быть выполнена на основе применения расчета меры сходства индикаторов кадровой безопасности организации с эталонными значениями индикаторов, которые зависят от цели оценки, финансовых возможностей, факторов влияния внутренней и внешней среды и др. [10, с. 149]. Для содержательной интерпретации интегрального показателя кадровой безопасности организации необходима соответствующая лингвистическая шкала. Значение интегрального показателя кадровой безопасности организации целесообразно использовать для принятия решений по тактическому и стратегическому управлению организацией. Предложенная методика оценки кадровой безопасности организации может быть использована для оценки экономической безопасности других подсистем организации (производственной, финансовой, маркетинговой и т. д.).

Таблица 2

Шкала уровня состояния кадровой безопасности по предприятию

Интервал	Характеристика состояния КБ	Необходимые мероприятия
0,00–0,20	критическое	Введение антикризисного управления и разработка антикризисной кадровой стратегии
0,21–0,40	кризисное	Меры по локализации кризиса, минимизации негативных последствий и восстановлению безопасности
0,41–0,60	удовлетворительное	Меры по предотвращению и противодействию кризису
0,61–0,80	нормальное	Поддержка на достигнутом уровне, меры по профилактике кризисных явлений
0,81–1,00	стабильное	Поддержка на достигнутом уровне

В заключение статьи можно сказать, что недостаточное внимание к вопросу управления кадровыми рисками может привести к существенным материальным и репутационным потерям организации, недополучению возможной прибыли, низкой эффективности использования человеческих ресурсов и другим негативным последствиям. Однако успешное управление кадровыми рисками во многом обусловлено выбором адекватного метода оценки кадровых рисков.

В настоящее время существует множество методов оценки кадровых рисков, подходы которых отличаются пониманием природы кадровых рисков, необходимости использования статистической информации, значения неопределенности для оценки рисков, способов расчета интегральных показателей кадрового риска. Поэтому в подобных обстоятельствах целесообразным будет использовать комплексный подход к оценке кадровых рисков, комбинируя отдельные элементы различных методов оценки в зависимости от особенностей отдельных кадровых рисков.

Библиографические ссылки

1. Борзунов А. А. К вопросу о сущности понятия «кадровый риск» // Экономика и современный менеджмент: теория и практика. 2015. № 8. С. 12–14.

2. Буланова Е. Н. Процедура управления риском при исполнении кадровых решений // Известия Санкт-Петербург. ун-та экономики и финансов. 2008. № 2 (54). С. 123–126.
3. Бусыгина И. С. Корпоративность как основание безопасности организации // Вестник Моск. ун-та. 2011. № 4. С. 12–14.
4. Данилова О. В. Риск-менеджмент в российских компаниях: проблемы, подходы, точки зрения // Экономика и управление: теория и практика. 2018. № 1. С. 32–36.
5. Золотарев А. В. Методика оценки рисков экономической безопасности предприятий строительной отрасли // Менеджмент социальных и экономических систем. 2019. № 1. С. 59–66.
6. Золотарева Г. И., Федоренко И. В. Содержание экономической безопасности предприятия // Аудит и финансовый анализ. 2018. № 3. С. 174–179.
7. Никитина И. А., Борзунов А. А. Методологические аспекты оценки и управления кадровыми рисками // Ученые записки Международного банковского института. 2017. № 22. С. 62–73.
8. Тараканова Л. А., Цишковский Д. С. Актуальные проблемы понятия и содержания экономической безопасности // Вестник академии знаний. 2018. № 24 (1). С. 198–204.
9. Тимаев Р. А. Формирование системы показателей оценки уровня кадровых рисков региона // Ученые записки Крым. федер. ун-та им. В. И. Вернадского. Сер. Экономика и управление. 2017. № 4. С. 88–98.
10. Тихомина О. А., Власова Т. А. Методы оценки кадровых рисков в системе управления кадровым потенциалом современных российских организаций // Дискурс : научный журнал. 2019. № 3. С. 147–153.

ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ РИСК-КОНТРОЛЛИНГА

С. В. Филько, И. В. Филько

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

Рассматривается проблема управления экономической безопасностью предприятий на основе методологии риск-контроллинга. Раскрывается актуальность формирования и развития концепции риск-контроллинга как важнейшего элемента системы современного менеджмента предприятий. Результатом исследования является описание ключевых параметров информационно-аналитического обеспечения управления рисками экономической безопасности, позволяющее повысить эффективность управления экономическими рисками отечественных предприятий. Полученные результаты могут быть использованы в качестве фундаментальной базы исследования развития методологии риск-контроллинга.

Ключевые слова: информационно-аналитическое обеспечение, риск-контроллинг, экономическая безопасность.

INFORMATION-ANALYTICAL MAINTENANCE OF RISK-CONTROLLING

S. V. Filko, I. V. Filko

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

In article the problem management of economic safety of the enterprises on the basis of risk-controlling methodology is considered. The urgency of formation and development of the concept of risk-controlling, as major element of system of modern management of the enterprises reveals. Result of research is the description of key parametres of information-analytical maintenance of management of risks of the economic safety, allowing to raise a management efficiency economic risks of the domestic enterprises. The received results can be used as fundamental base of research of development of methodology of risk-controlling.

Keywords: information-analytical maintenance, risk – controlling, economic security.

В настоящее время существующие методы и средства управления рисками предприятия не объединены в рамках единой методологии и, соответственно, могут применяться только при решении отдельных задач и проблем. Вопросы экономической без-

опасности организаций с точки зрения обеспечения устойчивого функционирования в условиях нестабильности сейчас особенно актуальны. При этом следует отметить, что системы экономической безопасности, функционирующие на современных российских предприятиях, охватывают только часть спектра потенциальных угроз. Угрозы экономической безопасности со стороны внутренней среды обусловлены не только возможностью несанкционированного доступа злоумышленников различных категорий ко всем видам ресурсов предприятия, в том числе к информационным, в связи с их некачественной защитой. В целом можно сделать вывод об актуальности и недостаточной степени разработанности проблемы управления экономическими рисками на теоретическом и методологическом уровнях, что обусловило выбор направления данного исследования и определило его цели и задачи.

Организация экономической безопасности на отечественных предприятиях требует системного подхода. По мнению ведущих ученых, занимающихся проблемами безопасности субъектов хозяйствования, под системой экономической безопасности следует понимать интеграцию теоретических подходов и практических действий, которые обеспечивают максимально полную защиту от всех видов угроз и опасностей их деятельности [4–6; 8–11]. Для достижения эффективного управления ресурсами, направленного на достижение устойчивого экономического развития субъекта хозяйствования, возникает необходимость в разработке комплексной системы диагностики надежности и прогнозирования экономической безопасности предприятия [10, с. 33].

В связи с этим актуальной проблемой становится выделение информационно-аналитической деятельности по обеспечению экономической безопасности в самостоятельное направление знаний. Такая деятельность является составной частью системы экономической безопасности предприятия и заключается в профессионально организованной работе аналитиков по вопросам финансово-экономической безопасности, направленной на получение, анализ и оценку информации, позволяет определить критерии, уровень и состояние экономической безопасности собственного предприятия или иного субъекта ведения хозяйства, деятельность которого может повлиять на состояние безопасности собственного предприятия [3, с. 69]. Как правило, она эффективна только тогда, когда ей соответствующим образом управляют, поддерживают ее стабильное функционирование на всех уровнях с целью предупреждения (недопущения) просчетов в управлении устойчивым развитием предприятия, утечки конфиденциальной экономической информации, нарушения правил хранения коммерческой тайны и тому подобное [2, с. 35]. При этом можно констатировать, что в настоящее время вопросы содержания информационно-аналитической системы, способной генерировать информационные потоки, позволяющие своевременно устранять негативное влияние внутренних и внешних угроз экономической безопасности с целью увеличения конкурентных преимуществ организации, остаются недостаточно проработанными.

На сегодняшний день одной из наиболее перспективных концепций управления рисками является контроллинг, так как он дает широкие возможности интегрированного объединения и развития научных представлений различных школ менеджмента, акцентируя внимание на инструментальном и информационном обеспечении управленческих процессов.

При организации системы риск-контроллинга важное значение имеет аналитическая информация, формируемая в процессе обработки учетных данных. Пользователь, занимающийся анализом финансово-хозяйственной деятельности предприятия по данным бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности, должен не только владеть соответствующими методиками, но и ориентироваться в статьях, знать содержание отдельных экономических категорий и показателей, их раскрывающих, делать выводы и давать рекомендации с последующим принятием эффективных управленческих

решений [1, с. 238]. В этом важную роль играет информационно-аналитическое обеспечение, под которым понимается совокупность методов и технологий учета и анализа с целью представления объективной и своевременной информации для принятия решений по оптимизации рисков предприятия и противодействия совокупности угроз, влияющих на его экономическое состояние. От эффективности функционирующей информационно-аналитической подсистемы в первую очередь зависят надежность и своевременность обеспечения необходимой информацией управленцев предприятия. Релевантная информация позволяет оперативно контролировать ключевые бизнес-процессы в целях повышения эффективности результатов организации, обеспечивая тем самым экономическую безопасность хозяйствующего субъекта. Информация о рисках, ее аналитическая интерпретация, оценка возможного негативного воздействия рисков на результаты деятельности предприятия в целом формируют информационно-аналитическую и методическую базу принятия управленческих решений как по бизнес-процессам, так и по деятельности предприятия в целом.

В связи с этим в основу информационно-аналитического обеспечения функционирования системы риск-контроллинга должна быть положена новая парадигма бухгалтерского учета с учетом информационных потребностей различных пользователей. Такой учет должен быть многоцелевым, интегрировать методики финансового и управленческого учета, способствовать снижению информационного риска для пользователей и обеспечивать достоверное отображение информации об отдельных характеристиках хозяйственной деятельности в ретроспективном и перспективном разрезах. В сочетании с аналитической системой и специальными методами безопасности система многоцелевого бухгалтерского учета должна стать основой информационного обеспечения функционирования системы риск-контроллинга субъекта хозяйственной деятельности [8, с. 40].

Определяющими задачами информационно-аналитического обеспечения риск-контроллинга для достижения данной цели являются:

- выявление, анализ и оценка рисков;
- распределение рисков и определение желаемых значений показателей;
- контроль рисков;
- подготовка управленческой отчетности по состоянию рисков организации и передача информации в управляющие подразделения;
- построение системы для определения, анализа и оценки рисков;
- координация различных фаз процесса риск-менеджмента внутри и между отдельными звеньями системы управления;
- консультативно-правовая поддержка руководства организации по вопросам, касающимся управления различными рисками.

Для анализа рисков экономической безопасности необходимо разработать систему индикаторов и показателей оценки фактических рисков. Разработка системы индикаторов и их использование в процессе риск-контроллинга может рассматриваться как вариант индикативного управления на микроуровне, в ходе которого формируется система параметров (индикаторов), определяющих состояние хозяйствующего субъекта или отдельной его сферы, а также разрабатывается система мер соответствующего воздействия на объект управления.

Таким образом, в качестве концептуального подхода к формированию системы риск-контроллинга используется механизм индикативного управления.

В соответствии с этим подходом в систему индикаторов включаются три группы показателей: параметры основных показателей, использованных при разработке и обосновании матрицы угроз; количественные и качественные показатели, характери-

зующие потенциал предприятия и его возможности по реализации данного проекта; показатели, отражающие состояние внешней среды.

Система мониторинга рисков экономической безопасности с использованием отобранных индикаторов может быть организована по принципу экспертной оценки состояния каждого показателя по пяти возможным характеристикам: позитивное (значение показателя отклоняется от индикатора в лучшую сторону), нормальное (соответствует индикатору), неблагоприятное (отклоняется от индикатора в худшую сторону), тревожное (отклонение значительное), угрожающее (отклонение критическое). Эти же характеристики используются для оценки возможной тенденции состояния предприятия.

Анализ, интерпретация и панорамное представление всей этой разнообразной информации осуществляются в рамках риск-контроллинга с позиций выявления совокупных рисков его реализации, являющихся одновременно рисками деятельности предприятия в целом. В результате формируется информационно-аналитическая база принятия оптимальных управленческих решений, которая служит основой разработки механизма риск-контроллинга экономической безопасности [7, с. 12]. Формирование и обеспечение целенаправленного функционирования механизма риск-контроллинга, тесно связанного с внутрифирменной системой контроллинга и непосредственно интегрированного в общую систему управления предприятием, базируются на определенных принципах, основными из которых являются:

- стратегический характер;
- научность;
- своевременность;
- многофункциональность;
- гибкость;
- простота;
- системность;
- интеграция;
- экономичность.

Резюмируя вышесказанное, можно утверждать, что экономическая безопасность хозяйствующего субъекта, его независимость, предотвращение перехода в зону критического риска могут быть достигнуты при следующих условиях: определены важнейшие стратегические направления обеспечения безопасности бизнеса, выстроена четкая логическая схема своевременного выявления и устранения возможных опасностей и угроз, уменьшения последствий хозяйственного риска в результате эффективного использования информации, аккумулируемой в информационно-аналитической системе. В соответствии с этим современная система информационно-аналитического обеспечения требует нового сущностного наполнения как комплекса взаимодействующих и взаимосвязанных методов, методик, процедур и моделей, предназначенных для обоснования принятия управленческих решений в сфере обеспечения экономической безопасности предприятия. Она должна включать в себя все без исключения информационно-аналитические инструменты с целью получения синергетического эффекта от их комплексного применения при обеспечении стабильного и устойчивого финансового состояния предприятия.

Библиографические ссылки

1. Алиев Т. Ф. Возможности использования показателей бухгалтерской и статистической отчетности в анализе надежности деятельности хозяйствующего субъекта // Вестник АГТУ Серия: Экономика. 2010. № 1. С. 238.

2. Бадалова А. Г., Минаев Э. С. Стратегическое управление рисками предприятий авиационно-промышленного комплекса : монография. М. : Изд-во МАИ, 2016. 164 с.
3. Бадмахалгаев Л. Ц., Дельдюгинова Е. В. Модель интегрированной информационно-информационной системы, обеспечивающей экономическую безопасность предприятия // Вестник Калмыцкого ун-та. 2014. № 1 (21). С. 69–71.
4. Васильев В. Л., Устюжина О. Н., Седов С. А. Риск и экономическая безопасность: взаимосвязь и методология анализа // Казанский экономический вестник. 2015. № 3 (17). С. 90–94.
5. Гнилицкая Л. В., Дацко Б. П. Учет и анализ в контексте обеспечения экономической безопасности предприятия // Альманах современной науки и образования. 2014. № 2 (81). С. 45.
6. Золотарева Г. И., Федоренко И. В. Содержание экономической безопасности предприятия // Аудит и финансовый анализ. 2018. № 3. С. 174–179.
7. Золотарева Г. И., Филько С. В., Филько И. В. Учетно-аналитическое обеспечение управления рисками экономической безопасности // Вестник Российского нового ун-та. Серия: Человек и общество. 2020. № 3. С. 30–37.
8. Орлов А. И., Гуськова Е. А. Информационные системы управления предприятием в решении задач контроллинга // Контроллинг. 2003. № 1. С. 22–27.
9. Романов С. Н. Диагностика и оценка рисков реализации инвестиционного проекта для целей риск-контроллинга // Научная перспектива. 2011. № 8. С. 11–14.
10. Саркисов С. Э. Механизм риск-контроллинга инновационного развития и его интеграция в общую систему управления страховой компании // Региональные проблемы преобразования экономики. 2015. № 1. С. 37–44.
11. Федоренко И. В. Методические вопросы оценки риска информационной безопасности в бухгалтерском учете // Вестник Краснояр. гос. аграр. ун-та. 2015. № 3. С. 161–168.

© Филько С. В., Филько И. В., 2021

**АНАЛИЗ И ОЦЕНКА МЕХАНИЗМА ВЫЯВЛЕНИЯ
НЕИСПОЛЬЗУЕМОГО НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА КОМПАНИИ
И РАЗРАБОТКА ПРЕДЛОЖЕНИЙ ПО ЕГО ОПТИМИЗАЦИИ**

А. А. Шевченко¹, О. П. Черникова²

¹АО «ЕВРАЗ ЗСМК»

Российская Федерация, 654043, г. Новокузнецк, шоссе Космическое, 16

²Сибирский государственный индустриальный университет

Российская Федерация, 654007, г. Новокузнецк, Центральный р-н, ул. Кирова, 42

Современный этап становления российской экономики характеризуется тем, что в структуре крупных отечественных предприятий, по оценкам экспертов, доля неиспользуемых активов (объектов недвижимости) составляет в среднем от 3 до 15 % и более. Работа с неиспользуемыми активами обусловлена необходимостью достижения минимальной совокупной стоимости владения материально-техническими ресурсами и максимальным вовлечением в процесс создания ценностей имеющихся средств компании. В статье проведен анализ механизма выявления неиспользуемого недвижимого имущества в металлургической компании и сформулированы предложения по его оптимизации, включающие расширение перечня практических показателей, используемых при оценке непрофильного актива, и совершенствование способов автоматизации процесса его выявления. Реализация разработанных мероприятий в практической деятельности металлургической компании позволит сократить время выявления неиспользуемых активов, оптимизировать ресурсы предприятия, увеличить прибыль от реализации имущества, минимизировать убытки от содержания избыточных объектов, сократить административные затраты, связанные с управлением непрофильными активами, увеличить инвестиции в основную профильную деятельность компании за счет средств, полученных от реализации неиспользуемого имущества.

Ключевые слова: оптимизация, недвижимость, имущество, неиспользуемые активы.

**ANALYSIS AND EVALUATION OF THE MECHANISM
FOR IDENTIFYING UNUSED REAL ESTATE OF THE COMPANY
AND DEVELOPMENT OF PROPOSALS FOR ITS OPTIMIZATION**

A. A. Shevchenko¹, O. P. Chernikova²

¹JSC “Evraz ZSMK”

16, Space Highway, Novokuznetsk, 654043, Russian Federation

²Siberian State Industrial University

42, Kirov Str., Central Rn, Novokuznetsk, 654007, Russian Federation

The current stage of the formation of the Russian economy is characterized by the fact that in the structure of large domestic enterprises, according to experts, the share of unused

assets (real estate) occupies an average of 3 to 15 % or more. Working with unused assets is determined by the need to achieve a minimum total cost of ownership of material and technical resources and to maximize the involvement of the company's existing funds in the value creation process. The article analyzes the mechanism for identifying unused real estate in a metallurgical company and makes proposals for its optimization, including expanding the list of practical indicators used in evaluating non-core assets, and improving ways to automate the process of identifying them. The implementation of the developed measures in the practical activities of the metallurgical company will reduce the time for identifying unused assets, optimize the resources of the enterprise, increase the profit from the sale of property, minimize losses from the maintenance of excess facilities, reduce administrative costs associated with the management of non-core assets, increase investments in the main core activities of the company at the expense of funds received from the sale of unused property.

Keywords: optimization, real estate, property, unused assets.

«Коронакризис» привел к глобальному падению спроса во всем мире примерно на 10 %, и, по самым оптимистичным прогнозам, в ближайшие годы серьезного восстановления не предвидится. В первую очередь под риски попадают категории товаров, которые производятся из стали. Metallургическая промышленность – это базовая отрасль российской экономики: 600 тыс. человек занятых, 4 % ВВП страны. Metallургический сегмент бизнеса АО «ЕВРАЗ» – это, прежде всего, производство стальной продукции строительного и транспортного назначения для инфраструктурных проектов России.

Вызовы внешней среды требуют от предприятий развития по пути улучшений и оптимизации как производственных процессов, так и управления в целом. Большинство экономистов и экспертов считают проблему производства в рыночной экономике тесно связанной с наличием на предприятиях значительной доли непрофильных либо неиспользуемых активов, которые необходимо реструктуризировать [1–5].

Цифровая трансформация, перераспределение мощностей, совершенствование технологии, интенсивность производства, перевод на удаленную работу, сокращение персонала – это только некоторые факторы, ведущие к появлению у организаций не востребованного имущества. Данные активы приносят убытки, так как для их функционирования требуются вложения на поддержание: налоговые отчисления, коммунальные платежи, затраты на охрану и др.

Целью настоящего исследования является анализ и оценка действующего механизма выявления неиспользуемого недвижимого имущества в АО «ЕВРАЗ ЗСМК» и определение направления его оптимизации.

В условиях кризиса следует отметить тенденцию большинства компаний к ликвидации неиспользуемых активов, что позволяет им сосредоточить свое внимание на основном направлении деятельности и обеспечить качество основной продукции [6].

Так, например, в модели стратегического управления имуществом Госкорпорации «Росатом» выделяют семь этапов: инвентаризация и классификация имущества; создание системы учета имущества и поддержание ее в актуальном состоянии; определение непрофильных активов; разработка системы реструктуризации и повышения эффективности управления непрофильными активами; создание специализированной организации по управлению непрофильными активами; выделение и продажа непрофильных активов; реинвестирование полученных денежных средств в модернизацию предприятий – собственников имущества [7].

В рамках распоряжения о принципах работы с неиспользуемыми активами АО «ЕВРАЗ» выделяются более укрупненные этапы:

- выявление неиспользуемых активов;
- принятие решения по неиспользуемым активам (недвижимому имуществу);
- реализация принятых решений в отношении неиспользуемых активов.

Первый этап в рамках такого крупного предприятия, как АО «ЕВРАЗ ЗСМК», представляет собой наибольшую сложность из-за больших пространственных ресурсов компании, разбросанных в разных районах города пребывания.

В работе Д. Н. Чертянина [8] выделяются три категории непрофильных активов: целенаправленно приобретенные собственником; полученные в качестве взыскания задолженности; доставшиеся в наследство от советских времен.

В рамках рассмотрения неиспользуемых активов АО «ЕВРАЗ ЗСМК» данный список необходимо дополнить объектами самостроя.

Выявление неиспользуемых активов (объектов недвижимости) – постоянная работа подразделений, на балансе (в зоне ответственности) которых находятся объекты недвижимости, направленная на установление факта выбытия из его хозяйственной деятельности указанных объектов и своевременное информирование об этом профильных служб и иных заинтересованных сторон. Данный процесс характеризуется регулярностью проверки (не реже одного раза год), полнотой информации, оперативностью информирования.

Способы выявления неиспользуемых объектов недвижимого имущества в АО «ЕВРАЗ ЗСМК» представлены ниже (рис. 1).

Проект «Риск-управление», стартовавший в АО «ЕВРАЗ» в конце 2019 года, включает такой инструмент, как матрица рисков. Матрица рисков применительно к оценке неиспользуемых активов компании базируется на следующих критериях: риск для персонала, участие в технологическом процессе, наличие неустранённых дефектов по результатам технического обследования, результаты полугодовых сезонных осмотров предприятием, риск от госнадзора, наличие в эксплуатируемом здании или сооружении опасных веществ, воздействие агрессивной окружающей среды, срок эксплуатации, режим эксплуатации, соответствие проектному режиму эксплуатации, наличие документации, ущерб от разрушения, в том числе упущенная выгода, дополнительная оценка технического руководителя предприятия. При оценке неиспользуемого актива по каждому критерию выставляется балл от 1 до 4, итоговая балльная оценка определяет риски для предприятия и влияет на дальнейшее решение по объекту.

В работе [9] выделяется более широкий перечень критериев непрофильных активов: местоположение объекта, доступность для сторонних лиц/ организаций, существенность связи с основным бизнесом, высокая рыночная цена на актив, сохранение конкурентных преимуществ при отсутствии актива в портфеле компании, несоответствие стратегии, нецелесообразность инвестирования, отсутствие стратегических интересов в регионе присутствия/ местонахождения актива, рыночная стоимость выше, чем эффект от инвестиций в актив, рискованность держания актива и др. Данные аспекты носят более практический характер, чем теоретический.

Если говорить об информационных ресурсах АО «ЕВРАЗ ЗСМК» в управлении неиспользуемыми активами, в частности, и управлением недвижимым имуществом в целом, выделяются три учетные системы: база недвижимости Microsoft Access, база недвижимости Microsoft Excel, учёт недвижимости в системе SAP.

Заострить свое внимание требуется на «Учёте недвижимости в системе SAP» (рис. 2), так как доработка данной системы представляется возможной, и SAP система обладает наибольшей гибкостью, полнотой данных и функциональными возможностями. Данная информационная система содержит ряд характеристик объектов собствен-

ности: финансовые показатели (стоимость, амортизация и пр.); движение имущества (приобретение, использование, аренда, реализация); учет информации о регистрации прав (включая скан-образы правовых документов); технические характеристики (включая скан-образы технической документации); документальное сопровождение (скан-образы документов).

1. Выявление в рамках текущей деятельности балансодержателя:	2. Осмотры зданий и сооружений	3. Проведение годовой инвентаризации:	4. Оценка зданий и сооружений по матрице рисков:
1.1 – объектов, неиспользуемых в хозяйственной деятельности и/или используемых не по целевому назначению	2.1 – определение перечня и объемов работ для включения их в план ремонтов	3.1 – объектов, неиспользуемых в хозяйственной деятельности и/или используемых не по целевому назначению	4.1 – участие в технологическом процессе
1.2 – неиспользуемых объектов, переведенных в режим консервации	2.2 – оценка готовности к эксплуатации в осенне-зимний период	3.2 – неиспользуемых объектов, не переведенных в режим консервации	4.2 – наличие неустраненных дефектов по результатам технического обследования
1.3 – объектов, находящихся в аварийном состоянии		3.3 – объектов, находящихся в аварийном состоянии	4.3 – результаты полугодовых сезонных осмотров предприятием
1.4 – неучтенных объектов, расположенных на территориях, закрепленных за подразделением-балансодержателем недвижимого имущества		3.4 – неучтенных объектов, расположенных на территориях, закрепленных за подразделением-балансодержателем недвижимого имущества	4.4 – наличие в эксплуатируемом здании или сооружении опасного вещества; – риск (госнадзор); – воздействие агрессивной окружающей среды
1.5 – нарушенных и оработанных земель		3.5 – нарушенных и оработанных земель	4.5 – наличие документации
1.6 – земельных участков, право пользования которыми не оформлено		3.6 – земельных участков, право пользования которыми не оформлено	4.6 – срок и режим эксплуатации; соответствие проектному режиму эксплуатации и др.

Рис. 1. Способы выявления неиспользуемых объектов недвижимого имущества в АО «ЕВРАЗ ЗСМК»

Система предлагает сформировать: документы; реестр имущества с использованием различных фильтров; сводный отчет.

В качестве направления оптимизации по выявлению неиспользуемого имущества стоит обратить внимание на способы по выявлению объектов недвижимого имущества. На практике периодичность проверки составляет не чаще одного раза в год. Для автоматизации данного процесса предложено выделить элементы матрицы рисков, дополнить их практическими критериями и рассмотреть возможность создания специализированного отчета в информационной системе SAP.

В качестве основы для формирования отчета предложено рассмотреть пример отчета, приведенный в работе [10]. В данной работе используется система управления имуществом ОАО «РЖД» (рис. 3). Через выделение необходимых характеристик объекта недвижимости формируется расчет арендной платы для объекта.

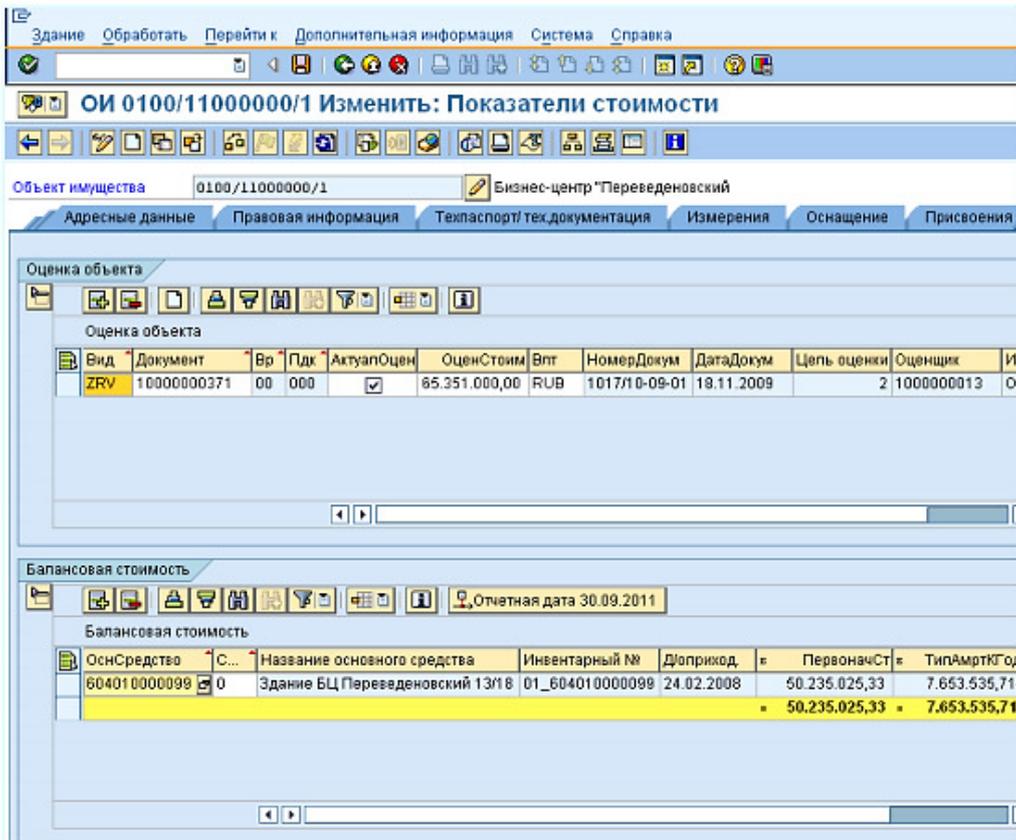


Рис. 2. Внешний вид SAP системы АО «ЕВРАЗ ЗСМК»

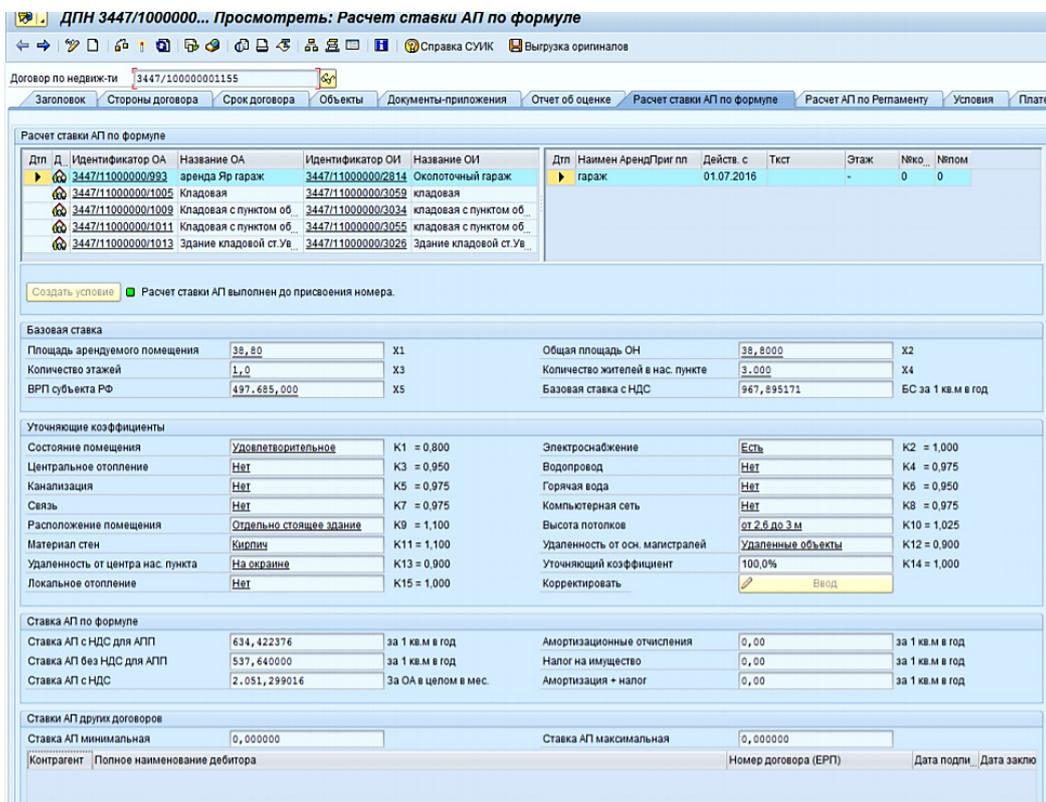


Рис. 3. Интерфейс аренды ОАО «РЖД»

В нашем случае, дополнив основные технические характеристики объектов недвижимости данными матрицы рисков по объектам и применив матричную систему, менеджмент может получить полноценный инструмент для выявления группы объектов, которые попадут в список потенциально неиспользуемых и рискованных для последующего рассмотрения и возможности принятия мер по ним. Преимущества от матрицы рисков заключаются в том, что данный процесс можно отслеживать в онлайн-режиме, не требуется постоянный контроль, так как можно настроить уведомление, элементы матричной системы будут дополнены техническими характеристиками и всей необходимой документацией, позволяющей получить всю полноту информации для принятия последующего решения.

В качестве альтернативы доработки SAP системы можно рассмотреть BI-систему «Power BI» от компании Microsoft. В отличие от SAP системы, требующей квалифицированных специалистов-разработчиков и объемного времени разработки, Power BI предлагает легкое подключение к любой выгрузке информации из разных источников, будь то базы данных Sql, Oracle либо Excel, Access и другие источники, построение помимо табличных выгрузок, визуальных графиков и дашбордов (рис. 4).

Срок и сложность реализации проектов в Power BI намного ниже доработки информационной системы, требующей навыков программирования. Кроме того, данное программное обеспечение и пользовательские лицензии продукта есть в наличии в АО «ЕВРАЗ ЗСМК».

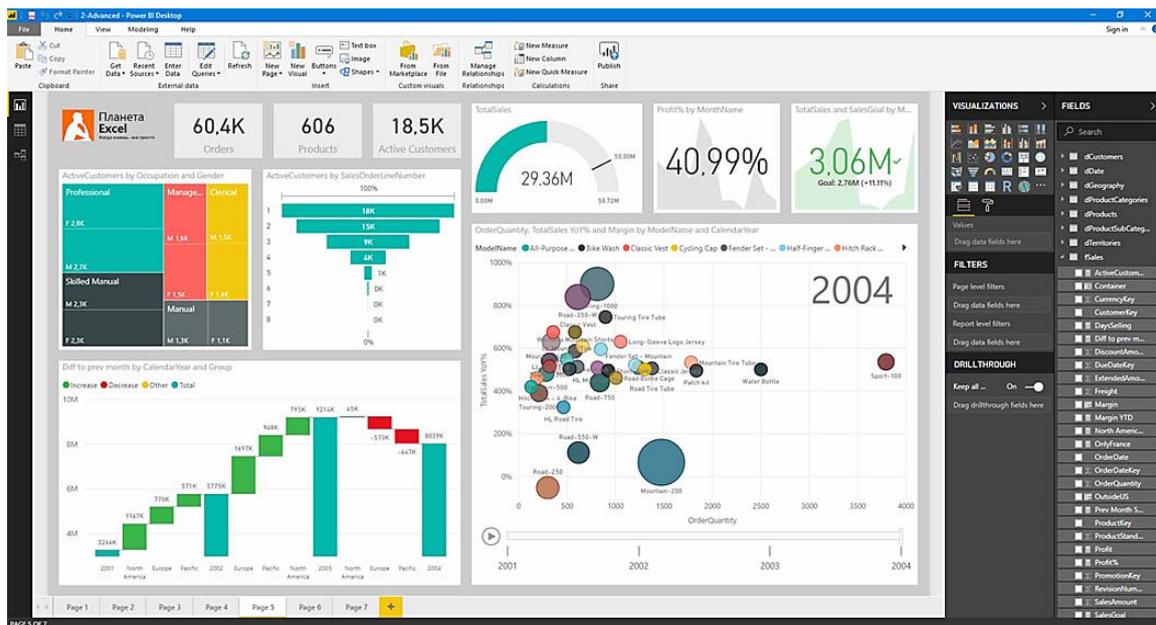


Рис. 4. Возможности Power BI

Заключение. В результате проведенного исследования установлено, что выявление неиспользуемых активов – сложный и трудоемкий процесс, требующий внимания менеджмента и ресурсов на его выполнение. В статье проведен анализ механизма выявления неиспользуемого недвижимого имущества в АО «ЕВРАЗ ЗСМК» и сформулированы предложения по его оптимизации, включающие расширение перечня практических показателей, используемых при оценке непрофильного актива по матрице рисков компании, и совершенствование способов автоматизации процесса его выявления за счет доработки системы SAP и использования BI системы Power BI от компании Microsoft.

Реализация предлагаемых разработок в практической деятельности АО «ЕВРАЗ ЗСМК» позволит менеджменту компании сократить время выявления неиспользуемых активов, оптимизировать ресурсы предприятия, увеличить прибыль от реализации имущества, минимизировать убытки от содержания избыточных объектов, сократить административные затраты, связанные с управлением непрофильными активами, увеличить инвестиции в основную профильную деятельность компании за счет средств, полученных от реализации неиспользуемого имущества.

Библиографические ссылки

1. Астраханцев Е. А. Особенности выделения непрофильных активов для цели финансового оздоровления неплатежеспособного предприятия [Электронный ресурс] // Вестник Научно-исслед. центра корпоративного права, управления и венчурного инвестирования Сыктывкар. гос. ун-та. URL: <http://koet.syktu.ru/vestnik/2011/2011-1/1/1.htm> (дата обращения: 19.03.2021).

2. Mokter Hossain, Henri Simula Recycling the unused ideas and technologies of a large corporation into new business by start-ups // *Technology in Society*. 2016. № 48. P. 11–18.

3. Hafeez K., Malak N., Zhang Y. B. Outsourcing non-core assets and competences of a firm using analytic hierarchy process // *Computers & Operations Research*. 2007. № 34. P. 3592–3608.

4. Barker R., Schulte S. Representing the market perspective: Fair value measurement for non-financial assets // *Accounting, Organizations and Society*. 2015. № 56. P. 55–67.

5. Ефремов Д. А. Непрофильные активы на предприятии. Определение наилучшего способа дальнейшего использования // *Синергия наук*. 2020. № 46. С. 102–107.

6. Туников И. В. Оценка рисков в управлении непрофильными активами крупного транспортного холдинга // *Экономика и предпринимательство*. 2017. № 9-2 (86). С. 619–622.

7. Туников И. В. Алгоритм выделения непрофильных активов в структуре компании // *Управление экономическими системами: электрон. науч. журнал*. 2016. № 10 (92). С. 29.

8. Родин И. И. Совершенствование системы стратегического управления федеральным имуществом РФ на примере непрофильных активов АО «Центр управления непрофильными активами атомной отрасли» государственной корпорации «Росатом» // *Экономика. Статистика. Информатика*. 2015. № 6. С. 33–39.

9. Чертянин Д. Н. Сущность непрофильных активов и природа их появления в экономике российских предприятий выделяются // *Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук*. 2015. № 6 (77). С. 249–253.

10. Суржигов М. А., Туников И. В. Альтернативные подходы к управлению непрофильными активами современной организации // *Вестник Ростов. гос. экон. ун-та (РИНХ)*. 2016. № 4 (56). С. 228–233.

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ КАК ИНСТРУМЕНТ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

А. В. Шилов¹, А. В. Шаропатова¹

Красноярский государственный аграрный университет
Российская Федерация, 660049, г. Красноярск, просп. Мира, 90

Рассмотрены основные элементы внутреннего контроля и его функции, которые необходимо внедрить на предприятии ООО «Атамановское ХПП». В результате выделены основные меры, которые приведут предприятие не только к совершенствованию системы экономической безопасности, но и к улучшению показателей финансового состояния, увеличению доли наличных денежных средств, ускорению оборачиваемости оборотных средств.

Ключевые слова: экономическая безопасность, система внутреннего контроля, управление предприятием, аудит.

INTERNAL CONTROL AS A TOOL FOR ENSURING THE ECONOMIC SECURITY OF AN ECONOMIC ENTITY

A. V. Shilov¹, A. V. Sharopatova²

Krasnoyarsk State Agrarian University
90, Mira Av., Krasnoyarsk, 660049, Russian Federation,

This article discusses the main elements of internal control and its functions that need to be implemented at the company "Atamanovskoe HPP". As a result, the main measures that will lead the company not only to improve the system of economic security, but also to improve the indicators of the financial condition, increase the share of cash, accelerate the turnover of working capital were identified.

Keywords: economic security, internal control system, enterprise management, audit.

В современных условиях для надежного, стабильного положения сельскохозяйственных предприятий необходимо усиление роли экономической безопасности предприятия за счет осуществления внутреннего контроля.

Оказание содействия органам управления предприятия в поддержании эффективного контроля за элементами системы управления, а также превращение ее в инструмент обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта является ключевой задачей внутреннего контроля.

Внутренний контроль должен осуществляться усилиями предприятия с целью постоянного мониторинга и проверки формирования барьеров на пути незаконных и эко-

номически нецелесообразных факторов хозяйственной жизни, способных негативно повлиять на экономическую безопасность.

Вопросы организации внутреннего контроля у экономических субъектов отдельных организационно-правовых форм регламентируются следующими законодательными актами РФ:

1. Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», пункт 1 ст. 85.
2. Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», пункт 1 ст. 47.
3. Федеральным законом от 08.05.1996 № 41-ФЗ «О производственных кооперативах», пункт 1 ст. 18.
4. Федеральным законом от 08.12.1995 № 193-ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации», пункт 1 ст. 30.

Устойчивое состояние безопасности по отношению к негативному воздействию внешних и внутренних факторов, в ходе которого достигаются основные интересы деятельности предприятия, составляет экономическую безопасность предприятия [1].

Создание эффективного информационного массива данных возможно за счет использования различных источников. Одной из главных задач при сборе информации является обеспечение ее подлинности.

Исходя из этого источники должны быть достоверными и официальными. Прежде всего, речь идет об официальных государственных сайтах и реестрах, которые ведут государственные органы, в том числе Федеральная налоговая служба России.

Сайт ФНС России «Поиск информации в реестре дисквалифицированных лиц» предоставляет возможность просмотра содержащейся в нем информации, поиска дисквалифицированного лица по реквизитам, а также получения информации из реестра в электронном виде, что помогает сгруппировать необходимую информацию о контрагентах и их руководителях.

Создание внутреннего контроля предполагает жесткую регламентацию деятельности, точнее, определение прав, обязанностей работников, квалификационных требований, взаимоотношений с персоналом и подразделениями компании [2; 3].

Внутренний контроль становится системой только при наличии хотя бы минимального разделения функций между центром ответственности и субъектами контроля. Выражается всё это в обеспечении сохранности активов, ведении их учета, распоряжении и владении активами предприятия и т. д. [4; 5].

Отсутствие какого-либо контроля вообще, даже независимо от сфер деятельности, тормозит развитие предприятия или останавливает его вовсе.

Управление экономической безопасностью на стратегическом, тактическом и оперативном уровнях позволяет снизить влияние изменения факторов внутренней и внешней среды предприятия и предотвращать ее снижение до уровня, в пределах которого предприятие не может функционировать без угрозы стабильности его деятельности. Обеспечение системы внутреннего контроля предприятия необходимо в первую очередь для эффективной и результативной деятельности компании [6; 7].

На основе изученного материала были обозначены основные элементы внутреннего контроля и меры, направленные на реализацию функций внутреннего контроля на ООО «Атамановское ХПП».

ООО «Атамановское ХПП» специализируется на изготовлении готовых кормов для животных, а также на выращивании зерновых культур, предоставлении услуг в области растениеводства. Предприятия находится в с. Атаманово Красноярского края. Основное направление деятельности – хранение, складирование зерна и производство экструдированных кормов.

Основные элементы внутреннего контроля, который предлагается внедрить на предприятии «Атамановское ХПП», показаны на рисунке.



Основные элементы внутреннего контроля ООО «Атамановское ХПП»

Функция внутреннего контроля ООО «Атамановское ХПП» может быть реализована различными способами, и чтобы использовать преимущества, которые даст хозяйствующему субъекту эффективно налаженный внутренний контроль, не обязательно создавать экономическую безопасность на предприятии.

Функции внутреннего контроля ООО «Атамановское ХПП» могут выполняться существующими подразделениями, например бухгалтерией. Можно воспользоваться услугами сторонних консультантов или специализированных компаний при условии отсутствия конфликта интересов. Использование и внедрение системы внутреннего контроля должно основываться на обоснованности и анализе трудозатрат при осуществлении контроля и полученном результате хозяйственной деятельности предприятия [2].

Рыночные отношения бурно развиваются, и ООО «Атамановское ХПП» применяет различные инструменты, направленные на урегулирование экономической ситуации. Поэтому необходимо определить некоторые меры, применяемые в целях поддержания безопасной деятельности компании ООО «Атамановское ХПП»:

- обеспечение информационной безопасности на всем предприятии в целях снижения поступления ложной информации для обеспечения внутреннего контроля;
- регулярное представление руководству ООО «Атамановское ХПП» отчетов о безопасности работы предприятия;
- защита внутренней бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Атамановское ХПП», а также сведений, составляющих коммерческую тайну;
- минимизация внутренних и внешних рисков;
- организация внутреннего аудита как метода внутреннего контроля;
- анализ конкурентной среды;
- оценка надежности сотрудников и борьба с хищениями денежных средств [8].

Исходя из вышеперечисленных мероприятий по обеспечению экономической безопасности, можно сделать вывод, что важной частью системы управления ООО «Атамановское ХПП» является система внутреннего контроля. Такая система позволяет достигать поставленных целей, избегая при этом потерь.

Контроль за управлением дебиторской задолженностью подразумевает под собой разграничение функций персонала по управлению дебиторской задолженностью между коммерческой, финансовой и юридической службами, при котором коммерческая служба будет разрабатывать и заключать договоры, вести прямые переговоры с заказчиками; финансовая служба (бухгалтерия) заниматься информационной и аналитической поддержкой, а юрист – обеспечивать юридическое сопровождение [9; 10], т. е. необходимо ввести некий регламент, который разграничивал бы функции этих служб на определенных этапах управления дебиторской задолженностью (табл. 1).

Таблица 1

Регламент управления дебиторской задолженностью ООО «Атамановское ХПП»

Этап управления дебиторской задолженностью	Процедура	Ответственное лицо/ подразделение
Срок оплаты не наступил	Заключение договора	Отдел маркетинга и логистики
	За 2–3 дня до наступления критического срока оплаты – звонок с напоминанием об окончании периода отсрочки, а при необходимости – сверка сумм	Менеджер отдела маркетинга и логистики
	Контроль получения счетов – фактур от поставщиков сопутствующих/ дополнительных услуг информирование коммерческой службы о поступлении или непоступлении средств по выставленным счетам	Бухгалтерия
Просрочка до 45 дней	При неоплате в срок – звонок с выяснением причин, формирование графика платежей; направление уведомления о запрете выдачи груза получателю	Менеджер отдела маркетинга и логистики
Просрочка от 45 до 90 дней	Предарбитражная претензия	Юрист
Просрочка от 90 до 180 дней	Ежедневные переговоры с ответственными лицами	Начальник отдела маркетинга и логистики
Просрочка свыше 180 дней	Официальная претензия; подача иска в арбитражный суд	Юрист

Данный регламент позволит разграничить функции всего персонала на предприятии по управлению дебиторской задолженностью. Это значительно сократит время, у каждого сотрудника будут свои обязанности и сроки.

Эффективность контроля напрямую зависит от результата работы предприятия в целом. В то же время нынешние условия указывают на необходимость внутреннего контроля как для собственников, так и для специалистов службы экономической безопасности. А они, в свою очередь, будут обладать мощным инструментом обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта [7].

Внедрение предложенного регламента позволяет добиться следующих результатов: коэффициент текущей ликвидности увеличится с 1,886 до 2,224; коэффициент

срочной ликвидности – с 0,874 до 1,21; коэффициент абсолютной ликвидности – с 0,146 до 0,215. Это увеличение произошло за счет роста денежных средств, которое вызвано сокращением дебиторской задолженности. Коэффициент автономии увеличится с 0,484 до 0,602, а коэффициент финансовой напряженности снизится с 0,516 до 0,398 (табл. 2).

Таблица 2

**Экономические показатели деятельности ООО «Атамановское ХПП»
после внедрения предложенных мероприятий**

Наименование показателя	До внедрения мероприятия	После внедрения мероприятия	Изменение	Пороговое значение
Показатели ликвидности				
Коэффициент текущей ликвидности	1,886	2,224	0,388	>2,0
Коэффициент срочной ликвидности	0,874	1,027	0,153	>1,0
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,146	0,215	0,069	0,2 и >
Показатели финансовой устойчивости				
Коэффициент автономии	0,484	0,602	0,118	0,5 и >
Коэффициент финансовой напряженности	0,516	0,398	-0,118	0,5<

В целом можно сказать, что предлагаемые меры приведут не только к совершенствованию системы экономической безопасности ООО «Атамановское ХПП», но и к улучшению показателей финансового состояния, увеличению доли наличных денежных средств, ускорению оборачиваемости оборотных средств, повышению доступности собственных оборотных средств, а также ритмичности поступления денежных средств от должников.

Библиографические ссылки

1. Tools for assessment of innovation potential of the business environment development in the region / D. V. Parshukov, D. V. Khodos, N. I. Pyzhikova, E. I. Kovalenko, E. Yu. Vlasova // Biosciences Biotechnology Research Asia. 2015. Vol. 12, № 3. P. 2983–2994.

2. Федоренко И. В. Организация внутреннего контроля на предприятиях // Решетневские чтения. 2017. Т. 2. С. 505–506.

3. Особенности бухгалтерского учета и аудита денежных средств организации / В. Б. Дзобелова, А. В. Шаропатова, М. В. Шестакова, А. С. Дзеранова. Стерлитамак : Агентство междунар. исследований, 2020. 99 с.

4. Рогуленко Т. М., Пономарева С. В. Основы аудита : учебник. М. : Флинта : МПСУ, 2013. 672 с.

5. Панфилова, Е. А., Шульга С. А. Соотношение понятий «внутренний аудит» и «система внутреннего контроля» // Актуальные аспекты инновационного экономического и юридического развития в условиях роста напряженности вокруг России : материалы межвуз. науч.-практ. конф. / Филиал Моск. ин-т предпринимательства и права в г. Ростове-на-Дону. Ростов н/Д., 2019. С. 221–228.

6. Галкина Е. В. Современная модель внутреннего контроля в корпоративном менеджменте [Электронный ресурс] // Российское предпринимательство. 2013. № 1 (223). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennaya-model-vnutrennego-kontrolya-v-korporativnom-menedzhmente> (дата обращения: 19.03.2021).

7. Щербакова Е. П. Внутренний аудит в системе управления холдингом: методический подход к идентификации объектов // Менеджмент. 2013. № 2. С. 29–34.

8. Шаропатова А. В., Сергуткина Г. А. Оценка производственного потенциала регионального АПК (на материалах Красноярского края) // Modern Economy Success. 2017. № 3. Р. 54–58.

9. Денисенко Г. В., Федоренко И. В. Вопросы учета дебиторской и кредиторской задолженности торговых организаций // Экономика и менеджмент систем управления. 2021. № 1 (39). С. 19–26.

10. Управление дебиторской и кредиторской задолженностью и ее влияние на финансовое состояние предприятия: учебное издание в авторской редакции / В. Б. Дзобелова, Н. Б. Давлетбаева, С. А. Тулупова ; Северо-Осетин. гос. ун-т им. К. Л. Хетагурова ; Караганд. гос. индустриальный ун-т. Стерлитамак, 2018.

© Шилов А. В., Шаропатова А. В., 2021

ТРЕБОВАНИЯ ПО ОФОРМЛЕНИЮ СТАТЕЙ
для опубликования в сборнике научных трудов
«Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики»

Общие требования. Тексты представляются в электронном виде (формат Microsoft Office Word с расширением doc). Файлы со статьями в электронном виде высылаются по электронной почте по адресу: fedorenko2@mail.ru или astra07@inbox.ru. Достаточно отправить на один адрес.

Количество авторов одной статьи не более 5-ти. В одном номере сборника публикуется не более одной статьи автора и (или) двух статей этого же автора в соавторстве.

Объем статьи: 4–10 страниц (включая рисунки, таблицы и библиографические ссылки).

Параметры страницы: формат А4 (210×297). Поля: правое и левое – 2 см, верхнее и нижнее – 2,5 см.

Текст: шрифт – Times New Roman, размер 12 пт, межстрочный интервал – одинарный, межбуквенный и междусловный интервал – нормальный, перенос слов не допускается.

Не допускается (!) набирать тексты прописными (заглавными) буквами, жирным или подчеркнутым шрифтом, а также размещать все указанные элементы в рамках и имитировать оформления набора, выполняемого в журналах.

Абзацный отступ равен 0,5 см.

Индекс УДК предшествует названию статьи, соответствует заявленной теме и проставляется в верхнем левом углу листа.

Блок 1. Ниже по центру название статьи (жирным шрифтом 12 пт, прописными), ниже через строку – нежирным шрифтом 12 пт печатается фамилия и инициалы автора(ов), ниже место работы (учебы) автора(ов), через строку ниже – аннотация (нежирным курсивом, 12 пт, минимум из 70–80 слов; аннотация должна раскрывать содержание статьи и следовать логике и последовательности изложения материала), ниже, через строку, ключевые слова (не более 6).

Блок 2. То же, что и блок 1, на английском языке.

Блок 3. Основной текст статьи размещается через пробел после блока 2.

В основном тексте статьи рекомендуется структурно выделять следующие части:

введение: постановка задачи, решаемая проблема по объекту исследования;

основная часть: обзор литературных источников по уже предложенным решениям (не менее 10) и предложения автора по решению поставленных задач;

закключение, в котором приводятся основные выводы о результатах исследования с акцентом на новизну результатов, эффективности их использования и др.

Блок 4. Библиографические ссылки на использованные источники должны отражать характер использованной информации. Рекомендуемое количество использованных источников – не менее 10. Ссылки оформляются числами, заключенными в квадратные скобки, например [1] – для электронных источников, [2, с. 6] – для печатных источников. Если ссылка содержит несколько источников, то оформляется следующим образом: [2; 3]. Библиографический список оформляется на русском языке по ГОСТ Р 7.0.5–2008 по требованиям, представленным ниже, в порядке их использования по тексту статьи и размещается через строку от подзаголовка «Библиографические ссылки» после основного текста.

Ниже, через строку после списка, указываются сведения об авторстве (выравнивание – по правому краю), например:

© Иванов А. Б., Петров В. Г., 2019

Формулы. Простые внутрискочные и однострочные формулы должны быть набраны без использования специальных редакторов – символами (шрифт Symbol). Специальные сложные символы, а также многострочные формулы, которые не могут быть набраны обычным образом, должны быть набраны в редакторе формул Microsoft Equation 3.0. Набор математических формул в пределах всего текста должен быть единообразен:

- русские и греческие символы – прямым шрифтом,
- латинские – курсивом,
- размер обычного символа – 12 пт,
- крупный индекс – 10 пт,
- мелкий индекс – 9 пт,

- крупный символ – 11 пт,
- мелкий символ – 10 пт.

Формулы, набранные отдельными строками, располагают по центру.

В основном тексте статьи простые латинские, греческие или иные специальные символы **не должны (!)** набираться в редакторе формул.

Иллюстрации. Оформляются отдельным файлом с расширением tiff либо выполняются в редакторе Microsoft Word и размещаются в основном тексте. Используется сквозная нумерация арабскими цифрами обычным шрифтом без кавычек с выравниванием по центру, например:

Отступить одну строку от текста перед рисунком

Рис. 1. Название рисунка, под рисунком с выравниванием по центру,
шрифт Times New Roman 11
Отступить строку, 1 интервал

Иллюстрации могут быть сканированы с оригинала (в градациях серого с разрешением 150 dpi) или выполнены средствами компьютерной графики. Не принимаются цветные иллюстрации или с разрешением 300 dpi и более.

Таблицы должны быть последовательно пронумерованы. Слово «таблица» набирается светлым курсивом с выравниванием вправо, шрифтом 11, например, Таблица 1, ниже – заглавие таблицы (набирается жирным шрифтом по центру). Если таблица имеет большой объем, она может быть помещена на отдельной странице, а в том случае, когда она имеет значительную ширину – на странице с альбомной ориентацией. Заголовки граф центрируются.

Отступить строку, 1 интервал

Таблица 1

Название таблицы

Если таблица имеет большой объем, она может быть помещена на отдельной странице.	В том случае, когда она имеет значительную ширину, – на странице с альбомной ориентацией.
--	---

*При необходимости используйте пояснительные сноски ниже таблицы.

Отступить строку, 1 интервал

Материалы должны быть представлены на русском языке и включать:

- 1) индекс УДК;
- 2) название статьи (**ПРОПИСНЫМИ БУКВАМИ**);
- 3) **Имя, Отчество, Фамилию** автора (ов) (не более 3), место работы (учебы), e-mail одного или всех авторов;
- 4) место работы (учебы), город;
- 5) аннотация (резюме) на русском языке объемом не менее 70–80 слов (курсивом);
- 6) ключевые слова (курсивом);
- 7) основной текст, рисунки, таблицы;
- 8) библиографические ссылки (рекомендуется **не менее 10**) – оформленные согласно ГОСТ Р 7.0.5–2008.

К печатному варианту статьи необходимо приложить:

сведения об авторе:

- фамилия, имя, отчество (полностью);
- ученая степень, звание, должность;
- место работы;
- e-mail, телефон.

Статьи рецензируются. Отклоненные материалы не возвращаются.

Мнение авторов может не совпадать с мнением редакции.

Редакция вправе вносить в представленные материалы стилистические правки и сокращения.

Пример оформления статьи

УДК Times New Roman 12

Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики
№ 26. С. 7–14

Отступить строку, 1 интервал

НАЗВАНИЕ СТАТЬИ, НЕ БОЛЕЕ 12 СЛОВ

ПО ЦЕНТРУ ШРИФТ TIMES NEW ROMAN 12 BOLD, ЗАГЛАВНЫЕ БУКВЫ

Отступить строку, 1 интервал

А. Б. Первый автор¹, В. Г. Второй автор², не более 5 авторов
шрифт Times New Roman 12, по центру

Отступить строку, 1 интервал

¹Наименование организации

Адрес, включая название страны и индекс, город, например,
¹Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева

Российская Федерация, 660037, г. Красноярск, просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31

²Наименование организации

Адрес, включая название страны и индекс, шрифт Times New Roman 11, по центру

Отступить строку, 1 интервал

Аннотация. Шрифт Times New Roman 12, курсив, одинарный межстрочный интервал, выровнять по ширине, абзацный отступ 0,5. Аннотация должна состоять минимум из 70–80 слов и включать следующие аспекты содержания статьи: предмет, тему, цель работы; метод или методологию проведения работы; результаты работы; область применения результатов; выводы. Аннотация должна раскрывать содержание статьи и следовать логике и последовательности изложения материала.

Отступить строку, 1 интервал

Ключевые слова: не более 6 слов или словосочетаний, шрифт Times New Roman 12, курсив, одинарный межстрочный интервал.

Отступить строку, 1 интервал

НАЗВАНИЕ СТАТЬИ НА АНГЛИЙСКОМ ЯЗЫКЕ

ПО ЦЕНТРУ ШРИФТ TIMES NEW ROMAN 12 BOLD, ЗАГЛАВНЫЕ БУКВЫ

Отступить строку, 1 интервал

А. В. Первый автор¹, V. G. Второй автор^{2*}, не более 5 авторов
Фамилии авторов в транслитерации (система BGN), шрифт Times New Roman 12, по центру

Отступить строку, 1 интервал

¹Наименование организации на английском языке

Адрес, включая название страны и индекс, например,
Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

²Наименование организации на английском языке

Адрес, включая название страны и индекс на английском языке

шрифт Times New Roman 11, по центру

Отступить строку, 1 интервал

Аннотация на английском языке – 70–80 слов. Требования такие же, как и к русскоязычной аннотации. Не использовать страдательный залог! Рекомендуется подготавливать аннотацию после написания статьи, следуя содержанию и логике написания статьи!

Отступить строку, 1 интервал

Ключевые слова на английском языке: не более 6 слов или словосочетаний, шрифт Times New Roman 12, курсив, одинарный межстрочный интервал.

Отступить строку, 1 интервал

Основной текст статьи. Шрифт Times New Roman 12, одинарный межстрочный интервал, абзацный отступ 0,5. Перенос слов не разрешается.

Подзаголовки: шрифт Times New Roman 12, жирный.

Страницы не нумеруются.

Отступить строку, 1 интервал

Библиографические ссылки

Отступить строку, 1 интервал

1. Если менее 3-х авторов и 3 автора: Вапник В., Червоненкис А. Теория распознавания образов. М. : Наука, 1974. 415 с.

2. Если более 3-х авторов: Об эволюционных алгоритмах решения сложных задач оптимизации / А. В. Гуменникова, М. Н. Емельянова, Е. С. Семенкин и др. // Вестник СибГАУ. 2003. № 4 (10). С. 14–23.

3. Electronic textbook StatSoft [Электронный ресурс]. URL: <http://www.fmi.unisofia.bg/fmi/statist/education/textbook/eng/glosa.html> (дата обращения: 10.01.2013).

4. Levendel Y. Reliability analysis of large software systems: Defect data modeling // IEEE Trans. Software Engineering, 1990. Vol. 16. P. 141–152.

5. Ковалев И. В. Система мультиверсионного формирования программного обеспечения управления космическими аппаратами : дис. ... д-ра техн. наук. Красноярск : КГТУ, 1997. 228 с.

6. Пат. 2246034 Российская Федерация, ^{МПК7} F 03 G 3/08. Маховичный накопитель / Гулия Н. В. № 2003123507/06 ; заявл. 05.01.2001 ; опубл. 10.02.2005, Бюл. № 4. 8 с.

7. Титов Г. П. Выбор приборного состава системы определения геометрии крупногабаритной трансформируемой антенны // Решетневские чтения : материалы XV Междунар. науч. конф. (10–12 ноября 2011, г. Красноярск) : в 2 ч. / под общ. ред. Ю. Ю. Логинова ; Сиб. гос. аэрокосмич. ун-т. Красноярск, 2011. С. 98–99.

Отступить строку, 1 интервал

© Иванов А. Б., Петров В. Г., 2021

Сведения об авторах на русском и английском языках оформляются на отдельном листе:

Фамилия, имя, отчество (полностью) – ученая степень, звание, должность; место работы, e-mail, телефон.

То же на английском языке.

